

Møgelgaard ApS
Vellingvej 73, 6950 Ringkøbing

CVR-nr. 30 59 12 75

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. januar 2023

Per Møgelgaard Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021/22 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringkøbing, den 17. januar 2023

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 2021 - 30. september 2022 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 17. januar 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Henrik Dalgaard

statsautoriseret revisor
mne34028

Selskabsoplysninger

Selskabet	Møgelgaard ApS Vellingvej 73 6950 Ringkøbing CVR-nr.: 30 59 12 75 Hjemsted: Ringkøbing-Skjern Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 16. 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 17. januar 2023

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.

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 solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	940.273	786.280
2 Personaleomkostninger	-303.200	-456.850
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-152.503	-210.903
Andre driftsomkostninger	-61.194	0
Driftsresultat	423.376	118.527
Andre finansielle indtægter	10.371	14.142
3 Øvrige finansielle omkostninger	-36.503	-39.489
Resultat før skat	397.244	93.180
4 Skat af årets resultat	-110.255	-241.641
Årets resultat	286.989	-148.461
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	286.989	0
Disponeret fra overført resultat	0	-148.461
Disponeret i alt	286.989	-148.461

Balance 30. september

Aktiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
5	Grunde og bygninger	9.348.516	9.624.105
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u> 0</u>	<u> 104.691</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>9.348.516</u>	<u>9.728.796</u>
7	Andre tilgodehavender	<u> 121.506</u>	<u> 181.894</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u> 121.506</u>	<u> 181.894</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>9.470.022</u>	<u>9.910.690</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	<u> 1.000</u>	<u> 32.630</u>
	Varebeholdninger i alt	<u> 1.000</u>	<u> 32.630</u>
	Udskudte skatteaktiver	<u> 0</u>	<u> 7.009</u>
	Andre tilgodehavender	<u> 17.690</u>	<u> 28.990</u>
	Tilgodehavender i alt	<u> 17.690</u>	<u> 35.999</u>
	Likvide beholdninger	<u> 100.537</u>	<u> 44.197</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u> 119.227</u>	<u> 112.826</u>
	Aktiver i alt	<u>9.589.249</u>	<u>10.023.516</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	6.722.530	6.435.541
Egenkapital i alt	6.847.530	6.560.541
 Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	39.055	809.636
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.625	15.625
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.991.460	2.057.914
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	103.246	56.892
Anden gæld	592.333	522.908
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.741.719	3.462.975
 Gældsforpligtelser i alt	2.741.719	3.462.975
 Passiver i alt	9.589.249	10.023.516

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	6.435.541	6.560.541
Årets overførte overskud eller underskud	0	286.989	286.989
	<u>125.000</u>	<u>6.722.530</u>	<u>6.847.530</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>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	273.728	447.444
Andre omkostninger til social sikring	29.472	9.406
	<u>303.200</u>	<u>456.850</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
 3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	28.779	25.513
Andre finansielle omkostninger	7.724	13.976
	<u>36.503</u>	<u>39.489</u>
 4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	103.246	56.892
Årets regulering af udskudt skat	7.009	-1.554
Regulering vedrørende tidligere år	0	186.303
	<u>110.255</u>	<u>241.641</u>

Noter

	30/9 2022	30/9 2021
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2021	10.625.629	10.249.954
Tilgang i årets løb	0	375.675
Afgang i årets løb	-131.835	0
Kostpris 30. september 2022	10.493.794	10.625.629
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-1.001.524	-846.834
Årets afskrivninger	-152.503	-154.690
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	8.749	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	-1.145.278	-1.001.524
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	9.348.516	9.624.105
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2021	281.064	281.064
Afgang i årets løb	-281.064	0
Kostpris 30. september 2022	0	281.064
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-176.373	-120.160
Årets afskrivninger	0	-56.213
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	176.373	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	0	-176.373
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	0	104.691

Noter

	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
7. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober 2021	181.894	238.511
Afgang i årets løb	<u>-60.388</u>	<u>-56.617</u>
Kostpris 30. september 2022	<u>121.506</u>	<u>181.894</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	 <u>121.506</u>	 <u>181.894</u>
 Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	<u>121.506</u>	<u>181.894</u>
	<u>121.506</u>	<u>181.894</u>

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 2.397.830 kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PMN Holding Hemmet ApS, CVR-nr. 28 71 58 54, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.