

**Niels Moes A/S**  
**CVR-nr. 20238399**  
**Årsrapport 2014**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 23.06.2015

**Dirigent**

---

Navn: Niels Moes

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors reviewerklæring	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2014	9
Balance pr. 31.12.2014	10
Egenkapitalopgørelse for 2014	12
Noter	13

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

Niels Moes A/S  
Røde Møllevvej 18  
9520 Skørping

CVR-nr.: 20238399

Hjemsted: Rebild

Regnskabsår: 01.01.2014 - 31.12.2014

### **Bestyrelse**

Niels Moes  
Julie Moes  
Signe Moes

### **Direktion**

Niels Moes

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Gøteborgvej 18  
9200 Aalborg SV

## Ledespåtegning

Direktionen og bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014 for Niels Moes A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2014 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skørping, den 23.06.2015

### Direktion

Niels Moes

### Bestyrelse

Niels Moes

Julie Moes

Signe Moes

## Den uafhængige revisors reviewerklæring

### Til kapitalejerne i Niels Moes A/S

Vi har udført review af årsregnskabet for Niels Moes A/S for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

### 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 23.06.2015

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Thomas Skovsgaard  
statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er handel med juletræer, pyntegrønt og skovplanter samt skovrejsning og naturgenopretning. Endvidere drift af udlejningsejendomme, dambrug, besøgscentre, naturskoler samt opgaver med museumsturistprodukter.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 1.276 t.kr. mod et overskud på 91 t.kr. sidste år, hvilket ikke anses for tilfredsstillende.

### Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

I forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten er det opdaget, at kreditorer for 2013 var opgjort forkert, idet en enkelt kreditornota var registreret som en kreditor. Dette har medført, at kreditorer var værdiansat for højt i 2013. Fejlen er nu rettet, og årsregnskabet, herunder sammenligningstal er blevet korrigeret, som en fundamental fejl.

Fejlen i opgørelsen af kreditorerne udgjorde 703 t.kr. pr. 31.12.2013. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen og balance er korrigeret herfor, således at resultateffekten i 2013 udgør positiv 703 t.kr. før skat. Leverandører af varer og tjenesteydelser er i sammenligningsåret tilpasset med en reduktion på 439 t.kr., andre tilgodehavender er forhøjet med 263 t.kr., mens egenkapitalen er forhøjet med 703 t.kr. i sammenligningsåret.

### Begivenheder efter balancedagen

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Fundamentale fejl i tidligere år

I forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten er det opdaget, at kreditorer for 2013 var opgjort forkert, idet en enkelt kreditornota var registreret som en kreditor. Dette har medført, at kreditorer var værdiansat for højt i 2013. Fejlen er nu rettet, og årsregnskabet, herunder sammenligningstal er blevet korrigeret, som en fundamental fejl.

Fejlen i opgørelsen af kreditorerne udgjorde 703 t.kr. pr. 31.12.2013. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen og balance er korrigeret herfor, således at resultateffekten i 2013 udgør positiv 703 t.kr. før skat. Leverandører af varer og tjenesteydelser er i sammenligningsåret tilpasset med en reduktion på 439 t.kr., andre tilgodehavender er forhøjet med 263 t.kr., mens egenkapitalen er forhøjet med 703 t.kr. i sammenligningsåret.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste eller -tab**

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

#### **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.

#### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

#### **Ejendomsomkostninger**

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

## Anvendt regnskabspraksis

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### **Tilgodehavende og skyldig selskabsskat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### **Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

### **Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**Resultatopgørelse for 2014**

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
<b>Bruttotab</b>		<b>(15.643)</b>	<b>1.396</b>
Personaleomkostninger	1	(1.194.781)	(1.228)
Af- og nedskrivninger		<u>(2.324)</u>	<u>(2)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(1.212.748)</b>	<b>166</b>
Andre finansielle omkostninger		<u>(59.642)</u>	<u>(73)</u>
<b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>		<b>(1.272.390)</b>	<b>93</b>
Skat af ordinært resultat		<u>(3.920)</u>	<u>(2)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(1.276.310)</u></b>	<b><u>91</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udbytte for regnskabsåret indregnet under egenkapitalen		0	49
Overført resultat		<u>(1.276.310)</u>	<u>42</u>
		<b><u>(1.276.310)</u></b>	<b><u>91</u></b>

**Balance pr. 31.12.2014**

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	3
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	2	<u>0</u>	<u>3</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>0</u>	<u>3</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.448.649	3.648
Udskudt skat		6.916	11
Andre tilgodehavender		1.042.882	1.762
Tilgodehavende selskabsskat		0	44
Periodeafgrænsningsposter		23.587	12
<b>Tilgodehavender</b>		<u>4.522.034</u>	<u>5.477</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>1.608.476</u>	<u>2.994</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>6.130.510</u>	<u>8.471</u>
<b>Aktiver</b>		<u>6.130.510</u>	<u>8.474</u>

**Balance pr. 31.12.2014**

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		650.000	650
Overført overskud eller underskud		(116.584)	1.160
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	49
<b>Egenkapital</b>		<b><u>533.416</u></b>	<b><u>1.859</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.814.932	2.977
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		2.620.731	3.488
Anden gæld		161.431	150
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>5.597.094</u></b>	<b><u>6.615</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>5.597.094</u></b>	<b><u>6.615</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>6.130.510</u></b>	<b><u>8.474</u></b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	3		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		

**Egenkapitalopgørelse for 2014**

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller under- skud kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	650.000	457.185	49.200	1.156.385
Rettelse af fundamentale fejl	0	702.541	0	702.541
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(49.200)	(49.200)
Årets resultat	0	(1.276.310)	0	(1.276.310)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>650.000</b>	<b>(116.584)</b>	<b>0</b>	<b>533.416</b>

## Noter

	<u>2014</u> kr.	<u>2013</u> t.kr.
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Gager og løn	1.149.746	1.186
Pensioner	15.000	20
Andre omkostninger til social sikring	30.035	22
	<u>1.194.781</u>	<u>1.228</u>
		<u>Andre anlæg, driftsmateri- el og inven- tar kr.</u>
<b>2. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		55.022
<b>Kostpris ultimo</b>		<u>55.022</u>
Af- og nedskrivninger primo		(52.698)
Årets afskrivninger		(2.324)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<u>(55.022)</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<u>0</u>
	<u>2014</u> kr.	<u>2013</u> t.kr.
<b>3. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb	<u>108.605</u>	<u>108</u>

Niels Moes A/S har lejet bygninger og maskiner af Niels Moes. Lejekontrakterne kan opsiges med et varsel på henholdsvis 3 og 1 måned.

## 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.