

Præstegårdsskov ApS

Værkstedvej 4

7000 Fredericia

CVR-nr. 29625654

Årsrapport

1. maj 2019 - 30. april 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 15. oktober 2020



Carl Martin Madsen
Dirigent

Registreret revisor Carsten Jensen • Midtpunktet • Vendersgade 1 B, 7000 Fredericia • Mobil 28 15 15 60
CVR 25 59 39 95 • E-mail: cj@ror-cj.dk • www.ror-cj.dk

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

Præstegårdsskov ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 for Præstegårdsskov ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 9. oktober 2020

Direktion



Carl Martin Madsen
Direktør

Præstegårdsskov ApS

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Præstegårdsskov ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Præstegårdsskov ApS for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 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, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling 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.

Fredericia, den 9. oktober 2020

Råd & Revision

Registreret Revisionsvirksomhed

CVR-nr. 25593995



Carsten Jensen

Registreret revisor

mne604

Præstegårdsskov ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Præstegårdsskov ApS Værkstedsvej 4 7000 Fredericia
Telefon	40504496
CVR-nr.	29625654
Stiftelsesdato	26. juni 2006
Hjemsted	Fredericia
Regnskabsår	1. maj 2019 - 30. april 2020
Direktion	Carl Martin Madsen, Direktør
Revisor	Råd & Revision Registreret Revisionsvirksomhed Vendersgade 1 B Midtpunktet 7000 Fredericia
CVR-nr.	25593995

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i skovdrift.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er betydelig usikkerhed ved indregning og måling af selskabets ejendomme, som hovedsageligt omfatter skovarealer. Der findes ikke umiddelbart et effektivt marked for denne type ejendomme, hvorved værdiansættelsen vanskeliggøres. Selskabet har i h. t. regnskabspraksis valgt at indregne sine ejendomme til kostpris med sædvanlige afskrivninger over 50 år, bortset fra jord- og skovarealer, hvorpå der ikke foretages afskrivninger. Hvis der identificeres værditab på de indregnede ejendomme, skal der foretages nedskrivning til den identificerede genindvindingsværdi. Da det er vanskeligt at fremfinde en aktuel genindvindingsværdi, opstår denne usikkerhed, som ledelsen ønsker at understrege.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 udviser et resultat på kr. -1.780.157, og selskabets balance pr. 30. april 2020 udviser en balancesum på kr. 5.178.338, og en egenkapital på kr. -1.124.605.

Årets resultat og økonomiske udvikling levede ikke op til forventninger, og anses for meget utilfredsstillende.

Årets dårlige resultat skyldes især 2 forhold:

- 1) Frasalg af skovejendom med et tab på t kr. 934.
- 2) Tab på sikkerhedsstillelse overfor søsterselskab på netto t kr. 696.

Selskabet har tabt sin kapital. Ledelsen har derfor pligt til at iværksætte tiltag til retablering heraf. I den forbindelse overves muligheden for at opnå gældseftergivelse fra moderselskabet, CMM Holding ApS.

Ledelsen arbejder på at styrke selskabets likviditet ved yderligere frasalg af ejendomme, ligesom der forhandles med kreditinstitutter om refinansiering.

Selskabet har afdragsforpligtelser til kreditinstitutter som ikke kan dækkes af den løbende indtjening, hvilket medfører at selskabet på sigt bliver afhængig af forlængelse samt forøgelse af lån fra koncernforbundne selskaber.

I den forbindelse vil selskabets moderselskab i nødvendigt omfang understøtte selskabet med tilstrækkeligt kapitalberedskab indtil generalforsamlingen i 2021, således selskabet kan overholde sine forpligtelser i takt med disse forfalder.

Der henvises til note 2.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Præstegårdsskov ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved skovning og udlejning af jagtretter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der er afholdt i året til produktion, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler og administration.

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	89%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år	0%

Der afskrives ikke på grunde

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentlige aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivitet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttotab		-42.732	-51.465
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-21.175	-23.049
Andre driftsomkostninger		-933.921	0
Driftsresultat		-997.828	-74.514
Andre finansielle indtægter		1.505	0
Finansielle omkostninger		-873.184	-239.978
Resultat før skat		-1.869.507	-314.492
Skat af årets resultat		89.350	67.712
Årets resultat		-1.780.157	-246.780
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.780.157	-246.780
Resultatdisponering		-1.780.157	-246.780

Præstegårdsskov ApS

Balance 30. april 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		4.177.660	7.268.879
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	11.908
Materielle anlægsaktiver		4.177.660	7.280.787
Anlægsaktiver		4.177.660	7.280.787
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		157.062	67.712
Andre tilgodehavender		545.688	3.824
Tilgodehavender		702.750	71.536
Likvide beholdninger		297.928	0
Omsætningsaktiver		1.000.678	71.536
Aktiver		5.178.338	7.352.323

Præstegårdsskov ApS

Balance 30. april 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført resultat		-1.324.605	455.552
Egenkapital		-1.124.605	655.552
Gæld til kreditinstitutter		2.298.787	2.420.677
Langfristede gældsforpligtelser	1	2.298.787	2.420.677
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		122.000	122.000
Gæld til banker		0	186.207
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.000	12.982
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.197.684	3.135.040
Anden gæld		672.472	773.541
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	46.324
Kortfristede gældsforpligtelser		4.004.156	4.276.094
Gældsforpligtelser		6.302.943	6.696.771
Passiver		5.178.338	7.352.323
Usikkerhed om going concern	2		
Eventualforpligtelser	3		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	4		

Egenkapitalopgørelsen

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. maj 2019	200.000	455.552	655.552
Årets resultat		-1.780.157	-1.780.157
Egenkapital 30. april 2020	200.000	-1.324.605	-1.124.605

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

	2019/20	2018/19
1. Langfristede gældsforpligtelser		
	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år
Gæld til kreditinstitutter	2.298.787	122.000
	2.298.787	122.000
		Forfald efter 5 år
		1.800.787
		1.800.787

2. Usikkerhed om going concern

Ledelsen gør opmærksom på følgende angående selskabets fortsatte drift:

Ledelsen arbejder på at styrke selskabets likviditet ved yderligere frasalg af ejendomme, ligesom der forhandles med kreditinstitutter om refinansiering.

Selskabet har afdragsforpligtelser til kreditinstitutter som ikke kan dækkes af den løbende indtjening, hvilket medfører at selskabet på sigt bliver afhængig af forlængelse samt forøgelse af lån fra koncernforbundne selskaber.

I den forbindelse vil selskabets moderselskab i nødvendigt omfang understøtte selskabet med tilstrækkeligt kapitalberedskab indtil generalforsamlingen i 2021, således selskabet kan overholde sine forpligtelser i takt med disse forfalder.

Samlet set vurderer ledelsen at selskabet vil kunne opfylde sine finansielle forpligtelser i indeværende regnskabsår, og aflægger derfor årsregnskabet som going concern.

3. Eventualforpligtelser

Selskabet har deponeret t kr. 544 til sikkerhed for konkursramt søsterselskabs byggegaranti. Kravet mod byggegarantien verserer i Voldgiftsnævnet. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at opgøre et eventuelt tab.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for CMM Holding ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen.

4. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet sikkerhed i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på TDKK 3.106.