

Møgelgaard ApS
Møgelgårdvej 3, 6893 Hemmet

CVR-nr. 30 59 12 75

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. marts 2022

Per Møgelgaard Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Møgelgaard ApS.

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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020/21 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hemmet, den 11. marts 2022

Direktion

Per Møgelgaard Nielsen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Møgelgaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Møgelgaard ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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.

Ringkøbing, den 11. marts 2022

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Henrik Dalgaard

statsautoriseret revisor
mne34028

Selskabsoplysninger

Selskabet	Møgelgaard ApS Møgelgårdvej 3 6893 Hemmet CVR-nr.: 30 59 12 75 Hjemsted: Ringkøbing-Skjern Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 15. regnskabsår
Direktion	Per Møgelgaard Nielsen, direktør
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Birkmosevej 20 A, 1. 6950 Ringkøbing
Bankforbindelse	Ringkjøbing Landbobank Storegade 6 6880 Tarm
Advokatforbindelse	Kirk Larsen & Ascanius Bredgade 46 6900 Skjern
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 11. marts 2022.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Møgelgaard ApS 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, 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 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 med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger og vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Direkte omkostninger omfatter omkostninger vedrørende udlejningsejendommens drift, herunder omkostninger til ejendomsskat og forsikringer mv.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til handelsvarer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution og salg samt kontorhold m.v.

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.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er sambeskattet med PMN Holding Hemmet ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 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.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Møgelgaard ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 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.

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	786.280	719.785
2 Personaleomkostninger	-456.850	-364.865
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-210.903	-195.336
Andre driftsomkostninger	0	-22.967
Driftsresultat	118.527	136.617
Andre finansielle indtægter	14.142	16.188
3 Øvrige finansielle omkostninger	-39.489	-26.660
Resultat før skat	93.180	126.145
4 Skat af årets resultat	-241.641	-27.049
Årets resultat	-148.461	99.096
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	99.096
Disponeret fra overført resultat	-148.461	0
Disponeret i alt	-148.461	99.096

Balance 30. september

Aktiver		
Note	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver		
5 Grunde og bygninger	9.624.105	9.403.120
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	104.691	160.904
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>9.728.796</u>	<u>9.564.024</u>
7 Andre tilgodehavender	181.894	238.511
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>181.894</u>	<u>238.511</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>9.910.690</u>	<u>9.802.535</u>
Omsætningsaktiver		
Handelsvarer	32.630	177.630
Varebeholdninger i alt	<u>32.630</u>	<u>177.630</u>
Udskudte skatteaktiver	7.009	191.758
Andre tilgodehavender	28.990	17.689
Tilgodehavender i alt	<u>35.999</u>	<u>209.447</u>
Likvide beholdninger	44.197	1.152.532
Omsætningsaktiver i alt	<u>112.826</u>	<u>1.539.609</u>
Aktiver i alt	<u>10.023.516</u>	<u>11.342.144</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	6.435.541	6.584.002
Egenkapital i alt	6.560.541	6.709.002
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	809.636	3.843
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.625	12.729
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.057.914	3.975.757
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	56.892	62.524
Anden gæld	522.908	578.289
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.462.975	4.633.142
Gældsforpligtelser i alt	3.462.975	4.633.142
Passiver i alt	10.023.516	11.342.144

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2020	125.000	6.584.002	6.709.002
Årets overførte overskud eller underskud	0	-148.461	-148.461
	<u>125.000</u>	<u>6.435.541</u>	<u>6.560.541</u>

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har bestået i udlejning af boliger, samt salg af maskiner m.v. og dermed beslægtet virksomhed.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	447.444	358.864
Andre omkostninger til social sikring	9.406	6.001
	<u>456.850</u>	<u>364.865</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>1</u>
 3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	25.513	23.535
Andre finansielle omkostninger	13.976	3.125
	<u>39.489</u>	<u>26.660</u>
 4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	56.892	62.524
Årets regulering af udskudt skat	-1.554	-35.475
Regulering vedrørende tidligere år	186.303	0
	<u>241.641</u>	<u>27.049</u>

Noter

	30/9 2021	30/9 2020
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2020	10.249.954	10.249.954
Tilgang i årets løb	375.675	0
Kostpris 30. september 2021	10.625.629	10.249.954
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-846.834	-699.658
Årets afskrivninger	-154.690	-147.176
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	-1.001.524	-846.834
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	9.624.105	9.403.120
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2020	281.064	163.000
Tilgang i årets løb	0	161.064
Afgang i årets løb	0	-43.000
Kostpris 30. september 2021	281.064	281.064
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-120.160	-82.033
Årets afskrivninger	-56.213	-48.160
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	10.033
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	-176.373	-120.160
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	104.691	160.904
7. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober 2020	238.511	300.000
Afgang i årets løb	-56.617	-61.489
Kostpris 30. september 2021	181.894	238.511
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	181.894	238.511
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender - Pantebrev	181.894	238.511
	181.894	238.511

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Til sikkerhed for bankmellemværende er der udstedt ejerpantebrev på samlet 2.000.000 kr. med pant i Fuglsangs Alle 36 A, Ikast med en regnskabsmæssig værdi på 2.498.450 kr.

Sambeskatning

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst.