



# Mosegaard Mark ApS

## Årsrapport 2023

**CVR: 38364669**

**01.01.2023 – 31.12.2023**

**FOLDBJERGVEJ 1, 8800 VIBORG**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
den: 5. april 2024

---

Dirigent: Jytte Mackenhauer



Søften  
Vissenbjerg  
Ærø

Horsens  
Aars  
Samsø

Viborg  
[www.velas.dk](http://www.velas.dk)



# INDHOLD

<b>PÅTEGNINGER</b>	<b>4</b>
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling.....	5
<b>LEDELSESBERETNING MV.</b>	<b>6</b>
Selskabsoplysninger.....	6
Ledelsesberetning.....	7
<b>ÅRSREGNSKAB</b>	<b>8</b>
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12

# LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2023 for Mosegaard Mark ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omfatter.

Årsregnskabet er ikke revideret, og selskabet opfylder betingelserne herfor.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 5. april 2024

## DIREKTION

---

Tanja Møller Mackenhauer

---

Bjarne Mackenhauer

# REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i Mosegaard Mark ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Mosegaard Mark ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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 opstilling 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.

Viborg, den 5. april 2024  
TJEK Revision og Rådgivning  
CVR nr. 36563877

---

Jørgen Lourcing Poulsen  
Statsautoriseret revisor  
mne18474

# SELSKABSOPLYSNINGER

## **SELSKABET**

Mosegaard Mark ApS  
Foldbjergvej 1  
8800 Viborg

Telefon:  
CVR-nr.: 38364669  
Stiftet: 25-01-17  
Hjemsted: 8800 Viborg

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

## **DIREKTION**

Tanja Møller Mackenhauer  
Bjarne Mackenhauer

## **REVISOR**

TJEK Revision og Rådgivning  
Asmildklostervej 11  
8800 Viborg

## **PENGEINSTITUT**

Nordea  
Kirkegade 2  
8900 Randers C

# LEDELSESBERETNING

## **VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER**

Virksomhedens aktiviteter er at drive maskinstationsvirksomhed og landbrug.

## **UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

# RESULTATOPGØRELSE

		2023	2022
NOTE		KR.	KR.
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.083.976</b>	<b>3.230.086</b>
1	Personaleomkostninger	-561.221	-554.777
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-901.068	-953.048
	Andre driftsomkostninger	-42.499	-4.800
	<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>1.579.188</b>	<b>1.717.461</b>
	Indtægter af kapitalinteresser	2.163	1.474
3	Finansielle indtægter	30.088	9.848
	Finansielle omkostninger	-231.434	-155.820
	<b>ÅRETS RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>1.380.005</b>	<b>1.572.963</b>
	Skat af årets resultat	-291.043	-318.381
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>1.088.962</b>	<b>1.254.582</b>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	1.088.962	1.254.582
	<b>Disponering i alt</b>	<b>1.088.962</b>	<b>1.254.582</b>



# BALANCE

		2023	2022
NOTE		KR.	KR.
	<b>Aktiver</b>		
	Produktionsanlæg og maskiner	6.929.257	6.836.324
4	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>6.929.257</b>	<b>6.836.324</b>
	Kapitalinteresser	144.666	128.983
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>144.666</b>	<b>128.983</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>7.073.923</b>	<b>6.965.307</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	54.310	112.240
	Varer under fremstilling	57.825	62.673
	Fremstillede varer og handelsvarer	622.712	653.654
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>734.847</b>	<b>828.567</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	570.587	717.103
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	117.254	174.107
	Tilgodehavende selskabsskat	0	10.576
	Periodeafgrænsningsposter	3.000	0
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>690.841</b>	<b>901.786</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.959.084</b>	<b>1.742.909</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>4.384.772</b>	<b>3.473.262</b>
	<b>AKTIVER</b>	<b>11.458.695</b>	<b>10.438.569</b>

# BALANCE

		2023	2022
NOTE		KR.	KR.
	<b>Passiver</b>		
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	5.347.486	4.258.524
	<b>Egenkapital</b>	<b>5.397.486</b>	<b>4.308.524</b>
	Hensættelser til udskudt skat	921.116	750.376
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>921.116</b>	<b>750.376</b>
5	Gæld til kreditinstitutter	2.089.932	2.113.902
	Anden gæld	964.160	964.160
6	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>3.054.092</b>	<b>3.078.062</b>
	Gæld til kreditinstitutter	612.278	763.701
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	215.409	334.464
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	877.680	936.373
	Selskabsskat	120.303	0
	Anden gæld	260.331	267.069
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>2.086.001</b>	<b>2.301.607</b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>5.140.093</b>	<b>5.379.669</b>
	<b>PASSIVER</b>	<b>11.458.695</b>	<b>10.438.569</b>
7	<b>Eventualforpligtelser mv.</b>		
8	<b>Pantsætning og sikkerhedsstillelse</b>		
9	<b>Anvendt regnskabspraksis</b>		

# EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Primo	50.000	4.258.524	4.308.524
Forslag til resultatdisponering		1.088.962	1.088.962
<b>Ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>5.347.486</b>	<b>5.397.486</b>

# NOTER

	2023	2022
	KR.	KR.
<b>1 PERSONALEOMKOSTNINGER</b>		
Lønninger	-556.586	-543.128
Andre omkostninger til social sikring	-4.635	-11.649
<b>Personaleomkostninger</b>	<b>-561.221</b>	<b>-554.777</b>
Antal heltidsbeskæftigede	1	1

## 2 SÆRLIGE POSTER

Årsrets resultat er påvirket af gevinst ved salg af produktionsinventar på 400 t.kr.

## 3 FINANSIELLE INDTÆGTER

5305 00 Rente check	77	0
5310 00 Rente indlån	11.533	0
5395 00 Rente fordring	9.401	4.109
<b>Renteindtægter</b>	<b>21.011</b>	<b>4.109</b>
5395 11 Renteindtægt Mosegaard Mark Holding ApS	9.077	5.739
<b>Renteindtægter tilknyttede virksomheder</b>	<b>9.077</b>	<b>5.739</b>
<b>Finansielle indtægter</b>	<b>30.088</b>	<b>9.848</b>

# NOTER

## 4 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

I posten produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indgår leasede aktiver til bogført værdi 1.312 tkr.

# NOTER

	2023	2022
	KR.	KR.
<b>5 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER</b>		
Pengeinstitutter	-1.333.111	-1.125.310
Leasingforpligtelser	-756.821	-988.592
<b>Gæld til kreditinstitutter</b>	<b>-2.089.932</b>	<b>-2.113.902</b>

## 6 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE

### Supplerende oplyses:

Forfald efter 5 år	-976.891	-607.523
--------------------	----------	----------

# NOTER

## 7 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

Selskabet har indgået flerårige aftaler på leje af jord og bygninger. Det forventede lejebeløb i den resterende del af kontraktperioden indgår i eventualforpligtelserne.

Endvidere indgår restforpligtelser på hæftelser for sambeskatningskredsens skattebeløb, som overstiger selskabets egne skyldige skatter.

Den samlede eventualforpligtelse udgør 1.199 tkr.

Selskabet hæfter solidarisk med Mosegaard Mark Holding ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen, for skat af koncernens sambeskattede indkomst for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.

## 8 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld i maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 3.510 tkr., er finansieret ved købekontrakt restgæld 31/12 23 er 1.737 tkr.

# NOTER

## 9 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSE

### NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer, herunder afgrøder indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### BRUTTOFORTJENESTE/ -TAB

Bruttofortjeneste / - tab består af sammentrækning af regnskabsposterne, Nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

### ÆNDRING I LAGRE AF FÆRDIGVARER MV.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter reguleringer i jordbeholdninger, besætning, fremstillede varer og handelsvarer.

### ANDRE DRIFTSINDTÆGTER OG -OMKOSTNINGER

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder bl.a. fortjeneste/tab ved salg af materielle anlægsaktiver. Tilskud indregnes under andre driftsindtægter og i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### OMKOSTNINGER TIL RÅVARER OG HJÆLPEMATERIALER

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

### ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til maskinstation, vedligeholdelse, energi, forsikringer, administration mv.

### PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af virksomhedens medarbejdere.

### INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

Afkast af individuelle andelshaverkonti, der er kapitalinteresser, indregnes som indtægter af kapitalinteresser.

### FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger samt finansielle omkostninger ved finansiel leasing.

### SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Årets skat, består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i



## NOTER

resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte på egenkapitalen.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Selskab XX A/S som administrationsselskab.

Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

### BALANCE

#### MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Produktionsanlæg, maskiner og andre anlæg mv. måles ved første indregning til kostpris og indregnes efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventet brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år	0 %

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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende aktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

# NOTER

## **FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER**

Kapitalinteresser der ikke er associerede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

## **VÆRDIFORRINGELSE AF ANLÆGSAKTIVER**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver, der ikke løbende reguleres til dagsværdi vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning. Foreligger der indikationer på værdiforringelse vurderes, hvorvidt der er et behov for nedskrivning. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

## **VAREBEHOLDNINGER**

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger af afgrøder måles til kostpris på balancedagen efter gennemsnitsmetoden. Varebeholdninger nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere end kostprisen på balancedagen. Kostprisen opgøres som dagsværdien på høsttidspunktet.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

## **TILGODEHAVENDER**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes, at være en indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

## **PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **LIKVIDE BEHOLDNINGER**

Likvide beholdninger omfatter nettobankindestående og likvide beholdninger.

## **SKYLDIG SKAT 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den

## NOTER

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 indenfor samme juridiske skatteenhed. Eventuelle 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### **GÆLDSFORPLIGTELSER**

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og tilknyttede virksomheder, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris .

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasing kontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.