



ÅRSRAPPORT

1. JULI 2018 - 30. JUNI 2019

HEGNEGÅRDEN + APS

Næsbyvej 28 Hegnegårde, Orø

4305 Orø

CVR-nr. 36 89 35 24

Godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling,  
den 29/11 2019

Jette Maja Porting

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	
Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring på opstilling af årsregnskab udarbejdet efter årsregnskabsloven	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5-9
Resultatopgørelse 1. juli 2018 - 30. juni 2019	10
Balance pr. 30. juni 2019	11-12
Egenkapitalopgørelse pr. 30. juni 2019	13
Noter	14-17

**Selskab**

Hegnegården + ApS  
Næsbyvej 28 Hegnegårde, Orø  
4305 Orø

CVR-nr. 36 89 35 24

Hjemsted: Holbæk

**Direktion**

Jette Maja Porting

**Assistance med regnskabsopstilling**

**info**revision  
statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Buddingevej 312  
2860 Søborg  
CVR-nr. 19263096

Søren Moesgaard, statsautoriseret revisor

**Væsentligste aktiviteter**

Hegnegården + ApS' hovedaktivitet er via udlejning at avende Hegnegårdens lokaler og naturomgivelser til Bed & Breakfast, ferieophold, retreat, kursusaktivitet, personale- og teamudviklings seminarier, lejrskole, catering, bespisning (bistro/restaurant), større og mindre fester samt natur- og kulturarrangementer.

**Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret en positiv indtjening i året, og har indfriet de forventninger, der var stillet til året.

**Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtrådt betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som kan have indflydelse på bedømmelsen af selskabets finansielle stilling pr. 30. juni 2019.

**Den forventede udvikling**

Der forventes en positiv udvikling i næste regnskabsår.

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Hegnegården + ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor 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.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Betingelserne for fravalg af revisionspligt for regnskabsåret har været opfyldt.

Det er besluttet fortsat at fravælge revision af årsrapporten for det næste regnskabsår, da betingelser for fravalg af revisionspligt er opfyldt.

Orø, den 20. november 2019

I direktionen



---

Jette Maja Porting  
Direktør

## Til den daglige ledelse i Hegnegården + ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Hegnegården + ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 revisors 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.

Søborg, den 20. november 2019

**inforevision**  
statsautoriseret revisionsaktieselskab  
(CVR-nr. 19263096)

  
Søren Moesgaard  
statsautoriseret revisor  
mne32178

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## VALUTAOMREGNING

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Hvis valuta-positioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender og gæld i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## RESULTATOPGØRELSEN

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

### Bruttofortjeneste

Selskabet har foretaget et sammendrag af posterne "nettoomsætning", "andre driftsindtægter" samt "eksterne omkostninger".

### Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes leveringskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets leverede omsætning. Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne vare- og kunderabatter.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder avance ved salg af anlægsaktiver.

### Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt salgs-, lokale- og administrationsomkostninger.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af anlægsaktiver.



**Andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renter, samt realiserede og urealiserede valutakursfortjenester.

**Skat af årets resultat og selskabsskat**

Skat af årets resultat udgør 22 % af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernselskaber med Personal Management International Holding ApS som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles mellem koncernselskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster efter selskabsskatteovens regler om fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Selskabsskat, vedrørende regnskabsåret, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som selskabsskat under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som sambeskatningsbidrag under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under finansielle indtægter og omkostninger.

**BALANCEN**

Balancen er opstillet i kontoform.

**AKTIVER****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er væsentlig forskellig.

Afskrivninger påbegyndes, når aktiverne er klar til ibrugtagning. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende forventninger til brugstid og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-10%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0-20%

Småaktiver med en levetid under et år er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste/tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under bruttofortjeneste og andre driftsomkostninger.

**Værdiforringelse af materielle anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdi opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

**PASSIVER****Egenkapital**

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

**Hensættelser til udskudt skat**

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode. Der er hensat til udskudt skat med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser og under hensyntagen til henholdvis den planlagte anvendelse af aktivet og afvikling af forpligtelsen. Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes.

Udskudte skatteaktiver måles til nettorealizationsværdi, hvorved de indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med i en overskuelig fremtid, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver som ikke forventes udnyttet inden for en kortere årrække, er noteoplyst under eventualaktiver.

**Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger og andre omkostninger direkte foranlediget af lånefremskaffelsen. I de efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
BRUTTOFORTJENESTE	-110.955	44.541
2, 4 Af- og nedskr. på materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-30.809</u>	<u>-39.659</u>
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-141.764	4.882
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-80</u>	<u>0</u>
RESULTAT FØR SKAT	-141.844	4.882
1 Skat af årets resultat	<u>31.171</u>	<u>-1.073</u>
ÅRETS RESULTAT	<u><u>-110.673</u></u>	<u><u>3.809</u></u>

#### RESULTATDISPONERING

Årets resultat foreslås disponeret således:

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført resultat	<u>-110.673</u>	<u>3.809</u>
ÅRETS RESULTAT	<u><u>-110.673</u></u>	<u><u>3.809</u></u>

<u>Note</u>	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	58.401	91.589
2 Indretning af lejede lokaler	<u>21.350</u>	<u>36.673</u>
MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	<u>79.751</u>	<u>128.262</u>
ANLÆGSAKTIVER	<u>79.751</u>	<u>128.262</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	40.365	16.045
Andre tilgodehavender	149.887	298.315
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0
Udskudte skatteaktiver	<u>31.230</u>	<u>59</u>
TILGODEHAVENDER	<u>221.482</u>	<u>314.419</u>
LIKVIDE BEHOLDNINGER	<u>45.821</u>	<u>107.034</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER	<u>267.303</u>	<u>421.453</u>
AKTIVER I ALT	<u><u>347.054</u></u>	<u><u>549.715</u></u>

<u>Note</u>	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-50.060	60.613
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>EGENKAPITAL</b>	<u>-60</u>	<u>110.613</u>
1 Hensættelse til udskudt skat	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kreditinstitutter i øvrigt	150.292	180.350
1 Skyldigt sambeskatningsbidrag	<u>0</u>	<u>4.705</u>
3 <b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<u>150.292</u>	<u>185.055</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	30.058	30.058
Leverandører af varer og tjenesteydelser	79.805	11.500
1 Skyldigt sambeskatningsbidrag	4.705	5.277
Anden gæld	20.301	127.557
4 Periodeafgrænsningsposter	<u>61.953</u>	<u>79.655</u>
<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<u>196.822</u>	<u>254.047</u>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<u>347.114</u>	<u>439.102</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<u><u>347.054</u></u>	<u><u>549.715</u></u>
5 Eventualforpligtelser		

	Virksom- hedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Egenkapital pr. 1/7 2017	50.000	56.804	0	106.804
Udloddet udbytte			0	0
Overført via resultatdisponeringen		3.809	0	3.809
Egenkapital pr. 1/7 2018	50.000	60.613	0	110.613
Udloddet udbytte			0	0
Overført via resultatdisponeringen		-110.673	0	-110.673
Egenkapital pr. 30/6 2019	50.000	-50.060	0	-60

1 Selskabsskat og udskudt skat

	<u>Selskabsskat</u>	<u>Udskudt skat</u>	<u>Ifølge resultatopgørelse</u>	<u>2017/18</u>
Skyldig pr. 1/7 2018	9.982	-59		
Betalt vedr. tidligere år	0			
Betalt acontoskat	0			
Skat af årets resultat	0	-31.171	-31.171	1.073
Refusion, sambeskatning	<u>-5.277</u>			
SKYLDIG PR. 30/6 2019	<u>4.705</u>	<u>-31.230</u>		
SKAT AF ÅRETS RESULTAT			<u>-31.171</u>	<u>1.073</u>



2	Anlægs- og afskrivningsoversigt, materielle anlægsaktiver	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I ALT	30/6 2018
	Kostpris pr. 1/7 2018	165.940	76.613	242.553	242.553
	Tilgang i året	0	0	0	0
	Afgang i året	0	0	0	0
	KOSTPRIS PR. 30/6 2019	165.940	76.613	242.553	242.553
	Af- og nedskrivninger pr. 1/7 2018	74.351	39.940	114.291	65.781
	Årets afskrivninger	33.188	15.323	48.511	48.510
	Af- og nedskrivn., afgang i året	0	0	0	0
	AF- OG NEDSKR. PR. 30/6 2019	107.539	55.263	162.802	114.291
	REGN. VÆRDI PR. 30/6 2019	58.401	21.350	79.751	128.262
	Salgspris, afgang	0	0	0	0
	Regnskabsmæssig værdi, afgang	0	0	0	0
	FORTJENESTE/TAB VED SALG	0	0	0	0

### 3 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
<u>Gældsforpligtelser i alt:</u>		
Anden gæld	<u>180.350</u>	<u>210.408</u>
I ALT	<u><u>180.350</u></u>	<u><u>210.408</u></u>
<u>Gæld, der forfalder inden for et år:</u>		
Anden gæld	<u>30.058</u>	<u>30.058</u>
I ALT	<u><u>30.058</u></u>	<u><u>30.058</u></u>
<u>Gæld, der forfalder efter 5 år:</u>		
Anden gæld	<u>30.058</u>	<u>60.117</u>
I ALT	<u><u>30.058</u></u>	<u><u>60.117</u></u>

### 4 Periodeafgrænsningsposter

	<u>LAG tilskud Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>LAG tilskud Indretning af lejede lokaler</u>	<u>I ALT</u>	<u>30/6 2018</u>
Kostpris pr. 1/7 2018	50.200	38.306	88.506	0
Tilgang i året	0	0	0	88.506
Afgang i året	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
KOSTPRIS PR. 30/6 2019	<u>50.200</u>	<u>38.306</u>	<u>88.506</u>	<u>88.506</u>
Af- og nedskr. pr. 1/7 2018	5.020	3.831	8.851	0
Årets afskrivninger	10.040	7.662	17.702	8.851
Af- og nedskr., afgang i året	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
AF- OG NEDSKR. PR. 30/6 2019	<u>15.060</u>	<u>11.493</u>	<u>26.553</u>	<u>8.851</u>
REGN. VÆRDI PR. 30/6 2019	<u><u>35.140</u></u>	<u><u>26.813</u></u>	<u><u>61.953</u></u>	<u><u>79.655</u></u>

## 5 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i sambeskatningen med øvrige koncernselskaber og hæfter solidarisk med de øvrige koncernselskaber for forfaldne og ikke afregnede selskabsskatter samt kildeskat af renter, royalties og udbytte. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Personal Management International Holding ApS. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.