

**Grant Thornton**  
Godkendt  
Revisionspartnerselskab

Grønland 24  
8500 Grenaa  
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 32 20 11

[www.grantthornton.dk](http://www.grantthornton.dk)

# **ApS BMOK 36**

**Havet 2, Bønnerup, 8585 Glesborg**

**CVR-nr. 10 92 99 38**

## **Årsrapport**

**1. juli 2023 - 30. juni 2024**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. oktober 2024.

---

Leif Møller  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for ApS BMOK 36.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023/24 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glesborg, den 19. september 2024

**Direktion**

Leif Møller

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til anpartshaveren i ApS BMOK 36**

Vi har opstillet årsregnskabet for ApS BMOK 36 for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Grenaa, den 19. september 2024

### **Grant Thornton**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36

### **Bo Sønder Andersen**

statsautoriseret revisor  
mne35794

## Selskabsoplysninger

---

### Selskabet

ApS BMOK 36  
Havet 2  
Bønnerup  
8585 Glesborg

CVR-nr.: 10 92 99 38  
Stiftet: 1. juli 1987  
Hjemsted: Norddjurs  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

### Direktion

Leif Møller

### Revisor

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab  
Grønland 24  
8500 Grenaa

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af ejendomsudlejning.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 205 t.kr. mod 228 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 53 t.kr. mod -73 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>204.686</b>	<b>228.207</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-85.074	-85.074
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger.	12.165	-138.180
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>131.777</b>	<b>4.953</b>
1 Øvrige finansielle omkostninger	-43.527	-35.612
<b>Resultat før skat</b>	<b>88.250</b>	<b>-30.659</b>
Skat af årets resultat	-35.442	-42.350
<b>Årets resultat</b>	<b>52.808</b>	<b>-73.009</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	52.808	0
Disponeret fra overført resultat	0	-73.009
<b>Disponeret i alt</b>	<b>52.808</b>	<b>-73.009</b>

**Balance 30. juni**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2 Grunde og bygninger	3.038.435	3.123.509
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.038.435</u>	<u>3.123.509</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>3.038.435</u></b>	<b><u>3.123.509</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0
Andre tilgodehavender	36.919	56.366
Tilgodehavender i alt	<u>36.919</u>	<u>56.366</u>
Likvide beholdninger	<u>358.187</u>	<u>246.327</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>395.106</u></b>	<b><u>302.693</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.433.541</u></b>	<b><u>3.426.202</u></b>



**Balance 30. juni**

<b>Passiver</b>		
Note	2024	2023
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	113.635	60.828
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>238.635</b>	<b>185.828</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
3 Gæld til realkreditinstitutter	1.300.529	1.344.252
4 Deposita	99.150	102.200
5 Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	35.442	42.350
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.435.121	1.488.802
Kortfristet del af langfristet gæld	44.000	43.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.219	27.235
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.658.129	1.637.604
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	42.350	43.648
Anden gæld	87	85
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.759.785	1.751.572
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.194.906</b>	<b>3.240.374</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.433.541</b>	<b>3.426.202</b>

6 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**7 **Eventualposter**

**Egenkapitalopgørelse**

---

	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	133.837	258.837
Årets overførte overskud eller underskud	0	-73.009	-73.009
Egenkapital 1. juli 2023	125.000	60.828	185.828
Årets overførte overskud eller underskud	0	52.807	52.807
	<b>125.000</b>	<b>113.635</b>	<b>238.635</b>

## Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
<b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	43.527	35.612
	<b>43.527</b>	<b>35.612</b>
	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
<b>2. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. juli 2023	4.144.397	4.144.397
<b>Kostpris 30. juni 2024</b>	<b>4.144.397</b>	<b>4.144.397</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-1.020.888	-935.814
Årets afskrivninger	-85.074	-85.074
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2024</b>	<b>-1.105.962</b>	<b>-1.020.888</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024</b>	<b>3.038.435</b>	<b>3.123.509</b>
<b>3. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.344.529	1.387.252
Heraf forfalder inden for 1 år	-44.000	-43.000
	<b>1.300.529</b>	<b>1.344.252</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	1.120.000	1.162.000
<b>4. Deposita</b>		
Deposita i alt	99.150	102.200
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
<b>Deposita i alt</b>	<b>99.150</b>	<b>102.200</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

## Noter

---

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
<b>5. Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder</b>		
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder i alt	77.792	85.998
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-42.350</u>	<u>-43.648</u>
	<b><u>35.442</u></b>	<b><u>42.350</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

## 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.345 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 3.038 t.kr.

## 7. Eventualposter

### Eventualaktiver

Selskabet har et ikke-indregnet skatteaktiv på t.kr. 243.

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet af 27.5.1986, Bønnerup ApS, CVR-nr. 10272831, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for ApS BMOK 36 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

### 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning består af lejeindtægter af ejendomme, der indregnes i resultatopgørelsen i den periode lejen vedrører.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til ejendommens drift og administration.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle omkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

	Brugstid
Bygninger	30 år

Småaktiver med en forventet levetid under 3 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### 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 og for betalte acontoskatter.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter ApS BMOK 36 solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

### Gældsforpligtelser

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

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