



Tlf: 87 25 58 00  
viborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fabrikvej 11  
DK-8800 Viborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**P OG GA HOLDING, VIBORG APS**

**ÅRSRAPPORT**

**2011/12**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling,  
den 27. september 2012

---

Preben Pedersen

**CVR-NR. 26 30 84 02**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	5
<b>Årsregnskab 1. maj 2011 - 30. april 2012</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	6-8
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-13

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	P og GA Holding, Viborg ApS Gl. Skivevej 83 8800 Viborg
	CVR-nr.: 26 30 84 02
	Stiftet: 19. oktober 2001
	Hjemsted: Viborg
	Regnskabsår: 1. maj 2011 - 30. april 2012
<b>Direktion</b>	Petra Andersen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fabrikvej 11 DK-8800 Viborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. maj 2011 - 30. april 2012 for P og GA Holding, Viborg 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. april 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2011 - 30. april 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 28. september 2012

Direktion

---

Petra Andersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

*Til kapitalejeren i P og GA Holding, Viborg ApS*

### PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for P og GA Holding, Viborg ApS for regnskabsåret 1. maj 2011 - 30. april 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2011 - 30. april 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Viborg, den 28. september 2012

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Preben Pedersen  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandel i datterselskab samt udlejning af ejerlejlighed.

### **Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for P og GA Holding, Viborg ApS for 2011/12 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B. Regnskab  
se B

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

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 normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Koncernregnskab

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

### Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedens resultat.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Ejerlejlighed måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Ejerlejlighed.....	40 år	52%

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

#### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien. Ved køb af dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskabet.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedernes underbalance.

#### Tilgodehavender

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

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Skyldig skat 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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25 %.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ 2011 - 30. APRIL 2012**

	Note	2011/12 kr.	2010/11 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>37.304</b>	<b>25.931</b>
Afskrivninger.....		-8.056	-8.056
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>29.248</b>	<b>17.875</b>
Indtægter af kapitalandele.....		-295.353	-324.050
Finansielle indtægter.....	1	199	0
Finansielle omkostninger.....	2	-35.804	-53.429
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-301.710</b>	<b>-359.604</b>
Skat af årets resultat.....	3	1.600	12.000
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-300.110</b>	<b>-347.604</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	96.600
Henlagt af årets overskud.....		-295.353	-324.050
Anvendt af tidligere års overskud.....		-4.757	-120.154
<b>I ALT</b> .....		<b>-300.110</b>	<b>-347.604</b>

## BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2012 kr.	2011 kr.
Grunde og bygninger.....		648.052	656.108
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>648.052</b>	<b>656.108</b>
Kapitalandel i dattervirksomhed.....		2.857.265	3.152.618
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>2.857.265</b>	<b>3.152.618</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>3.505.317</b>	<b>3.808.726</b>
Udsudte skatteaktiver.....		23.600	22.000
Tilgodehavende selskabsskat.....		12.000	7.000
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>35.600</b>	<b>29.000</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>53.962</b>	<b>21.459</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>89.562</b>	<b>50.459</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>3.594.879</b>	<b>3.859.185</b>

## BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2012 kr.	2011 kr.
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		1.257.265	1.552.618
Overført overskud.....		1.400.474	1.405.231
Forslag til udbytte.....		0	96.600
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>6</b>	<b>2.782.739</b>	<b>3.179.449</b>
Gæld til tilknyttet virksomhed.....		700.435	591.583
Anden gæld.....		111.705	88.153
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>812.140</b>	<b>679.736</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>812.140</b>	<b>679.736</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>3.594.879</b>	<b>3.859.185</b>
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## NOTER

	2011/12 kr.	2010/11 kr.	Note
<b>Finansielle indtægter</b>			<b>1</b>
Renteindtægter i øvrigt.....	199	0	
	<b>199</b>	<b>0</b>	
 <b>Finansielle omkostninger</b>			 <b>2</b>
Tilknyttede virksomheder.....	31.804	19.534	
Renteudgifter i øvrigt.....	4.000	33.895	
	<b>35.804</b>	<b>53.429</b>	
 <b>Skat af årets resultat</b>			 <b>3</b>
Regulering af udskudt skat.....	-1.600	-12.000	
	<b>-1.600</b>	<b>-12.000</b>	
 <b>Materielle anlægsaktiver</b>			 <b>4</b>
		Grunde og bygninger	
Kostpris 1. maj 2011.....		672.220	
Kostpris 30. april 2012.....		672.220	
Afskrivninger 1. maj 2011.....		16.112	
Årets afskrivninger .....		8.056	
Afskrivninger 30. april 2012.....		24.168	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2012.....		648.052	
 <b>Finansielle anlægsaktiver</b>			 <b>5</b>
		Kapitalandel i datter- virksomhed	
Kostpris 1. maj 2011.....		1.600.000	
Kostpris 30. april 2012.....		1.600.000	
Opskrivninger 1. maj 2011.....		1.552.618	
Årets opskrivninger .....		-295.353	
Opskrivninger 30. april 2012.....		1.257.265	
Saldo ultimo.....		2.857.265	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2012.....		2.857.265	

## NOTER

## Note

**Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)**

Virksomhed	Egenkapital	Resultat	Ejerandel %
GBA Husholdningsmaskiner ApS.....	2.857.265	-295.353	100
	<b>2.857.265</b>	<b>-295.353</b>	

**Egenkapital**

6

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. maj 2011.....	125.000	1.552.618	1.405.231	96.600	3.179.449
Betalt udbytte.....				-96.600	-96.600
Forslag til årets resultatdisponering.....		-295.353	-4.757		-300.110
<b>Egenkapital 30. april 2012.....</b>	<b>125.000</b>	<b>1.257.265</b>	<b>1.400.474</b>	<b>0</b>	<b>2.782.739</b>

Selskabskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

**Eventualposter mv.  
Ingen.**

7

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser  
Ingen.**

8