

Østrup

Statsautoriseret
Revisionsanpartsselskab
Søren Frichs Vej 38K, 1.
8230 Åbyhøj
Cvr.nr.: 32 77 42 96
Tlf.: +45 29 36 99 50

Mogens Sparre ApS

Aalborgvej 39
9492 Blokhus

Årsrapport for
1. januar 2017 - 31. december 2017

Årsrapporten er godkendt på selskabets generalforsamling den 10/05/2018.

Mogens Sparre
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

Ledespåtegning

Direktionen har dags behandlet og godkendt årsrapporten for 2017 for Mogens Sparre ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Ledelsen har i henhold til årsregnskabslovens § 135 besluttet, at årsrapporten ikke skal revideres for det kommende regnskabsår. Ledelsen bekræfter, at selskabet opfylder betingelserne herfor.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Blokhus, den 2. maj 2018

Direktion:

Mogens Sparre

Annette Solveig Sparre

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Mogens Sparre ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Mogens Sparre ApS for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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 den regnskabspraksis, der er beskrevet under anvendt regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Aarhus, den 2. maj 2018

Østrup Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Cvr.nr. 32774296

Knud Østrup
statsautoriseret revisor
mne9795

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mogens Sparre ApS Aalborgvej 39 9492 Blokhus
	Telefon: 40 13 18 26
	CVR-nr: 16999504
	Regnskabsårets startdato 1. januar 2017 Regnskabsårets slutdato 31. december 2017
Direktion	Mogens Sparre Annette Solveig Sparre
Revisor	Østrup Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Søren Frichs Vej 38K, 1. 8230 Åbyhøj Cvr.nr. 32774296
Bankforbindelse	Spar Nord bank Østergade 6-8 9440 Aabybro
Generalforsamlingsdato	10-05-2018
Dirigent	Mogens Sparre

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet er freelance konsulentvirksomhed med speciale i organisatorisk udvikling og partnerskaber.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for regnskabsåret udgør et underskud på 51 t.DKK mod et realiseret underskud i regnskabsåret 2016 på 8 t.DKK.

Resultatet anses ikke for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

For det kommende regnskabsår forventes et positivt resultat.

Begivenheder efter regnskabsåret afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017	2016
Bruttofortjeneste		34.862	218.372
Personaleomkostninger	1	-82.272	-312.868
Afskrivninger	2	0	0
Resultat før finansielle poster		-47.410	-94.496
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.351	10.584
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-7.500	0
Finansielle indtægter	3	19.563	69.324
Finansielle omkostninger	4	-19.045	-24.887
Resultat før skat		-52.041	-39.475
Skat af årets resultat	5	932	31.181
Årets resultat		-51.109	-8.294
Overskudsdisponering:			
Overført til overført overskud		-311.160	-67.393
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		-5.149	-44.301
Ekstraordinært udbytte		265.200	0
Udbytte for regnskabsåret		0	103.400
Fordelt		-51.109	-8.294

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017	2016
Driftsmateriel og inventar	6	0	0
Materielle anlægsaktiver		0	0
Kapitalandele i tilknyttede selskaber		80.633	78.282
Kapitalandele i associerede selskaber		0	7.500
Finansielle anlægsaktiver	7	80.633	85.782
Anlægsaktiver		80.633	85.782
Tilgodehavender fra salg		0	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		40.794	26.857
Udskudt skatteaktiv		7.192	6.260
Tilgodehavende selskabsskat		10.000	9.815
Tilgodehavender		57.986	42.932
Værdipapirer		191.408	241.801
Likvide beholdninger		241.017	333.067
Omsætningsaktiver		490.411	617.800
Aktiver i alt		571.044	703.582

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017	2016
Anpartskapital	8	200.000	200.000
Nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.922	7.071
Overført resultat		-43.301	267.859
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	103.400
Egenkapital	9	158.621	578.330
Udskudt skat		0	0
Hensatte forpligtelser i alt		0	0
Bankgæld, kortfristet		0	21.357
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.500	15.500
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	620
Gæld til anpartshaver		263.669	18.065
Selskabsskat, skyldig		0	0
Anden gæld		133.254	69.710
Kortfristede gældsforpligtelser		412.423	125.252
Gældsforpligtelser		412.423	125.252
Passiver i alt		571.044	703.582
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Ejerforhold	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	81.000	311.990
Pensionsbidrag	0	0
Sociale bidrag	1.272	878
	<u>82.272</u>	<u>312.868</u>
Gennemsnitligt antal ansatte	<u>0</u>	<u>0</u>
2 Afskrivninger		
Driftsmateriel og inventar	0	0
Indretning af lejede lokaler	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
3 Finansielle indtægter		
Renter bank	0	306
Udbytte	1.119	13.722
Kursregulering af værdipapirer, omsætningsaktiv	18.444	55.296
Gevinst ved afståelse af kapitalandele	0	0
Rente og procenttillæg	0	0
	<u>19.563</u>	<u>69.324</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renter pengeinstitutter	0	0
Renter mellemregning med anpartshaver	2.489	1.618
Renter mellemregning med tilknyttede selskaber	0	0
Kursregulering af værdipapirer, omsætningsaktiv	16.343	18.191
Rente og procenttillæg	213	5.078
	<u>19.045</u>	<u>24.887</u>

Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
5 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	-4.757
Regulering af hensættelse til udskudt skat	-932	-6.260
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-20.164
Årets skat i alt	<u>-932</u>	<u>-31.181</u>
6 Materielle anlægsaktiver		<u>Driftsmateriel og inventar</u>
Anskaffelsessum 1. januar		59.668
Årets tilgang		0
Årets afgang		-18.350
Anskaffelsespris 31. december		<u>41.318</u>
Afskrivninger 1. januar		59.668
Årets afskrivninger		0
Tilbageført afskrivning på årets afgang		-18.350
Afskrivninger 31. december		<u>41.318</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>0</u>

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	Kapital- andele i tilknyttet virksomhed	Kapital- andele i associeret virksomhed
Anskaffelsespris 1. januar	71.211	0
Årets tilgang	0	7.500
Årets afgang	0	0
Anskaffelsespris 31. december	71.211	7.500
Værdireguleringer 1. januar	7.071	0
Årets værdiregulering	2.351	-7.500
Afsat udbytte for regnskabsåret	0	0
Tilbageført værdiregulering på årets afgang	0	0
Værdireguleringer 31. december	9.422	-7.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december	80.633	0
Bogført værdi af merværdi 31. december	0	0
	Hjemsted	Stemme-/ ejerandel
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder:		
Wise Mind ApS	Jammerbugt	60 %
Kapitalandele i associerede virksomheder:		
VærdiSalgsHjulet IVS	Aarhus	50 %
	2017	2016
8 Anpartskapital		
Anpartskapital 1. januar	200.000	200.000

Selskabskapitalen består af anparter á nominelt 1.000 kr. og multipla heraf.
 Kapitalen er ikke opdelt i klasser.
 Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen de seneste 5 regnskabsår.

Noter

9 Egenkapital

	Anparts- kapital	Nettoopskr. efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Saldo 1. januar	200.000	7.071	267.859	103.400	578.330
Betalt udbytte i regnskabsåret				-103.400	-103.400
Årets resultat		-5.149	-311.160	0	-316.309
	200.000	1.922	-43.301	0	158.621

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabs-skatte og kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgøre et større beløb.

12 Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Mogens Sparre, Aalborgvej 39, Blokhus

Annette Solveig Sparre, Aalborgvej 39, Blokhus

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mogens Sparre ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra Regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris medfradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, tab på debitorer.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Noter

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.

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

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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:

Indretning af lejede lokaler:	5 år
Inventar og driftsmateriel:	5 år

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 afskrivninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Noter

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Mogens Sparre ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til 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 korrigeret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter

Udskudt skat er skatten af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Der indregnes såvel udskudte skatteforpligtelser som udskudte skatteaktiver. 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.

Gældsforpligtelser

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