

# Bent Mogensen Holding ApS

Sletten 21, Mejrup, 7500 Holstebro

CVR-nr. 27 40 63 35

## Årsrapport 2017/18

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. september 2018

Dirigent:

  
.....  
Bent Skou Mogensen





## Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Bent Mogensen Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 28. september 2018  
Direktion:



.....  
Bent Skou Mogensen

## Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Bent Mogensen Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Bent Mogensen Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som du har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 dig med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler, 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 dit 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, du har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review-konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 28. september 2018  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30-70-02 28



Karsten Mehlsen  
statsaut. revisor  
MNE-nr.: mne18473



## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

Navn	Bent Mogensen Holding ApS
Adresse, postnr., by	Sletten 21, Mejrup, 7500 Holstebro
CVR-nr.	27 40 63 35
Stiftet	21. oktober 2003
Hjemstedskommune	Holstebro
Regnskabsår	1. maj 2017 - 30. april 2018
Telefon	97 48 52 00
Direktion	Bent Skou Mogensen

## Ledelsesberetning

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentlige aktiviteter er at eje aktier og anparter i datterselskaber.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på 277.504 kr. mod et overskud på 3.349.879 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. april 2018 udviser en egenkapital på 39.312.530 kr.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

## Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018

### Resultatopgørelse

Note	kr.	2017/18	2016/17
	<b>Bruttotab</b>	-50.438	-23.656
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	975.723	3.304.199
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	155.577	67.177
	Finansielle indtægter	863.369	101.384
2	Finansielle omkostninger	-2.617.001	-135.397
	<b>Resultat før skat</b>	-672.770	3.313.707
3	Skat af årets resultat	395.266	36.172
	<b>Årets resultat</b>	<b>-277.504</b>	<b>3.349.879</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	200.000	500.000
	Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	155.000
	Overført resultat	-477.504	2.694.879
		<b>-277.504</b>	<b>3.349.879</b>



## Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018

## Balance

Note	kr.	2017/18	2016/17
	<b>AKTIVER</b>		
	Langfristede aktiver		
4	<b>Materielle aktiver</b>		
	Kunst	413.000	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	425.000	0
		<u>838.000</u>	<u>0</u>
5	<b>Finansielle aktiver</b>		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	46.765.310	45.789.587
	Kapitalandele i associerede virksomheder	295.542	139.965
	Udskudte skatteaktiver	496.447	183.246
		<u>47.557.299</u>	<u>46.112.798</u>
	<b>Langfristede aktiver i alt</b>	<u>48.395.299</u>	<u>46.112.798</u>
	<b>Kortfristede aktiver</b>		
	<b>Tilgodehavender</b>		
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.749.987	0
	Tilgodehavende selskabsskat	90.236	3.942
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	559.438	180.210
		<u>4.399.661</u>	<u>184.152</u>
	<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		
	Andre værdipapirer og kapitalandele	25.513.598	23.453.604
		<u>25.513.598</u>	<u>23.453.604</u>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<u>1.650.923</u>	<u>3.402.201</u>
	<b>Kortfristede aktiver i alt</b>	<u>31.564.182</u>	<u>27.039.957</u>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>79.959.481</u>	<u>73.152.755</u>
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>Egenkapital</b>		
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	38.987.530	39.465.034
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	200.000	500.000
		<u>39.312.530</u>	<u>40.090.034</u>
	<b>Langfristede forpligtelser</b>		
	Skyldig sambeskatningsbidrag	559.438	180.210
		<u>559.438</u>	<u>180.210</u>
	<b>Langfristede forpligtelser i alt</b>	<u>559.438</u>	<u>180.210</u>
	<b>Kortfristede forpligtelser</b>		
	Gæld til tilknyttede virksomheder	40.068.888	32.822.037
	Skyldig selskabsskat	0	41.850
	Anden gæld	18.625	18.624
		<u>40.087.513</u>	<u>32.882.511</u>
	<b>Kortfristede forpligtelser i alt</b>	<u>40.087.513</u>	<u>32.882.511</u>
	<b>Forpligtelser i alt</b>	<u>40.646.951</u>	<u>33.062.721</u>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<u>79.959.481</u>	<u>73.152.755</u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis  
 6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.  
 7 Sikkerhedsstillelser



## Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018

### Egenkapitalopgørelse

kr.	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. maj 2017	125.000	39.465.034	500.000	40.090.034
Overført via resultatdisponering	0	-477.504	200.000	-277.504
Udloddet udbytte	0	0	-500.000	-500.000
<b>Egenkapital 30. april 2018</b>	<b>125.000</b>	<b>38.987.530</b>	<b>200.000</b>	<b>39.312.530</b>

## Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bent Mogensen Holding ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

### Resultatopgørelsen

#### Bruttotab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttotab.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til administration m.v.

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle aktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
---	------

Der afskrives ikke på kunst

Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

#### Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i dattervirksomheder og associerede virksomheder præsenteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i dattervirksomheder foretages fuld eliminering af koncerninterne avancer/tab. For kapitalandele i associerede virksomheder foretages alene forholdsmæssig eliminering af koncerninterne avancer/tab.

#### 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 m.v.

#### Skat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

## Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - 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 aktiver

Materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

#### Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Datter- og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Hvis 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 dattervirksomhedens underbalance. Nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder overføres til egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Ved første indregning måles kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden som beskrevet under virksomhedsovertagelser.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

#### Tilgodehavender

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



## Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabs-erfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Egenkapital

#### *Foreslået udbytte*

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontor-ejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Som administrationsselskab i sambeskatningskredsen overtages hæftelsen for dattervirksomhedernes selskabsskatter overfor skattemyndighederne i takt med dattervirksomhedernes betaling af sambeskatningsbidrag. Skyldige eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende skat eller skyldig selskabsskat.

### Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

## Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018

### Noter

kr.	2017/18	2016/17	
<b>2 Finansielle omkostninger</b>			
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	640.858	135.397	
Andre finansielle omkostninger	1.976.143	0	
	<u>2.617.001</u>	<u>135.397</u>	
<b>3 Skat af årets resultat</b>			
Årets regulering af udskudt skat	-313.215	112.167	
Regulering af skat vedrørende tidligere år	1.629	0	
Refusion i sambeskatning	-83.680	-148.339	
	<u>-395.266</u>	<u>-36.172</u>	
<b>4 Materielle aktiver</b>			
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
kr.	Kunst		
Tilgang i årets løb	413.000	425.000	838.000
Kostpris 30. april 2018	413.000	425.000	838.000
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018	<u>413.000</u>	<u>425.000</u>	<u>838.000</u>
<b>5 Finansielle aktiver</b>			
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	I alt
kr.			
Kostpris 1. maj 2017	56.952.928	1.945.832	58.898.760
Kostpris 30. april 2018	56.952.928	1.945.832	58.898.760
Værdireguleringer 1. maj 2017	-11.163.341	-1.805.867	-12.969.208
Andel af årets resultat	975.723	155.577	1.131.300
Værdireguleringer 30. april 2018	-10.187.618	-1.650.290	-11.837.908
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018	<u>46.765.310</u>	<u>295.542</u>	<u>47.060.852</u>

## Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018

### Noter

#### 5 Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

Navn	Retsform	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
<b>Dattervirksomheder</b>					
WP Finans, Holstebro	A/S	Holstebro	100,00 %	29.327.702	898.507
WP-Ejendomsselskab	ApS	Holstebro	100,00 %	5.705.846	-107.318
DIR-Holstebro	ApS	Holstebro	100,00 %	11.731.759	184.534
<b>Associerede virksomheder</b>					
AL-Vac	A/S	Lemvig	25,00 %	295.543	155.577

#### 6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

##### Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution vedrørende AI-Vac A/S. Kautionen kan højst andrage 500 t.kr. tillagt renter.

##### Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningskredsen for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen udgør 0 kr. pr. 30. april 2018. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige indkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

#### 7 Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 30. april 2018.