

# Mogens Askholm ApS

Høglundvej 4, 7270 Stakroge

CVR-nr. 30 59 48 86

## Årsrapport

**1. juli 2018 - 30. juni 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. november 2019.

---

Mogens Askholm  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Mogens Askholm 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. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stakroge, den 24. oktober 2019

**Direktion**

Mogens Askholm

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

### Til kapitalejeren i Mogens Askholm ApS

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mogens Askholm ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **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.

Fredericia, den 24. oktober 2019

### **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Carsten Pedersen  
statsautoriseret revisor  
mne27866

Søren Fricke  
statsautoriseret revisor  
mne34262

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Mogens Askholm ApS Høglundvej 4 7270 Stakroge
	CVR-nr.: 30 59 48 86
	Hjemsted: Ringkjøbing-Skjern
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Mogens Askholm
<b>Revision</b>	BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ryes Plads Prinsessegade 60 7000 Fredericia
<b>Modervirksomhed</b>	Mogens Askholm Holding ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har bestået i salg af juletræer og pyntegrønt.

### **Usædvanlige forhold**

Der har ikke været usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen eller målingen.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Der har ikke været væsentlig usikkerhed, der har påvirket indregningen eller målingen.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets beholdning af juletræer har været påvirket af tørken i sommeren 2018, og der er på baggrund heraf i foråret 2019 foretaget genplantning, manglende tilvækst som følge af tørken samt yderligere omkostninger til pleje i regnskabsåret for samlet ca. 2 mio. kr., der har påvirket årets resultat negativt.

Selskabets ledelse har konstateret, at der har været fejl i værdiansættelsen af selskabets varebeholdning af juletræer. På baggrund heraf er varebeholdninger og aktiver reduceret med ca. 5,3 mio. kr. og egenkapitalen med 4,3 mio. kr. primo regnskabsåret, der er tillige foretaget tilretning af sammenligningstal.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev, bortset fra ovenstående, som forventet.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**


---

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.172.252</b>	<b>3.392.692</b>
Værdiregulering af juletræer til dagsværdi	-1.281.005	785.071
1 Personaleomkostninger	-1.019.703	-812.713
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-198.125	-176.250
<b>Driftsresultat</b>	<b>673.419</b>	<b>3.188.800</b>
Finansielle indtægter	8.714	0
2 Finansielle omkostninger	-327.952	-152.981
<b>Resultat før skat</b>	<b>354.181</b>	<b>3.035.819</b>
Skat af årets resultat	-79.509	-669.004
<b>Årets resultat</b>	<b>274.672</b>	<b>2.366.815</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	300.000	1.200.000
Overføres til overført resultat	0	1.166.815
Disponeret fra overført resultat	-25.328	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>274.672</b>	<b>2.366.815</b>



**Balance 30. juni**


---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Grunde og bygninger	4.680.484	4.680.484
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	500.383	665.008
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.180.867</u>	<u>5.345.492</u>
Depositum	299.772	299.772
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>299.772</u>	<u>299.772</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>5.480.639</u></b>	<b><u>5.645.264</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Varebeholdninger	16.300.779	15.788.575
Varebeholdninger i alt	<u>16.300.779</u>	<u>15.788.575</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	47.671	41.631
Andre tilgodehavender	797.604	755.799
Tilgodehavender i alt	<u>845.275</u>	<u>797.430</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>17.146.054</u></b>	<b><u>16.586.005</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>22.626.693</u></b>	<b><u>22.231.269</u></b>

**Balance 30. juni**

<b>Passiver</b>		
Note	2019	2018
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	6.687.630	6.712.958
Foreslået udbytte for regnskabsåret	300.000	1.200.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>7.112.630</b>	<b>8.037.958</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	2.959.231	2.920.840
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>2.959.231</b>	<b>2.920.840</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til realkreditinstitutter	1.738.245	1.832.610
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.738.245	1.832.610
Kortfristet del af langfristet gæld	100.000	100.000
Gæld til pengeinstitutter	4.442.555	3.350.575
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.146.260	1.013.141
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.959.018	4.480.015
Selskabsskat	41.118	405.790
Anden gæld	127.636	90.340
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.816.587	9.439.861
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>12.554.832</b>	<b>11.272.471</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>22.626.693</b>	<b>22.231.269</b>

**3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
**4 Eventualposter**

**Noter**


---

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	878.715	736.478
Pensioner	124.177	63.061
Andre omkostninger til social sikring	<u>16.811</u>	<u>13.174</u>
	<b><u>1.019.703</u></b>	<b><u>812.713</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>2</u>
<b>2. Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	192.083	0
Andre finansielle omkostninger	<u>135.869</u>	<u>152.981</u>
	<b><u>327.952</u></b>	<b><u>152.981</u></b>
<b>3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter og gæld til pengeinstitut er der afgivet pant i grunde og bygninger. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør tkr. 3.702.		

## Noter

---

### 4. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Ingen.

#### Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået forpagtning og leje af jord, lokaler og driftsmateriel for samlet ca. 1,5 mio. kr. årligt og en restforpligtelse på 11,6 mio. kr.

Selskabets har indgået leasingaftaler på driftsmateriel med en årlig ydelse på tkr. 220 og en restforpligtelse på tkr. 290.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mogens Askholm Holding ApS, CVR-nr. 29 77 63 18 som administrationsselskab 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Mogens Askholm 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

### **Korrektion af fejl i årsrapport**

Selskabets ledelse har konstateret, at der har været fejl i værdiansættelsen af selskabets varebeholdning af juletræer. På baggrund heraf er varebeholdninger og aktiver reduceret med ca. 5,3 mio. kr. og egenkapitalen med 4,3 mio. kr. primo regnskabsåret, der er tillige foretaget tilretning af sammenligningstal.

### **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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger samt eksterne omkostninger.

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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af juletræer og pyntegrønt med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, lokaler og administration.

### **Værdiregulering af juletræer til dagsværdi**

Værdiregulering af juletræer til dagsværdi indeholder værdireguleringer som følge af værdistigninger på juletræer samt ændringer i skøn for dagsværdi og udnyttelsesgrad.

### **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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. 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 poster direkte i egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Driftsmateriel og inventar	3-5 år
----------------------------	--------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger af juletræskulturer måles som biologiske aktiver til dagsværdi. Er nettorealiseringsværdien lavere end dagsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Dagsværdien opgøres på baggrund af den forventede salgspris af juletræerne. Værdistigningen fordeles lineært over den forventede værkstperiode på 8-9 år afhængig af juletræssort.

Der foretages løbende en vurdering af, hvor stor en andel af den samlede produktion indenfor de enkelte juletræskulturer, der forventes solgt. Der forekommer ukurens og frostskafer i vækstperioden, og der foretages på baggrund heraf løbende regulering af nedskrivningen til den forventede nettorealiseringsværdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

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

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Mogens Askholm ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Gældsforpligtelser**

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