

Vestre Ringgade 61
Aarhus N

Hovedgaden 34
Rønde

Østeralle 8
Ebeltoft

Pilken, statsautoriseret revisionsanpartsselskab

**Holger Drachmanns Vej 23
8400 Ebeltoft**

**ÅRSRAPPORT
2018/19**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 17/9 2019



Dirigent

CVR-nr. 38 95 32 65

Medlem af:



TGS Global
The business network
for global entrepreneurs



RevisorGruppen Danmark
Et dansk revisornetværk

Statsautoriseret
revisionspartnerselskab

CVR 38 75 16 46

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|----|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning mv. | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Noter | 12 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Pilken, statsautoriseret revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Direktionen erklærer, at selskabet opfylder bestemmelserne i årsregnskabslovens § 135 og har derved mulighed for at aflægge et ikke revideret årsregnskab.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 17 / 9 2019

Direktion



Peter Kjeldsen

Selskabsoplysninger

Selskabet Pilken, statsautoriseret revisionsanpartsselskab
 Holger Drachmanns Vej 23
 8400 Ebeltoft

CVR-nr: 38 95 32 65
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion Peter Kjeldsen

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste formål er at være deltager i Kovsted & Skovgård, statsautoriseret revisionspartnerselskab og i øvrigt foretage investeringer i kapitalandele samt andre aktiviteter, der efter direktionens skøn står i forbindelse hermed.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er som forventet og betragtes som tilfredsstillende.

Selskabet er i årets løb fusioneret med moderselskabet ved en skattefri lodret omvendt fusion.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Pilken, statsautoriseret revisionsanpartsselskab for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor resultatopgørelse, balance og noter ikke indeholder sammenligningstal.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 112 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen indgår i en overliggende koncern.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

RESULTATOPGØRELSEN

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 omhandler arbejdsvederlag fra deltagelse i partnerselskab. Nettoomsætningen

Anvendt regnskabspraksis

indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

| | <u>Brugstid</u> | <u>Restværdi</u> |
|---|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år | kr. 50.000 |

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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.

Andre værdipapirer

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes i balancen til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

acontoskatter.

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 nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt den aktuelle skattesats.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

1. juli - 30. juni

| Note | 2018/19 | 2017/18 |
|---|-----------------|-----------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 568.943 | 226.278 |
| 1 Personaleomkostninger | -604.519 | -382.758 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -67.492 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | -103.068 | -156.480 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver mv. | 385.000 | 0 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 9.375 |
| Andre finansielle omkostninger | -33.709 | -14 |
| RESULTAT FØR SKAT | 248.223 | -147.119 |
| Skat af årets resultat | -69.498 | 44.269 |
| ÅRETS RESULTAT | 178.725 | -102.850 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret | 159.800 | 0 |
| Overført resultat | 18.925 | -102.850 |
| DISPONERET I ALT | 178.725 | -102.850 |

Balance 30. juni
 AKTIVER

| Note | 2019 | 2018 |
|--|------------------|----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 561.008 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 561.008 | 0 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 448.100 | 284.800 |
| Finansielle anlægsaktiver | 448.100 | 284.800 |
| ANLÆGSAKTIVER | 1.009.108 | 284.800 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 184.375 |
| Periodeafgrænsningsposter | 4.765 | 0 |
| Tilgodehavender | 4.765 | 184.375 |
| Likvide beholdninger | 21.308 | 27.666 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | 26.073 | 212.041 |
| AKTIVER | 1.035.181 | 496.841 |

Balance 30. juni

PASSIVER

| Note | 2019 | 2018 |
|--|------------------|----------------|
| Virksomhedskapital | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | -2.635 | 211.700 |
| 2 EGENKAPITAL | 47.365 | 261.700 |
| Hensættelse til udskudt skat | 46.044 | 10.402 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER | 46.044 | 10.402 |
| Kreditinstitutter | 497.769 | 0 |
| 3 Langfristede gældsforpligtelser | 497.769 | 0 |
| Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser | 100.000 | 0 |
| Kreditinstitutter | 77.118 | 0 |
| Selskabsskat | 94.164 | 65.579 |
| Anden gæld | 160.425 | 147.232 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | 12.296 | 11.928 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | 444.003 | 224.739 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER | 941.772 | 224.739 |
| PASSIVER | 1.035.181 | 496.841 |
| 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

Noter

| | 2018/19 | 2017/18 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Antal personer beskæftiget | 1 | 1 |
| Lønninger | 544.953 | 358.266 |
| Pensioner | 54.864 | 22.860 |
| Andre omkostninger til social sikring | 4.702 | 1.632 |
| | <u>604.519</u> | <u>382.758</u> |

| | 1/7 2018 | Fusions- regulering | Forslag til resultatdis- ponering | 30/6 2019 |
|----------------------|----------------|------------------------|---|---------------|
| 2 Egenkapital | | | | |
| Virksomhedskapital | 50.000 | 0 | 0 | 50.000 |
| Overført resultat | 211.700 | -233.260 | 18.925 | -2.635 |
| | <u>261.700</u> | <u>-233.260</u> | <u>18.925</u> | <u>47.365</u> |

| | Gæld i alt ultimo | Kortfristet andel | Restgæld efter 5 år |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|
| 3 Langfristede gældsforpligtelser | | | |
| Kreditinstitutter | 597.769 | 100.000 | 95.000 |
| | <u>597.769</u> | <u>100.000</u> | <u>95.000</u> |

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der afgivet ejerpantebrev i personbil på kr. 500.000, hvis regnskabsmæssige værdi er på kr. 561.008.