

# **Per Arly Mogensen Holding ApS**

Ranunkelvej 4, 9230 Hjallerup

**CVR-nr. 35 23 83 87**

## **Årsrapport**

**1. juli 2017 - 30. juni 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. oktober 2018.

---

Per Arly Mogensen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	10

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Per Arly Mogensen Holding 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017/18 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 5. oktober 2018

**Direktion**

Per Arly Mogensen

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i Per Arly Mogensen Holding ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Per Arly Mogensen Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Aalborg, den 5. oktober 2018

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

Jens Aaen  
statsautoriseret revisor  
mne14950

Finn Ole Sørensen  
registreret revisor  
mne8486

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Per Arly Mogensen Holding ApS Ranunkelvej 4 9230 Hjallerup
	CVR-nr.: 35 23 83 87
	Stiftet: 1. maj 2013
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Per Arly Mogensen, Ranunkelvej 4, 9320 Hjallerup
<b>Revisor</b>	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Vendsyssel A/S, Springvandspladsen 3, 9310 Vodskov
<b>Dattervirksomhed</b>	Pemo Transport ApS, Brønderslev-Dronninglund

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af direkte eller via besiddelse af kapitalandele i andre selskaber at drive transportvirksomhed/spedition, køb og salg af biler og andet hermed forbundet samt køb og salg af fast ejendom.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -5.063 kr. mod -5.000 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 86.183 kr. mod -50.175 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

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

<u>Note</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
<b>Driftsresultat</b>	<b>-5.063</b>	<b>-5.000</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	91.287	-46.124
Andre finansielle indtægter	0	18
1 Øvrige finansielle omkostninger	-1.473	-185
<b>Resultat før skat</b>	<b>84.751</b>	<b>-51.291</b>
2 Skat af årets resultat	1.432	1.116
<b>Årets resultat</b>	<b>86.183</b>	<b>-50.175</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	62.773	-2.584
Overføres til overført resultat	23.410	0
Disponeret fra overført resultat	0	-47.591
<b>Disponeret i alt</b>	<b>86.183</b>	<b>-50.175</b>

**Balance 30. juni**

<b>Aktiver</b>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	<u>107.100</u>	<u>15.813</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>107.100</u>	<u>15.813</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>107.100</u></b>	<b><u>15.813</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Udskudte skatteaktiver	2.548	1.116
4	Tilgodehavende selskabsskat	0	884
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	26.664	0
	Andre tilgodehavender	39	0
	Tilgodehavender i alt	<u>29.251</u>	<u>2.000</u>
	Likvide beholdninger	<u>6.880</u>	<u>8.080</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>36.131</u></b>	<b><u>10.080</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>143.231</u></b>	<b><u>25.893</u></b>



**Balance 30. juni**

<b>Passiver</b>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
5	Virksomhedskapital	80.000	80.000
6	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	62.773	0
7	Overført resultat	-42.448	-65.858
	<b>Egenkapital i alt</b>	<u><b>100.325</b></u>	<u><b>14.142</b></u>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.000	5.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	11.242	4.765
8	Selskabsskat	26.664	0
	Anden gæld	0	1.986
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>42.906</u>	<u>11.751</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u><b>42.906</b></u>	<u><b>11.751</b></u>
	<b>Passiver i alt</b>	<u><b>143.231</b></u>	<u><b>25.893</b></u>
<b>9</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>10</b>	<b>Eventualposter</b>		

## Noter

	2017/18	2016/17
<b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	247	74
Andre finansielle omkostninger	1.226	111
	<b>1.473</b>	<b>185</b>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	-1.432	-1.116
	<b>-1.432</b>	<b>-1.116</b>
<b>3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris 1. juli 2017	60.000	60.000
<b>Kostpris 30. juni 2018</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>
Værdiregulering, primo	-44.187	1.937
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	91.287	-46.124
<b>Opskrivninger 30. juni 2018</b>	<b>47.100</b>	<b>-44.187</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018</b>	<b>107.100</b>	<b>15.813</b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Pemo Transport ApS	Brønderslev-Dronninglund	75 %
<b>4. Tilgodehavende selskabsskat</b>		
Tilgodehavende selskabsskat 1. juli 2017	0	2.111
Betalt indkomstskat i regnskabsåret	0	1.874
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	0	-3.101
	<b>0</b>	<b>884</b>
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli 2017	80.000	80.000
	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>

**Noter**

	<u>30/6 2018</u>	<u>30/6 2017</u>
<b>6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Resultatandel	62.773	0
	<u>62.773</u>	<u>0</u>
<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. juli 2017	-65.858	-18.267
Årets overførte overskud eller underskud	23.410	-47.591
	<u>-42.448</u>	<u>-65.858</u>
<b>8. Selskabsskat</b>		
Tilgodehavende selskabsskat 1. juli 2017	-884	-2.111
Betalt indkomstskat i regnskabsåret	884	-1.874
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	26.664	3.101
	<u>26.664</u>	<u>-884</u>

**9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen

**10. Eventualposter****Sambeskatning**

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Per Arly Mogensen Holding 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.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Bruttotab indeholder andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab 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.

Udbytte fra kapitalandel indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

### Tilgodehavender

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Egenkapital

#### Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dat ter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

#### 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 Per Arly Mogensen Holding ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

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