

Fresian ApS

Ledøje Søndre Gade 11
2765 Smørum
CVR-nr. 32 84 08 25

Årsrapport for 2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. marts 2025.

Jens Kristian Frost
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Fresian ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Smørum, den 27. marts 2025

Direktion

Jens Kristian Frost
direktør

Til anpartshaverne i Fresian ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Fresian ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven ikke indberettet momangivelser rettidigt til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Brøndby, den 27. marts 2025

ALBJERG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 38 28 79

Michel Laursen
statsautoriseret revisor
mne34138

Sebastian Thune
statsautoriseret revisor
mne51500

Selskabsoplysninger

Selskabet

Fresian ApS
Ledøje Søndre Gade 11
2765 Smørum

CVR-nr.: 32 84 08 25
Stiftet: 6. april 2010
Hjemsted: Egedal
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
15. regnskabsår

Direktion

Jens Kristian Frost, direktør

Revision

ALBJERG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Ringager 4C, 2. th.
2605 Brøndby

Dattervirksomheder

Center Flight ApS, Roskilde
Center Air ApS, Roskilde
Jebo Invest ApS, Smørum
Center Air Pilot Academy Inv. ApS, Smørum
Bækgårdsvej 5 ApS, Smørum
CAPA Simulators ApS, Roskilde

Kapitalinteresser

General Aviation Service ApS, Roskilde
Funflight ApS, Roskilde

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2023/24	2022/23
Bruttofortjeneste	114.960	107.257
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-21.323	-21.323
Driftsresultat	93.637	85.934
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	18.000.000	16.202.020
2 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.505.600	1.077.300
Andre finansielle indtægter	360.747	31.828
3 Øvrige finansielle omkostninger	-960.850	-1.000.408
Resultat før skat	18.999.134	16.396.674
4 Skat af årets resultat	-218.383	-42.807
Årets resultat	18.780.751	16.353.867
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	6.000.000	1.500.000
Overføres til overført resultat	12.780.751	14.853.867
Disponeret i alt	18.780.751	16.353.867

Balance 30. september

Aktiver			
Note		2024	2023
Anlægsaktiver			
5	Grunde og bygninger	3.077.974	3.099.297
	Materielle anlægsaktiver i alt	3.077.974	3.099.297
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	18.086.800	12.850.800
7	Kapitalinteresser	87.500	87.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	18.174.300	12.938.300
	Anlægsaktiver i alt	21.252.274	16.037.597
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	41.128.124	33.395.460
	Udsudte skatteaktiver	32.837	28.146
	Tilgodehavende selskabsskat	967.938	58.200
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	3.628.807	2.991.120
	Andre tilgodehavender	4.689	600
	Tilgodehavender i alt	45.762.395	36.473.526
	Andre værdipapirer og kapitalandele	10.411.656	10.154.843
	Værdipapirer i alt	10.411.656	10.154.843
	Likvide beholdninger	1.013.690	758.090
	Omsætningsaktiver i alt	57.187.741	47.386.459
	Aktiver i alt	78.440.015	63.424.056

Balance 30. september

Passiver			
Note		2024	2023
Egenkapital			
8	Virksomhedskapital	131.000	131.000
	Overført resultat	47.613.006	34.832.255
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	6.000.000	1.500.000
	Egenkapital i alt	53.744.006	36.463.255
Gældsforpligtelser			
9	Deposita	36.000	36.000
	Selskabsskat	997.743	631.622
10	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.033.743	667.622
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.495	13.999
	Gæld til tilknyttede virksomheder	14.799.857	17.979.955
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	8.087.770	6.291.637
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	750.618	2.007.588
	Anden gæld	4.526	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	23.662.266	26.293.179
	Gældsforpligtelser i alt	24.696.009	26.960.801
	Passiver i alt	78.440.015	63.424.056

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

11 Oplysninger om dagsværdi

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	131.000	19.978.388	1.500.000	21.609.388
Udloddet udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	14.853.867	1.500.000	16.353.867
Egenkapital 1. oktober 2023	131.000	34.832.255	1.500.000	36.463.255
Udloddet udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	12.780.751	6.000.000	18.780.751
	131.000	47.613.006	6.000.000	53.744.006

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje kapitalandele i andre virksomheder, samt aktiviteter i tilknytning hertil. Endvidere driver selskabet investeringsvirksomhed, med henblik på forretning af opsparet kapital.

	2023/24	2022/23
2. Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		
Renter, mellemregning Jebo Invest ApS	172.900	0
Renter, mellemregning Bækgårdsvej 5 ApS	580.900	581.300
Renter, Center Air Pilot Academy Inv. ApS	751.800	496.000
	1.505.600	1.077.300
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	846.800	707.600
Andre finansielle omkostninger	114.050	292.808
	960.850	1.000.408
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	224.488	47.498
Årets regulering af udskudt skat	-4.691	-4.691
Regulering af tidligere års skat	-1.414	0
	218.383	42.807

Noter

	30/9 2024	30/9 2023
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2023	3.227.235	3.227.235
Kostpris 30. september 2024	3.227.235	3.227.235
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	-127.938	-106.615
Årets afskrivninger	-21.323	-21.323
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	-149.261	-127.938
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	3.077.974	3.099.297

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2023	12.850.800	12.850.800
Omregning til valutakurs	5.236.000	0
Kostpris 30. september 2024	18.086.800	12.850.800
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	18.086.800	12.850.800

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Center Flight ApS, Roskilde	100 %	22.083.655	17.801.534
Center Air ApS, Roskilde	100 %	6.132.064	5.671.277
Jebo Invest ApS, Smørum	100 %	620.073	33.433
Center Air Pilot Academy Inv. ApS, Smørum	100 %	-1.793.891	-936.422
Bækgårdsvej 5 ApS, Smørum	100 %	499.711	-281.248
CAPA Simulators ApS, Roskilde	100 %	-1.464.273	-79.830

7. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. oktober 2023	87.500	87.500
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	87.500	87.500

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
General Aviation Service ApS, Roskilde	50 %	5.001.115	594.198
Funflight ApS, Roskilde	50 %	223.581	30.937

Noter

	30/9 2024	30/9 2023
8. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2023	131.000	131.000
	131.000	131.000

Selskabskapitalen består af 131 anparter à nominelt kr. 1.000.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

9. Deposita		
Deposita i alt	36.000	36.000
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	36.000	36.000

10. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/9 2024	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/9 2024	Restgæld efter 5 år
Deposita	36.000	0	36.000	36.000
Selskabsskat	997.743	0	997.743	0
	1.033.743	0	1.033.743	36.000

11. Oplysninger om dagsværdi		
	Børsnoterede aktier	Børsnoterede obligationer
Dagsværdi 30. september 2024	214.818	10.196.838
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-3.185	259.998

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke givet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 30. september 2024.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Øvrige forpligtelser:

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for fællesregistrering af moms.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Årsrapporten for Fresian ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration m.v.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 poster direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. 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 fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	60 %

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

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder/kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder, som i balancen præsenteres som kapitalinteresser, indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Fresian ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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 planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

Jens Kristian Frost

Navn returneret af MitId: Jens Kristian Frost

Dirigent og Direktør

ID: ca006166-6ec1-4b50-b571-8c6f6796d7de

IP-adresse: 37.96.87.244:48852

Dato for underskrift: 31-03-2025 09:38:00 CEST (+02:00)

Underskrevet med MitId



Sebastian Thune

Navn returneret af MitId: Sebastian Bodin Kmet Thune

Revisor

ID: 3b36cd4d-60ab-411c-80b8-fc0c3e1a4511

IP-adresse: 212.97.141.17:32404

Dato for underskrift: 28-03-2025 14:52:42 CET (+01:00)

Underskrevet med MitId



Michel Laursen

Navn returneret af MitId: Michel Vincent van Overdijk Laursen

Revisor

ID: b9eb15f8-6112-4c1b-8b7e-d7bea338a7a3

IP-adresse: 212.97.141.17:29898

Dato for underskrift: 30-03-2025 14:02:21 CEST (+02:00)

Underskrevet med MitId



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.