

Mogens Lillelund Holding ApS

Blommevænget 2, 6600 Vejen
CVR-nr. 33 07 41 66

Årsrapport 2023/24

1. juli - 30. juni

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 3. februar 2025

Mogens Lillelund

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-15

Anvendt regnskabspraksis 16-19

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mogens Lillelund Holding ApS Blommevænget 2 6600 Vejen
	CVR-nr.: 33 07 41 66
	Stiftet: 5. august 2010
	Kommune: Vejen
	Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Direktion	Mogens Lillelund
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Mogens Lillelund Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 3. februar 2025

Direktion:

Mogens Lillelund

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Mogens Lillelund Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mogens Lillelund Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 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 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Esbjerg, den 3. februar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34316

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele, investeringsvirksomhed, udlejning af fast ejendom samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 450 t.kr. mod et overskud på 2.682 t.kr. sidste år. Sidste års resultat er positivt påvirket af resultatet i datterselskaberne.

Selskabet besidder kapitalandele i S&P Pensionsmægler Lillelund ApS hvori der forventes betydelige fremtidige indtægter ved drift af en pensionsmæglerporteføje. Likviditeten er dog generelt stram i koncernen hvorfor ledelsen har afgivet støtterklæring over for koncernens kreditorer.

Selskabets kreditfaciliteter vurderes på den baggrund som værende tilfredsstillende til at imødegå det kommende års likviditetsbehov. Der henvises til yderligere omtale i noterne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste		21.634	172.576
Personaleomkostninger	1	-173.786	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-53.839	-51.439
Driftsresultat		-205.991	121.137
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		210.162	3.083.823
Andre finansielle indtægter	2	4.255	4.460
Øvrige finansielle omkostninger	3	-458.803	-458.015
Resultat før skat		-450.377	2.751.405
Skat af årets resultat	4	0	-69.000
Årets resultat		-450.377	2.682.405
Forslag til resultatdisponering			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		210.162	3.153.074
Overført resultat		-660.539	-470.669
I alt		-450.377	2.682.405

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		6.041.258	5.887.659
Materielle anlægsaktiver	5	6.041.258	5.887.659
Kapitalandele i dattervirksomheder		8.401.114	8.190.952
Finansielle anlægsaktiver	6	8.401.114	8.190.952
Anlægsaktiver		14.442.372	14.078.611
<hr/>			
Andre tilgodehavender		1.791	0
Tilgodehavender		1.791	0
Indestående i pengeinstitutter		181.567	940.726
Omsætningsaktiver		183.358	940.726
<hr/>			
Aktiver		14.625.730	15.019.337
<hr/>			

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		8.295.614	8.085.452
Overført resultat		-265.573	394.966
Egenkapital		8.110.041	8.560.418
<hr/>			
Gæld til realkreditinstitutter		5.320.865	5.518.888
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		46.615	60.924
Langfristede gældsforpligtelser	7	5.367.480	5.579.812
Gæld til realkreditinstitutter		198.023	189.116
Gæld til pengeinstitutter		7.002	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		585.903	668.559
Anden gæld		357.281	21.432
Kortfristede gældsforpligtelser		1.148.209	879.107
Gældsforpligtelser		6.515.689	6.458.919
<hr/>			
Passiver		14.625.730	15.019.337
<hr/>			
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	10		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	80.000	8.085.452	394.966	8.560.418
Forslag til resultatdisponering		210.162	-660.539	-450.377
Egenkapital 30. juni 2024	80.000	8.295.614	-265.573	8.110.041

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	0
Løn og gager	173.192	0
Andre omkostninger til social sikring	594	0
	173.786	0
<hr/>		
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	3.717	4.460
Finansielle indtægter i øvrigt	538	0
	4.255	4.460
<hr/>		
3 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	31.185	37.714
Finansielle omkostninger i øvrigt	427.618	420.301
	458.803	458.015
<hr/>		
4 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	0	69.000
	0	69.000
<hr/>		
5 Materielle anlægsaktiver		
kr.		Grunde og bygninger
Kostpris 1. juli 2023		6.034.110
Tilgang		207.438
Kostpris 30. juni 2024		6.241.548
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023		146.451
Årets afskrivninger		53.839
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024		200.290
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024		6.041.258

Noter

6 | Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i dattervirksomheder
kr.	
Kostpris 1. juli 2023	105.500
Kostpris 30. juni 2024	105.500
Værdireguleringer 1. juli 2023	8.085.452
Årets resultat	210.162
Værdireguleringer 30. juni 2024	8.295.614
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	8.401.114

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
S&P pensionsmægler Lillelund ApS,	8.401.113	210.162	100 %
Estrup Wine & Spirits ApS,	-3.673.825	-393.621	100 %

7 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter	5.518.888	198.023	4.743.307	5.708.004
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	46.615	0	0	60.924
	5.565.503	198.023	4.743.307	5.768.928

Noter

8 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med øvrige kutionister for S&P Pensionsmægler Lillelund ApS' bankgæld, udgørende 0 t.kr. pr. 30.06.2024

Selskabet har sammen med S&P Pensionsmægler Lillelund ApS overfor datterselskabet Estrup Wine & Spirits ApS afgivet følgende støtteerklæring:

"Undertegnede S&P Pensionsmægler Lillelund ApS, Mogen Lillelund Holding ApS og Mogens Lillelund bekræfter herved at forpligte sig til i perioden indtil 30. juni 2025, på anfordring af én eller flere gang, at tilføre Estrup Wine & Spirits ApS, den likviditet som måtte være nødvendig for at Estrup Wine & Spirits ApS kan indfri sine forpligtelser i takt med at de forfalder. Tilførslen af likvide midler skal ske i form af egenkapital, som en kapitalforhøjelse, ved skattefrit koncerntilskud, eller som fremmedkapital ved ydelse af pengelån, der tidligst forfalder til betaling 30. juni 2025, og som fra S&P Pensionsmægler Lillelund ApS, Mogens Lillelund Holding ApS og Mogens Lillelunds side er uopsigeligt i perioden indtil 30. juni 2025, og med beløb, der efter ledelsen i Estrup Wine & Spirits ApS' skøn, er tilstrækkeligt til, at Estrup Wine & Spirits ApS kan opfylde sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Indeståelsen består uanset om der i perioden er sket kapitaltilførsel til Estrup Wine & Spirits ApS. Denne indeståelse for tilførsel af likviditet er uigenkaldelig og kan i øvrigt uden særlige betingelser eller vilkår gøres fældende af ledelsen i Estrup Wine & Spirits ApS".

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for realkreditgæld er tinglyst pant i ejendommen Esbjergvejen 47, 6600 Vejen. Den regnskabsmæssige værdi udgør 6.041 t.kr.

Anparter i S&P Pensionsmægler Lillelung ApS er pantsat til sikkerhed for bankgæld. Gælden udgør d. 30.06.2024 0 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af anparterne udgør 8.393 t.kr.

Noter

10 | Oplysninger om usikkerhed ved going concern

Ledelsen har ved regnskabsafslæggelsen forudsat, at selskabet og koncernens likviditet er tilstrækkelig frem til 30. juni 2025, som følge af, at likviditetsudfordringerne er midlertidige. Koncernen skaber positiv likviditet, og det er derfor ledelsens vurdering, at selskabets økonomiske situation er tilfredsstillende.

Herudover har Mogens Lillelund afgivet følgende støtteerklæring:

"Undertegnede Mogens Lillelund bekræfter herved at forpligte sig til i perioden indtil 30. juni 2025, på anfordring ad én eller flere gange at tilføre Mogens Lillelund Holding ApS, den likviditet som måtte være nødvendig for at Mogens Lillelund Holding ApS kan indfri sine forpligtelser i takt med at de forfalder. Tilførslen af likvide midler skal ske i form af egenkapital, som en kapitalforhøjelse, ved skattefrit koncerntilskud, eller som fremmedkapital ved ydelse af pengelån, der tidligst forfalder til betaling 30. juni 2025, og som fra Mogens Lillelunds side er uopsigeligt i perioden indtil 30. juni 2025, og med beløb, der efter ledelsen i Mogens Lillelund Holding ApS' skøn, er tilstrækkeligt til, at Mogens Lillelund Holding ApS kan opfylde sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Indeståelsen består uanset om der i perioden er sket kapitaltilførsel til Mogens Lillelund Holding ApS. Denne indeståelse for tilførsel af likviditet er uigenkaldelig og kan i øvrigt uden særlige betingelser eller vilkår gøres gældende af ledelsen i Mogens Lillelund Holding ApS."

Selskabet har midlertidig afgivet kautioner og støtteerklæring over for datterselskabet Estrup Wine & Spirits ApS.

Datterselskabets likviditet er presset, hvorfor selskabet og koncernen risikerer at skulle tilføre datterselskabet yderligere likviditet. Der er i selskabets og datterselskabets likviditetsbudget taget højde for denne risiko, hvorfor det er ledelsens vurdering, at selskabets og datterselskabets likvide beredskab er tilstrækkeligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mogens Lillelund Holding ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Huslejeindtægter

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid
Bygninger	50

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Kapitalandele i dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.