

Dahl, Rask & Partnere

Statsautoriseret revisionsaktieselskab · cvr. nr. 10 42 21 83



Statsautoriseret revisor
Frans Thorup Dahl

Statsautoriseret revisor
Thomas Utke Rask

Registreret revisor
Johnny Svendsen

Registreret revisor
Susanne Skjønnemand

Plougmand A/S

**Hobrovej 44
7840 Højslev**

CVR-nr: 37829838

ÅRSRAPPORT

1. januar 2018 til 31. december 2018

Fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 3/5 2019



dirigent

Stoholm Revisionskontor
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestergade 3 · 7850 Stoholm
Tlf. 97 54 16 00 · Fax 97 54 16 37

Kontorhuset Jebjerg
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Østergades Butikstov 1 · 7870 Roslev
Tlf. 97 58 59 00 · Fax 97 57 46 75

Skive afdeling
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Katkjærvej 12B · 7800 Skive
Tlf. 97 58 59 00 · Fax 97 57 46 75



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab.....	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2018 for Plougmand A/S.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bestyrelsen og direktionen anser betingelserne for at unklade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højslev, den 3/5 2019

Direktion

Allan Plougmand Rasmussen

Bestyrelse


Anita Rasmussen


Allan Rasmussen


Inge Rasmussen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i Plougmand A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Plougmand A/S for perioden 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Stoholm, den 3 / 5 2019

Dahl, Rask & Partnere
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 10422183


Frans T. Dahl
statsautoriseret revisor
mne29469

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Plougmand A/S Hobrovej 44 Sdr Hald 7840 Højslev
	CVR-nr.: 37 82 98 38 Hjemsted: Skive Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Anita Rasmussen, formand Allan Plougmand Rasmussen Inge Rasmussen
Direktion	Allan Plougmand Rasmussen
Pengeinstitut	Spar Nord Skive Adelgade 8 7800 Skive
Revisor	Dahl, Rask & Partnere Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Vestergade 3 7850 Stoholm Jyll

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske udvikling giver ikke anledning til at fremsætte supplerende bemærkninger.

Usikkerheder eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregning eller måling

Der har ikke været væsentlig usikkerhed eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregning eller måling.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet betydningsfulde hændelser, som vurderes at have væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

I det kommende år forventer selskabet et større positivt resultat.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Plougmand A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger/lønomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med sit moderselskab. Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

BALANCEN

Goodwill

goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkle forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over 10 år. Begrundelsen for, at afskrivningsperioden er fastsat til 10 år er, at goodwillens fremtidige nytteværdi er af en sådan varighed, at den vil strække sig ud over den normale afskrivningsperiode på 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde. Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<u>Brugstid</u>
Driftsmidler	5-10 år

Mindre aktiver udgiftsføres i anskaffelsesåret i overensstemmelse med reglerne for skattemæssig udgiftsførsel af småaktiver.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle- og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

nettorealisationseværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

	2018	2017
BRUTTOFORTJENESTE	2.426.942	3.341.226
1 Personaleomkostninger.....	-2.033.338	-2.407.818
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-448.147	-456.050
Andre driftsomkostninger.....	-22.000	-58.700
DRIFTSRESULTAT	-76.543	418.658
Andre finansielle indtægter.....	0	153
Andre finansielle omkostninger.....	-34.505	-45.606
RESULTAT FØR SKAT	-111.048	373.205
3 Skat af årets resultat.....	23.349	-79.138
ÅRETS RESULTAT	-87.699	294.067
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	105.800
Overført resultat.....	-87.699	188.267
DISPONERET I ALT	-87.699	294.067

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018
 AKTIVER

	2018	2017
4 Goodwill	420.000	480.000
Immaterielle anlægsaktiver	420.000	480.000
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.730.629	1.859.874
Materielle anlægsaktiver	1.730.629	1.859.874
ANLÆGSAKTIVER	2.150.629	2.339.874
Råvarer og hjælpematerialer	169.052	80.610
Varebeholdninger	169.052	80.610
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	552.077	1.303.377
Igangværende arbejder for fremmed regning	50.923	28.342
Selskabsskat	0	29.062
Andre tilgodehavender	17.442	6.400
Tilgodehavender	620.442	1.367.181
Likvide beholdninger	1.063.992	871.529
OMSÆTNINGSAKTIVER	1.853.486	2.319.320
AKTIVER	4.004.115	4.659.194

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018
PASSIVER

	2018	2017
Selskabskapital	500.000	500.000
Overkurs ved emission	1.813.200	1.813.200
Overført resultat.....	115.590	203.289
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	105.800
6 EGENKAPITAL.....	2.428.790	2.622.289
7 Hensættelse til udskudt skat.....	254.213	315.402
HENSATTE FORPLIGTELSER.....	254.213	315.402
Kreditinstitutter.....	466.806	537.929
Langfristede gældsforpligtelser	466.806	537.929
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	70.961	67.541
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	247.897	478.165
Selskabsskat.....	35.840	0
Anden gæld.....	373.351	553.496
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	126.257	84.372
Kortfristede gældsforpligtelser.....	854.306	1.183.574
GÆLDSFORPLIGTELSER	1.321.112	1.721.503
PASSIVER	4.004.115	4.659.194
8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Ejerforhold		

NOTER

	2018	2017
1 Personalemkostninger		
Lønninger.....	1.766.998	2.028.166
Pensioner	180.072	273.198
Andre omkostninger til social sikring.....	86.268	106.454
	<u>2.033.338</u>	<u>2.407.818</u>
Selskabet har gennemsnitligt beskæftiget 6 fuldtidsansatte.		
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Goodwill	60.000	60.000
Småanskaffelser.....	14.120	48.249
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	374.027	347.801
	<u>448.147</u>	<u>456.050</u>
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets resultat.....	37.840	47.938
Regulering af udskudt skat	-61.189	31.200
	<u>-23.349</u>	<u>79.138</u>
4 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
Kostpris, primo		600.000
Tilgang i årets løb.....		0
Afgang i årets løb		0
		<u>600.000</u>
Kostpris 31. december 2018		600.000
Af-/nedskrivninger, primo		-120.000
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....		0
Årets af-/nedskrivninger		-60.000
		<u>-180.000</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2018		-180.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		<u><u>420.000</u></u>

NOTER

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
5 Materielle anlægsaktiver	
Kostpris, primo	2.259.163
Tilgang i årets løb	433.813
Afgang i årets løb	-198.770
	<hr/>
Kostpris 31. december 2018	2.494.206
	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo	-399.290
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	9.738
Årets af-/nedskrivninger	-374.025
	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. december 2018	-763.577
	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	<u>1.730.629</u>

	Primo	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
6 Egenkapital				
Virksomhedskapital.....	500.000	0	0	500.000
Overkurs ved emission.....	1.813.200	0	0	1.813.200
Overført resultat	203.289	0	-87.699	115.590
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	105.800	-105.800	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<u>2.622.289</u>	<u>-105.800</u>	<u>-87.699</u>	<u>2.428.790</u>

Virksomhedskapitalen består af 500 anparter á nominelt DKK 1000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

NOTER

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskel
7 Udskudt skat			
Immaterielle anlægsaktiver.....	420.000	0	420.000
Materielle anlægsaktiver.....	1.730.629	1.030.792	699.837
Omsætningsaktiver	1.853.486	1.797.090	56.396
Låneomkostninger	0	20.730	-20.730
Langfristede gældsforpligtelser	-466.806	-466.806	0
Kortfristede gældsforpligtelser	-854.306	-854.306	0
	<u>2.683.003</u>	<u>1.527.500</u>	<u>1.155.503</u>
Hensættelse til udskudt skat			<u><u>254.213</u></u>

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**Leasingforpligtelser**

Ingen

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for selskabets bankforbindelser:

Til sikkerhed for pengeinstitut er der ejerpantebrev på TDKK 475 med sikkerhed i maskiner

Selskabet har stillet arbejdsgarantier på TDKK 87

10 Ejerforhold

Følgende aktionærer ejer mere end 5 % af aktiekapitalen eller besidder mere end 5 % af stemmerne:

Plougmand holding ApS, Hobrovej 44, 7840 Højslev