



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

TOLNE SKOV APS
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 62 - 65
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020

Penneo dokumentnøgle: 0135M-EOA8B-FVHGF-3O67Z-ZKE3I-U0JEZ

TOLNE SKOV APS, CVR-NR. 45 17 12 13

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2020

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2020, der udviser et resultat på 319.658 kr., samlede aktiver på 16.186.343 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2020 på 15.606.301 kr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den udførte revision, art og omfang
4. Oplysninger til årsregnskabet
5. Selskabsretlige formalia
6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2020.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til selskabets størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Antallet af ansatte i selskabet er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Ledelsen er bekendt med, at dette forhold indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl kan opstå og ikke opdages. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at hvervet som bogholder og kasserer varetages af samme person, samt at bogholderen med fuldmagt er dispositionsberettiget til selskabets midler. Vi anser denne sammensætning for en væsentlig svaghed i den interne kontrol.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi skal derfor foreslå, at selskabet prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Vi har i slutningen af regnskabsåret været i dialog med selskabets direktør og bestyrelsesformand om en opstramning af forretningsgangene. Vi har forstået, at der fremadrettet skal være 2 personer, som godkender alle dispositioner, herunder også udbetalinger fra selskabets bankkonti. Endvidere vil der fysisk på alle bilag vil blive foretaget en godkendelsesmarkering, som gør det muligt for 3. mand at kontrollere godkendelsen. Hertil kommer at der indføres en indirekte og uformel kontrol af afregninger fra selskabets hovedsamarbejdspartner gennem sammenligning til kendte markedspriser. Altsammen tiltag, som efter vores opfattelse styrker de interne kontrolfunktioner væsentligt.

Vi har, som følge af manglende funktionsadskillelse, ikke på alle områder kunnet basere vores revision

på selskabets forretningsgange og de interne kontroller, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet af 12. marts 2019.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Fordring Green Team A/S

Vi har beregnet kursnedslag på fordring mod Green Team A/S efter det princip, som blev indført ved regnskabsaflæggelsen for 2019. Den resterende del af fordringen inkl. moms udgør 3.037 tkr. Af dette beløb er der beregnet kursnedslag for årene 2022 - 2024 på i alt 529 tkr. som er fratrukket i værdien af det opgjorte tilgodehavende. I regnskabsåret er der indtægtsført 225 tkr. af det oprindelige kursnedslag.

Kursnedslaget vil løbende indtægtsføres i årene 2021 - 2023 forudsat at Green Team A/S løbende overholder deres økonomiske forpligtelse i henhold til underskrevet overdragelsesaftale.

Retableringsforpligtelse af jord og hegn

Hensættelse til retableringsforpligtelse af jordarealer efter Green Team A/S har fældet juletræer udgør 349 tkr. ultimo. Retableringsforpligtelsen er beregnet ud fra 8.500 kr. pr. hektar jf. oplysninger fra HedeDanmark. Retableringsforpligtelsen indtægtsføres gradvist i årene 2021 - 2023 i takt med at udbedring af jordareal udføres, og der er i regnskabsåret indtægtsført 116 tkr. fra denne reserve, da det er ledelsens vurdering, at Green Team A/S har opfyldt sin retableringsforpligtelse i regnskabsåret.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskabsberklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabsberklæring) om årsregnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

4. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet et eksternt årsregnskab som offentliggøres i Erhvervsstyrelsen. I skattebilaget vedrørende opgørelse af skattepligtig indkomst er der indarbejdet yderligere specifikationer og oplysninger til årsregnskabet.

5. Selskabsretlige formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet
- Assistance ved opgørelse af den skattepligtige indkomst

Oplysninger til skatteregnskabet

Vores revision af selskabets årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde årsregnskabslovens bestemmelser om revision mv. og tager således ikke sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi kan dog oplyse, at vi ikke under vores revision af årsregnskabet er stødt på forhold, som efter vores skøn og vores fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer ud over de, som er anført i det udarbejdede skatteregnskab.

Oplysningspligt om kontrollerede transaktioner

Selskaber, som er underlagt bestemmende indflydelse fra fysiske eller juridiske personer eller, som udøver bestemmende indflydelse over juridiske personer skal fra og med indkomståret 2019 sikre en fuldstændig indberetning af samtlige kontrollerede transaktioner. Kontrollerede transaktioner omfatter fx handel med varer eller ydelser, mellemregninger og låneforhold samt overførsel af aktiver mellem nærtstående parter. Oplysningerne skal gives på selvangivelsesblanketten i forbindelse med indberetningen af selskabets skattepligtige indkomst.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at virksomhedens datagrundlag og registreringsrutiner til indberetning af kontrollerede transaktioner er tilstrækkelig robuste til at danne grundlag for indberetningen til Skattestyrelsen.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Hjørring, den 26. april 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Jann Mikkelsen
Statsautoriseret revisor

Sindal, den 26. april 2021

Henrik Hougaard
Formand

Jens Peter Skovsgaard
Næstformand

Jens Christian Kringelholt

Karl-Erik Slyng

Lars Vandkjær

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Henrik Hougaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-437199245245

IP: 212.98.xxx.xxx

2021-05-06 14:58:59Z

NEM ID 

Karl-Erik Slynge

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-549882686723

IP: 85.191.xxx.xxx

2021-05-06 15:06:10Z

NEM ID 

Jens Peter Skovsgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-057868560411

IP: 90.236.xxx.xxx

2021-05-06 18:16:00Z

NEM ID 

Jens Christian Kringelholt

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-997074245201

IP: 85.191.xxx.xxx

2021-05-07 13:17:18Z

NEM ID 

Lars Vandkjær

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-611790711055

IP: 87.56.xxx.xxx

2021-05-08 17:38:44Z

NEM ID 

Jann Mikkelsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1221459660419

IP: 77.243.xxx.xxx

2021-05-09 17:17:23Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 0135M-EOA8B-FVHGF-3067Z-ZKE31-U0JEZ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>