

Klostergård PAR0210 ApS

Simmelbrovej 44
7260 Sønder Omme

CVR-nr. 33 04 02 45

Årsrapport 2019/20

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Virksomhedsoplysninger	5
Beretning	6
Årsregnskab 1. juli – 30. juni	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

Klostergård PAR0210 ApS
Årsrapport 2019/20
CVR-nr. 33 04 02 45

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Klostergård PAR0210 ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 – 30. juni 2020.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 – 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønder Omme, den 15. december 2020
Direktion:

Sune Graae Norsker

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Klostergård PAR0210 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Klostergård PAR0210 ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 – 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 – 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af virksomheden 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 revisionsbevis 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 for 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 virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover

- identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Kolding, den 15. december 2020

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 57 81 98

Nikolaj Møller Hansen
statsaut. revisor
mne33220

Klostergård PAR0210 ApS
Årsrapport 2019/20
CVR-nr. 33 04 02 45

Ledelsesberetning

Virksomhedsoplysninger

Klostergård PAR0210 ApS
Simmelbrovej 44
7260 Sønder Omme

CVR-nr: 33 04 02 45
Regnskabsåret: 1. juli – 30. juni

Direktion

Sune Graae Norsker

Revision

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jupitervej 4
6000 Kolding

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive handel med juletræer og pyntegrønt og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat

Virksomhedens resultatopgørelse for 2019/20 udviser et resultat på -4.750.414 kr., sammenlignet med -1.936.953 kr. i 2018/19. Virksomhedens balance pr. 30. juni 2020 udviser en egenkapital på -11.094.330 kr., sammenlignet med -6.343.916 kr. pr. 30. juni 2019.

Ledelsen betragter årest resultat, som værende utilfredsstillende.

Usikkerhed ved indregning og måling

Koncernens varebeholdninger af juletræer måles til markedsværdi ved hjælp af en returbaseret værdiansættelsesmodel. Denne model estimerer juletræernes fremtidige afkast. Afkastet estimeres baseret på koncernens erfaring med lignende produktion, herunder forventet udbytte, kvalitetsniveauer, højde og fremtidige salgspriser.

Da produktionscyklussen for juletræer er op til 10 år, kan der forekomme ændringer i disse antagelser, som ikke kan forudsiges. Ændringer i antagelserne vil påvirke værdiansættelsen af juletræer. Antagelserne betragtes i øjeblikket af ledelsen som værende korrekte, baseret på tidligere erfaringer med produktion af juletræer og på baggrund af ledelsens bedste skøn over den forventede udvikling på markedet. Størstedelen af koncernens plantager i Europa er blevet vurderet af en uafhængig ekstern vurderingsmand, der har vurderet det forventede udbytte, kvalitetsniveauer og højde.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Årsregnskab 1. juli – 30. juni

Resultatopgørelse

kr.	Note	2019/20	2018/19
Bruttotab		<u>-4.241.582</u>	<u>-2.419.780</u>
Resultat af primær drift		-4.241.582	-2.419.780
Finansielle indtægter	3	487	32.694
Finansielle omkostninger	4	<u>-198.679</u>	<u>-425.654</u>
Resultat før skat		-4.439.774	-2.812.740
Skat af årets resultat	5	<u>-310.640</u>	<u>875.787</u>
Årets resultat		<u><u>-4.750.414</u></u>	<u><u>-1.936.953</u></u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u><u>-4.750.414</u></u>	<u><u>-1.936.953</u></u>

Årsregnskab 1. juli – 30. juni

Balance

kr.	Note	30/6 2020	30/6 2019
AKTIVER			
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger	6		
Varer under fremstilling		<u>771.503</u>	<u>5.839.630</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		2.148.554	0
Andre tilgodehavender		0	28.119
Udskudt skatteaktiv		0	310.640
Periodeafgrænsningsposter		<u>100.543</u>	<u>100.543</u>
		<u>2.249.097</u>	<u>439.302</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>3.020.600</u>	<u>6.278.932</u>
AKTIVER I ALT		<u>3.020.600</u>	<u>6.278.932</u>
PASSIVER			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført resultat		<u>-11.174.330</u>	<u>-6.423.916</u>
Egenkapital i alt		<u>-11.094.330</u>	<u>-6.343.916</u>
Hensatte forpligtelser			
Andre hensættelser		<u>641.475</u>	<u>644.445</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>641.475</u>	<u>644.445</u>
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Ansvarlig lånekapital		<u>0</u>	<u>7.788.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		7.788.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		149.120	160.603
Gæld til associerede virksomheder		5.106.224	4.029.800
Anden gæld		<u>430.111</u>	<u>0</u>
		<u>13.473.455</u>	<u>4.190.403</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>13.473.455</u>	<u>11.978.403</u>
PASSIVER I ALT		<u>3.020.600</u>	<u>6.278.932</u>

Årsregnskab 1. juli – 30. juni

Egenkapitalopgørelse

kr.	Virksom- hedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2019	80.000	-6.423.916	-6.343.916
Overført via resultatdisponering	0	-4.750.414	-4.750.414
Egenkapital 30. juni 2020	80.000	-11.174.330	-11.094.330

Årsregnskab 1. juli – 30. juni

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klostergård PAR0210 ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg fra højere regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste

Selskabet har under henvisning til årsregnskabslovens § 32 valgt udelukkende at præsentere bruttoresultat.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

I vareforbrug indregnes omkostninger, der afholdes for at opnå årets omsætning. Herunder indgår direkte omkostninger til handelsvarer samt ændringer i beholdninger af handelsvarer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter distributionsomkostninger og omkostninger i forbindelse med salg, administration, kontorlokaler, operationelle leasingaftaler mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, finansielle omkostninger vedrørende finansiel leasing, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat 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.

Årsregnskab 1. juli – 30. juni

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balance

Varebeholdninger

Selskabets varelager af juletræer defineres og indregnes som biologiske aktiver. Biologiske aktiver indregnes og måles til dagsværdi fratrukket salgsomkostninger. Ændringer i dagsværdien af biologiske aktiver indregnes over resultatopgørelsen.

Dagsværdien af selskabets juletræer beregnes som nutidsværdien af de fremtidige pengestrømme før skat fra juletræskulturerne. Beregningen baserer sig på nuværende bæredygtige hugstplaner og forventninger vedrørende vækst, salgspriser, høst- og produktionsomkostninger. Der tages højde for miljømæssige krav og øvrige begrænsninger i beregningerne, der baserer sig på en produktionscyklus på op til 10 år.

Tilbagediskonteringsfaktoren baseres på koncernens gennemsnitlige kapitalomkostninger under hensyntagen til markedssituationen for Green Team Group A/S-koncernen. Øvrige væsentlige forudsætninger for dagsværdiberegningerne består af andelen af salgsbare træer og forventede kvalitetsfordelinger, der varierer afhængig af vejrmæssige forhold og træets generelle karakteristika.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter forudbetalinger for omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for korrektioner af skat vedrørende tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på baggrund af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt inden for overskuelig fremtid, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Årsregnskab 1. juli – 30. juni

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudt skat måles på grundlag af skatteregler og skattesatser, der med balancedagens 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 henholdsvis egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til reetableringsforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med en forventet forfaldstid, der ligger ud over et år fra balancedagen, måles til tilbagediskonteret værdi.

Gældsforpligtelser

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

2 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Selskabet har negativ egenkapital og er således omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab.

Selskabet er under afvikling og forventes lukket ved solvent likvidation med støtte fra selskabets kapitalejere.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet med støtte fra kapitalejerne har de nødvendige kreditfaciliteter med baggrund i det af koncernen udarbejdede budget for det kommende år.

kr. 2019/20 2018/19

3 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra associerede virksomheder	0	32.694
Andre finansielle indtægter	<u>487</u>	<u>0</u>
	<u>487</u>	<u>32.694</u>

4 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	48.333	149.530
Renteomkostninger til associerede virksomheder	149.530	113.785
Kursreguleringer omkostninger	<u>816</u>	<u>162.339</u>
	<u>198.679</u>	<u>425.654</u>

Årsregnskab 1. juli – 30. juni

Noter

5 Skat af årets resultat

kr.	2019/20	2018/19
Årets aktuelle skat	0	-875.787
Regulering af udskudt skat tidligere år	310.640	0
	<u>310.640</u>	<u>-875.787</u>

6 Varebeholdninger

Dagsværdimåling af juletræer

Selskabets varebeholdninger af juletræer måles til markedsværdi ved brug af en afkastbaseret model. Denne model estimerer juletræernes fremtidige afkast. Afkastet er baseret på selskabets erfaring med lignende produktion inkl. forventning om udbytte, kvalitetsniveauer, højde og fremtidige salgspriser. Der er ingen ændringer til disse hovedområder.

Da produktionscyklussen for juletræer er op til 10 år, kan der forekomme ændringer i disse forudsætninger, som ikke kan forudsiges. Ændringer i forudsætningerne vil have indflydelse på værdiansættelsen af varebeholdningerne bestående af juletræer. Forudsætningerne anses af ledelsen på nuværende tidspunkt for korrekte, baseret på tidligere erfaringer i produktionsprocessen for juletræer og ledelsens bedste estimat for den forventede udvikling på markedet. Hovedparten af selskabets beplantninger i Danmark er blevet vurderet af en uafhængig ekstern vurderingsmand, som har vurderet det forventede udbytte, kvalitetsniveauer og højde.

En følsomhedsanalyse for fremtidige salgspriser er ikke mulig grundet længden på produktionsperioden, som priserne estimeres over. En justering af det anvendte afkastkrav (8,5% for Danmark) på 0,5% point vil resultere i en ændring af værdien af varelageret af juletræer på 3 tkr.

Samlet ejer selskabet 27.000 juletræer i Danmark.

7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har indgået en lejekontrakt på jord med en årlig leje på 402 tkr. Lejemålet løber frem til 31. marts 2021 og er uopsigeligt i perioden. Den samlede forpligtelse udgør 302 tkr.

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Sune Graae Norsker

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-137886181175

IP: 2.130.xxx.xxx

2020-12-18 07:04:01Z

NEM ID 

Nikolaj Møller Hansen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: KPMG Statsautoriseret Revisionspartners...

Serienummer: CVR:25578198-RID:27293213

IP: 83.151.xxx.xxx

2020-12-18 10:34:11Z

NEM ID 

Jesper Altamirano

Dirigent

Serienummer: CVR:36987820-RID:39845314

IP: 89.188.xxx.xxx

2020-12-18 12:32:30Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: XE2EK-WS4XA-0E88-EFMSA-T08GJ-WGE6B

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>