**Revisionscentret Aabenraa**
Godkendt revisionsaktieselskab

Haderslevvej 6
6200 Aabenraa
**T** 7462 4949
**F** 7462 4950
**E** aabenraa@revisor.dk
**W** www.revisor.dk

CVR nr. 29 69 56 36

*FSR - danske revisorer*

# P. E. Maskinfabrik. Tinglev ApS

**Mads Clausens Vej 4**
**6360 Tinglev**

**CVR-nr. 78 53 06 18**

## Årsrapport for perioden
## 1. oktober 2017 til 30. september 2018

**(33. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. marts 2019

Poul Erik Mathiesen
dirigent

*Aabenraa*
*Haderslev*
*Padborg*
*Ribe*
*Tinglev*
*Tønder*

**Tal tal med os**

## Indholdsfortegnelse


| | Side |
|---|---|
| **Påtegninger** | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| **Ledelsesberetning** | |
| Ledelsesberetning | 4 |
| **Årsregnskab** | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse 1. oktober 2017 - 30. september 2018 | 8 |
| Balance 30. september 2018 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter til årsrapporten | 12 |

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for P. E. Maskinfabrik. Tinglev ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser omkring realisationsprincip.

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 henset til, at balanceposter indregnes efter realisationsprincippet.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2018/19 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tinglev, den 13. marts 2019

**Direktion**

Poul Erik Mathiesen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

*Til kapitalejeren i P. E. Maskinfabrik. Tinglev ApS*

**Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for P. E. Maskinfabrik. Tinglev ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Grundlag for konklusion**

Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af 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 vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

**Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets beskrivelse af anvendt regnskabspraksis, hvoraf fremgår, at selskabet er under afvikling og selskabets aktivitet er afhændet efter regnskabsårets udløb. Som beskrevet under "Anvendt regnskabspraksis" er afståelsessummen for de ophørte aktiviteter klassificeret som andre tilgodehavender og målt til realisationsværdi. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

**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 erklæring om udvidet gennemgang

**Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vor udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aabenraa, den 13. marts 2019

Revisionscentret Aabenraa
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 69 56 36

Lars Duisberg Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34189

# Ledelsesberetning

**Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er at drive smedeværksted.

**Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på kr. 40.317, og selskabets balance pr. 30. september 2018 udviser en egenkapital på kr. 30.100.

Selskabet er under afvikling og har efter regnskabsårets udløb afhændet virksomhedens aktiviteter. Afhændelsessummen for de ophørte aktiver er indregnet under andre tilgodehavender til realisationsværdi. Det er ledelsens forventning, at selskabets øvrige aktiver og forpligtelser ligeledes skal realiseres, og har derfor valgt at indregne disse til realisationsværdi.

Selskabets egenkapital er positiv, hvorfor selskabet forventer at kunne afvikles solvent.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for P. E. Maskinfabrik. Tinglev ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet er under afvikling og har efter regnskabsårets udløb afhændet virksomhedens aktiviteter . Afhændelsessummen for de ophørte aktiver er indregnet under andre tilgodehavender til realisationsværdi. Det er ledelsens forventning, at selskabets øvrige aktiver og forpligtelser ligeledes skal realiseres, og har derfor valgt at indregne disse til realisationsværdi.

Selskabets maskinpark og varelager er solgt samlet, hvorfor det ikke har været muligt at opgøre en decideret gevinst- eller tab i forbindelse med salget. Selve realisationen af virksomheden vurderes at have medført en gevinst på cirka t.kr. 140. Årets resultat, balancesum og egenkapital er derfor forbedret med t.kr. 140 ved overgangen til realisationsværdier.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

### 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.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

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

Grunde og bygninger samt produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger, hvilket efter ledelsens skøn svarer til realisationsværdien.

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.

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

| | Brugstid | | Restværdi |
|---|---|---|---|
| Bygninger | 50 | år | 60 % |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 | år | 0-30 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### 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 gældsmetode 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til realisationsværdi, hvilket svarer til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 1. oktober 2017 - 30. september 2018

| | Note | 2017/18<br>kr. | 2016/17<br>kr. |
|---|---|---|---|
| **Bruttofortjeneste** | | **508.649** | **635.495** |
| Personaleomkostninger | 1 | -140.316 | -466.446 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -185.301 | -198.539 |
| **Resultat før finansielle poster** | | **183.032** | **-29.490** |
| Finansielle omkostninger | | -223.349 | -185.729 |
| **Resultat før skat** | | **-40.317** | **-215.219** |
| Skat af årets resultat | 2 | 0 | 24.112 |
| **Årets resultat** | | **-40.317** | **-191.107** |
| Overført resultat | | -40.317 | -191.107 |
| | | **-40.317** | **-191.107** |

## Balance 30. september 2018

| | Note | 2018<br>kr. | 2017<br>kr. |
|---|---|---|---|
| **Aktiver** | | | |
| Grunde og bygninger | | 0 | 899.394 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 75.512 | 707.035 |
| **Materielle anlægsaktiver** | | **75.512** | **1.606.429** |
| **Anlægsaktiver i alt** | | **75.512** | **1.606.429** |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 0 | 296.793 |
| **Varebeholdninger** | | **0** | **296.793** |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 48.354 | 422.429 |
| Andre tilgodehavender | 3 | 1.850.000 | 9.092 |
| **Tilgodehavender** | | **1.898.354** | **431.521** |
| Værdipapirer | | 3.000 | 0 |
| **Værdipapirer** | | **3.000** | **0** |
| **Likvide beholdninger** | | **0** | **3.000** |
| **Omsætningsaktiver i alt** | | **1.901.354** | **731.314** |
| **Aktiver i alt** | | **1.976.866** | **2.337.743** |

## Balance 30. september 2018

| | Note | 2018<br>kr. | 2017<br>kr. |
|---|---|---|---|
| **Passiver** | | | |
| Virksomhedskapital | | 200.000 | 200.000 |
| Overført resultat | | -169.900 | -129.583 |
| **Egenkapital** | | **30.100** | **70.417** |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 0 | 623.813 |
| Andre kreditinstitutter | | 0 | 164.302 |
| **Langfristede gældsforpligtelser** | 4 | **0** | **788.115** |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 4 | 790.037 | 157.000 |
| Kreditinstitutter | | 872.292 | 707.218 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 169.428 | 274.219 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 71.646 | 31.778 |
| Anden gæld | | 43.363 | 308.996 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **1.946.766** | **1.479.211** |
| **Gældsforpligtelser i alt** | | **1.946.766** | **2.267.326** |
| **Passiver i alt** | | **1.976.866** | **2.337.743** |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 5 | | |

## Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds-kapital | Overført resultat | I alt |
|---|---|---|---|
| Egenkapital 1. oktober 2017 | 200.000 | -129.583 | 70.417 |
| Årets resultat | 0 | -40.317 | -40.317 |
| **Egenkapital 30. september 2018** | **200.000** | **-169.900** | **30.100** |

## Noter

| | | 2017/18<br>kr. | 2016/17<br>kr. |
|---|---|---|---|
| **1** | **Personaleomkostninger** | | |
| | Lønninger | 137.673 | 460.709 |
| | Andre omkostninger til social sikring | 2.643 | 5.737 |
| | | **140.316** | **466.446** |
| | Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 1 | 1 |
| **2** | **Skat af årets resultat** | | |
| | Årets udskudte skat | 0 | -24.112 |
| | | **0** | **-24.112** |
| **3** | **Andre tilgodehavender** | | |
| | Aktiver solgt i efterfølgende regnskabsår | 1.850.000 | 0 |
| | Øvrige tilgodehavender | 0 | 9.092 |
| | | **1.850.000** | **9.092** |

**4 Langfristede gældsforpligtelser**

| | Gæld<br>1. oktober 2017 | Gæld<br>30. september<br>2018 | Afdrag<br>næste år | Restgæld<br>efter 5 år |
|---|---|---|---|---|
| Gæld til realkreditinstitutter | 670.813 | 636.464 | 636.464 | 0 |
| Andre kreditinstitutter | 274.302 | 153.573 | 153.573 | 0 |
| | **945.115** | **790.037** | **790.037** | **0** |

## Noter

### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 636, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2018 udgør t.kr. 1.100.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 1.250 i ovenstående grunde og bygninger, der er deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Der er ydermere tinglyst udlæg på grunde og bygninger fra leverandører på i alt kr. 38.670.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant nom. kr. 800.000 i 1 stk. WJS CNC styret vandskæremaskine, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 udgør t.kr. 339.