

## **Proff. Entreprise af 2017 ApS**

Kankbøllevej 104, 8530 Hjortshøj

CVR-nr. 38 27 00 01

### **Årsrapport for 2017/18**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. marts 2019

---

Marianne Ketscher  
dirigent

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance 30. september	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter til årsrapporten	14

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Proff. Entreprise af 2017 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjortshøj, den 20. marts 2019

### Direktion

Marianne Ketscher  
direktør

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

*Til kapitalejeren i Proff. Entreprise af 2017 ApS*

## Revisionspåtegning på årsregnskabet

### Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for Proff. Entreprise af 2017 ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

### Grundlag for manglende konklusion

Selskabets bogføring udgør som følge af væsentlige mangler ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet. Der er ikke foretaget en pålidelig rekonstruktion af alle registreringer, og der henstår væsentlige, uafklarede differencer. Som følge af det mangelfulde regnskabsgrundlag har vi ikke været i stand til at fastlægge omfanget af nødvendige justeringer for en række poster i resultatopgørelsen og balancen.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vort ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en revisionskonklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vor øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

#### Manglende overholdelse af bogføringsloven og selskabsloven

Selskabet har ikke på passende vis overholdt bestemmelserne i bogføringsloven.

Selskabet har i strid med bestemmelserne i selskabsloven udlånt til kapitalejere, eller nærtstående hertil. Forholdet er efterfølgende blevet berigtiget overfor Erhvervsstyrelsen.

Aarhus, den 20. marts 2019

Rådgivning & Revision  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 10 15 81 17

Thomas Kroghede  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31480

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Proff. Entreprise af 2017 ApS  
Kankbøllevej 104  
8530 Hjortshøj

CVR-nr.: 38 27 00 01

Regnskabsperiode: 1. oktober 2017 - 30. september 2018

Hjemsted: Aarhus

### Direktion

Marianne Ketscher, direktør

### Revision

Rådgivning & Revision  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
True Mølle Vej 5  
8381 Tilst

# Ledelsesberetning

## Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive entreprenørvirksomhed.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på kr. 4.162.813, og selskabets balance pr. 30. september 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 4.789.893.

Koncernen har i indeværende år afdækket besvigelser, som har været søgt sløret i koncernens regnskabsmateriale. Trods ihærdigt arbejde, har det ikke været muligt at tilvejebringe et tilstrækkeligt afstemt regnskabsmateriale til at kunne udarbejde et regnskab på et fuldstændigt grundlag. Dette medfører forøgede risici for manglende tilstedeværelse af aktiver og værdiansættelse heraf, afstemning af melleregninger og ufuldstændigt indregning af forpligtelser.

Samlet set er der kapitaltab i en større del af koncernens selskaber, hvilket afleder en generel risiko for manglende evne til at kunne fortsætte driften. For koncernen vil dette have en afsmittende effekt på alle tilknyttede selskaber, hvorved der er risiko for, at koncernen ikke ville kunne indfri sine forpligtelser.

## Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Proff. Entreprise af 2017 ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2017/18 er selskabets første regnskabsperiode.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 regnskabspost nedenfor.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.



## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

## Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Egenkapital

#### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. 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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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 nettorealisationsværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>7.281.324</b>	<b>1.551.746</b>
Personaleomkostninger	1	-11.179.864	-2.401.948
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-84.832	-2.000
Værdireguleringer af investeringsaktiver		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-3.983.372</b>	<b>-852.202</b>
Finansielle indtægter	3	19.380	10.000
Finansielle omkostninger	4	<u>-14.207</u>	<u>-19.492</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-3.978.199</b>	<b>-861.694</b>
Skat af årets resultat	5	<u>-184.614</u>	<u>184.614</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-4.162.813</u></b>	<b><u>-677.080</u></b>
Overført resultat		<u>-4.162.813</u>	<u>-677.080</u>
		<b><u>-4.162.813</u></b>	<b><u>-677.080</u></b>

## Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		88.400	43.000
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<u>88.400</u>	<u>43.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>88.400</u>	<u>43.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.801.683	2.124.036
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		618.617	142.126
Andre tilgodehavender		347.600	844.336
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	179.671	253.248
Udskudt skatteaktiv		0	184.614
Periodeafgrænsningsposter		13.238	0
<b>Tilgodehavender</b>		<u>3.960.809</u>	<u>3.548.360</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>4.112</u>	<u>1.124.071</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>3.964.921</u>	<u>4.672.431</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u>4.053.321</u></u>	<u><u>4.715.431</u></u>

## Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-4.839.893	-677.080
<b>Egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>-4.789.893</b>	<b>-627.080</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.069.670	218.723
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	4.004.582
Anden gæld		7.773.544	1.119.206
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>8.843.214</b>	<b>5.342.511</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>8.843.214</b>	<b>5.342.511</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.053.321</b>	<b>4.715.431</b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	9		
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

## Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2017	50.000	-677.080	-627.080
Årets resultat	0	-4.162.813	-4.162.813
<b>Egenkapital 30. september 2018</b>	<b>50.000</b>	<b>-4.839.893</b>	<b>-4.789.893</b>

## Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	9.466.999	1.926.902
Pensioner	1.153.280	151.862
Andre omkostninger til social sikring	119.193	10.792
Andre personaleomkostninger	<u>440.392</u>	<u>312.392</u>
	<b><u>11.179.864</u></b>	<b><u>2.401.948</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>21</u>	<u>6</u>
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.		
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	22.600	2.000
Gevinst og tab ved afhændelse	<u>62.232</u>	<u>0</u>
	<b><u>84.832</u></b>	<b><u>2.000</u></b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	<u>19.380</u>	<u>10.000</u>
	<b><u>19.380</u></b>	<b><u>10.000</u></b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	<u>14.207</u>	<u>19.492</u>
	<b><u>14.207</u></b>	<b><u>19.492</u></b>



## Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	kr.	kr.
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	184.614	-184.614
	<u><b>184.614</b></u>	<u><b>-184.614</b></u>

## 6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. oktober 2017	45.000
Tilgang i årets løb	379.160
Afgang i årets løb	-311.160
Kostpris 30. september 2018	<u>113.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	2.000
Årets afskrivninger	22.600
Af- og nedskrivninger 30. september 2018	<u>24.600</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018</b>	<u><b>88.400</b></u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	kr.	kr.
<b>7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>179.671</u>	<u>253.248</u>

## 8 Egenkapital

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

## Noter

### 9 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt hele sin egenkapital, og er følgelig omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Det er ledelsens forventning, at koncernens drift for 2018/19 vil bidrage væsentligt med reetablering af koncernens finansielle bredskab. Likviditeten er dog fortsat presset, hvorfor der som følge heraf er risiko for, at koncernen/selskabet ikke vil kunne fortsætte driften. Indtræffer dette vil koncernen/selskabet ikke kunne indfri sine forpligtelser til fuld værdi.

### 10 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet xx ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 201x og frem samt for kildekat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 201x eller senere.

### 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen