



Tlf.: 98 82 32 88  
broenderslev@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Torvet 10  
DK-9700 Brønderslev  
CVR-nr. 20 22 26 70

**GUG ANLÆG OG PLANTESKOLE A/S**

**INDKILDEVEJ 17, 9210 AALBORG SØ**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 4. april 2019

---

Kaj Larsen

**CVR-NR. 21 84 31 48**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Gug Anlæg og Planteskole A/S Indkildevej 17 9210 Aalborg SØ
	CVR-nr.: 21 84 31 48 Stiftet: 30. juni 1999 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Kaj Larsen, formand Per Magnus Jensen Peter Møller Jensen Martin Holmriis
<b>Direktion</b>	Peter Møller Jensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10 9700 Brønderslev
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Bank A/S, Aalborg Erhverv Østerågade 12 9000 Aalborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Gug Anlæg og Planteskole A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 12. marts 2019

Direktion:

---

Peter Møller Jensen

Bestyrelse:

---

Kaj Larsen  
Formand

---

Per Magnus Jensen

---

Peter Møller Jensen

---

Martin Holmriis

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i Gug Anlæg og Planteskole A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Gug Anlæg og Planteskole A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores 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 vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **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.

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

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

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Brønderslev, den 12. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Rask  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35391

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter er drift af anlægsgartneri og planteskole.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne, henvises der hertil.

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

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>14.303.002</b>	<b>14.103.813</b>
Personaleomkostninger.....	1	-12.082.712	-11.082.283
Af- og nedskrivninger.....		-1.100.506	-1.346.722
Andre driftsomkostninger.....		-79.091	-78.948
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>1.040.693</b>	<b>1.595.860</b>
Andre finansielle indtægter.....		29	0
Andre finansielle omkostninger.....		-435.671	-451.325
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>605.051</b>	<b>1.144.535</b>
Skat af årets resultat.....	2	-139.258	-253.678
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>465.793</b>	<b>890.857</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	450.000
Overført resultat.....		465.793	440.857
<b>I ALT</b> .....		<b>465.793</b>	<b>890.857</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Grunde og bygninger.....		12.298.469	12.758.845
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.617.847	2.503.549
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>14.916.316</b>	<b>15.262.394</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>14.916.316</b>	<b>15.262.394</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.332.506	2.158.458
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>2.332.506</b>	<b>2.158.458</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.278.426	3.283.407
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	4	229.201	15.000
Andre tilgodehavender.....		248.754	75.096
Tilgodehavende selskabsskat.....		102.793	29.048
Periodeafgrænsningsposter.....		13.575	44.286
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>3.872.749</b>	<b>3.446.837</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>22.081</b>	<b>86.229</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>6.227.336</b>	<b>5.691.524</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>21.143.652</b>	<b>20.953.918</b>
<b>PASSIVER</b>			
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		3.802.647	3.336.854
Forslag til udbytte.....		0	450.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>5</b>	<b>4.302.647</b>	<b>4.286.854</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		633.221	536.247
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>633.221</b>	<b>536.247</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		5.915.218	5.200.188
Ansvarlig lånekapital.....		380.000	1.140.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>6</b>	<b>6.295.218</b>	<b>6.340.188</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	1.040.156	1.086.667
Gæld til pengeinstitutter.....		1.867.391	1.861.071
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		515.173	851.743
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		54.419	70.933
Anden gæld.....		6.435.427	5.920.215
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>9.912.566</b>	<b>9.790.629</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>16.207.784</b>	<b>16.130.817</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>21.143.652</b>	<b>20.953.918</b>
Eventualposter mv.....	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	8		

## NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 35 (2017: 33)			
Løn og gager.....	9.875.964	9.160.374	
Pensioner.....	1.186.754	1.140.539	
Andre omkostninger til social sikring.....	291.673	258.837	
Andre personaleomkostninger.....	728.321	522.533	
	<b>12.082.712</b>	<b>11.082.283</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	42.284	226.952	
Regulering af udskudt skat.....	96.974	26.726	
	<b>139.258</b>	<b>253.678</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2018.....	16.946.406	8.601.433	
Tilgang.....	0	1.209.260	
Afgang.....	0	-1.057.170	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>	<b>16.946.406</b>	<b>8.753.523</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	4.187.561	6.097.884	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-842.572	
Årets afskrivninger .....	460.376	880.364	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....</b>	<b>4.647.937</b>	<b>6.135.676</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>	<b>12.298.469</b>	<b>2.617.847</b>	
	2018 kr.	2017 kr.	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>			<b>4</b>
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	1.424.001	143.000	
Acontofaktureringer.....	-1.194.800	-128.000	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>229.201</b>	<b>15.000</b>	
Der indregnes således: Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	229.201	15.000	
	<b>229.201</b>	<b>15.000</b>	

## NOTER

						Note
<b>Egenkapital</b>						<b>5</b>
		Selskabs-	Overført	Forslag til		
		kapital	overskud	udbytte	I alt	
Egenkapital 1. januar 2018.....		500.000	3.336.854	450.000	4.286.854	
Betalt udbytte.....				-450.000	-450.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....			465.793		465.793	
<b>Egenkapital 31. december 2018.....</b>		<b>500.000</b>	<b>3.802.647</b>	<b>0</b>	<b>4.302.647</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>						<b>6</b>
	31/12 2018	Afdrag	Restgæld	31/12 2017	Afdrag	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	2018	
Gæld til realkreditinstitutter...	6.195.374	280.156	4.753.371	5.526.855	326.667	
Ansvarlig lånekapital.....	1.140.000	760.000	0	1.900.000	760.000	
	<b>7.335.374</b>	<b>1.040.156</b>	<b>4.753.371</b>	<b>7.426.855</b>	<b>1.086.667</b>	
<p>Ansvarlig lånekapital stillet til rådighed af aktionær mv. træder tilbage for krav fra tredjemand.</p>						
<b>Eventualposter mv.</b>						<b>7</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>						
<p>Pengeinstitut har stillet arbejdsgarantier for i alt 381 tkr.</p>						
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>						<b>8</b>
<p>Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 6.195 tkr., er der afgivet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 12.298 tkr.</p>						
<p>Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut 1.861 tkr., er der udstedt ejerpantebrev på 1.000 tkr. med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 9.863 tkr.</p>						

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gug Anlæg og Planteskole A/S for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

### Andre driftsindtægter

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

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	15-40 år	0-60 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-45 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. 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.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

#### Tilgodehavender

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

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.