

ABILDGAARD HOLDING MARSLEV ApS

Mejerivejen 31
5290 Marslev

CVR-nr. 34211876

Årsrapport **1. januar 2024 - 31. december 2024**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. marts 2025

Nicolai Abildgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Hoved- og nøgletal	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18
Anvendt regnskabspraksis	25

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 for ABILDGAARD HOLDING MARSLEV ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Marslev, den 19. marts 2025

Direktion

Nicolai Abildgaard
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i ABILDGAARD HOLDING MARSLEV ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for ABILDGAARD HOLDING MARSLEV ApS for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- * Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- * Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- * Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder note-oplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- * Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, 19. marts 2025

Revision 360

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab

CVR-nr. 44775530

Martin Godskesen
Statsautoriseret revisor
mne34514

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	ABILDGAARD HOLDING MARSLEV ApS Mejerivejen 31 5290 Marslev
CVR-nr.	34211876
Hjemsted	Kerteminde
Regnskabsår	1. januar 2024 - 31. december 2024
Direktion	Nicolai Abildgaard
Revisor	Revision 360 Statsautoriseret Revisionsinteressentskab Rugårdsvej 46C, 1. th. 5000 Odense C
Telefon	69175500
Hjemmeside	www.revision360.dk
CVR-nr.	44775530

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Abildgaard Holding Marslev ApS hovedaktivitet består i at eje aktier og anparter i fremtidige datterselskaber og associerede selskaber samt investeringer.

Koncernen omfatter, foruden moderselskabet, de 100% ejede datterselskaber Gartneriet Skovlunden ApS, Gartneriet Abildgaard ApS og Gartneriet Kaerby ApS, samt det associerede selskab bygrowers A/S, som indgår i koncernen, som følge af at Abildgaard Holding Marslev ApS er det ultimative moderselskab.

Gartneriet Skovlunden ApS hovedaktivitet består i at udleje væksthuse til gartnerivirksomhed.

Gartneriet Abildgaard ApS hovedaktivitet består i at udleje væksthuse, landbrugsjord og boliger til landbrugsejendomme og hermed beslægtet virksomhed.

Gartneriet Kaerby ApS hovedaktivitet består i udlejning af fast ejendom.

bygrowers A/S hovedaktivitet består i gartneridrift.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Vedrørende indregning af selskabets indtægter, omkostninger, aktiver og passiver, har der i det forløbne regnskabsår efter ledelsens skøn ikke været nogen form for usikkerhed eller usædvanlige forhold af særlig betydning, som ikke fremgår af årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 udviser et resultat på kr. 4.672.050, og koncernens balance pr. 31. december 2024 udviser en balancesum på kr. 164.416.735, og en egenkapital på kr. 63.310.891.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Hoved- og nøgletal

Koncernens udvikling i hoved- og nøgletal kan beskrives:

Hovedtal er i tusinder.

2024

Koncern

Resultat af primær drift	7.197
Resultat af finansielle poster	-1.327
Årets resultat	4.672
Aktiver i alt	164.417
Egenkapital i alt	63.311

- fra driftsaktivitet	-5.021
- fra investeringsaktivitet	-30.135
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-13.920
- fra finansieringsaktivitet	-3.644

Afkastningsgrad (%)	4
Soliditetsgrad (%)	39
Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	7

Gns. antal fuldtidsmedarbejdere	157
---------------------------------	-----

Moderselskab

Forklaring af nøgletal

Nøgletallene er udarbejdet på koncernniveau for regnskabsåret 2024, da selskabet her indtræder i reglerne for klasse C-selskaber og krav om oplysning om hoved- og nøgletal.

Afkastningsgrad = (Resultat før finansielle poster x 100)/Samlede aktiver

Soliditetsgrad = (Egenkapital ultimo x 100)/Samlede aktiver

Forrentning af egenkapital = (Årets resultat x 100)/Gennemsnitlig egenkapital

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning.

Resultatopgørelse

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		74.610.893	6.485.297	-14.532	-17.977
Personaleomkostninger	1	-58.999.852	-622.552	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-8.413.622	-3.942.693	0	0
Driftsresultat		7.197.419	1.920.052	-14.532	-17.977
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder	3	0	1.521.617	3.009.424	2.000.666
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	0	66.000	0
Andre finansielle indtægter	4	1.966.034	1.885.392	1.961.901	1.177.708
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		0	0	-572.000	0
Andre finansielle omkostninger	5	-3.292.569	-1.597.247	-110.172	0
Resultat før skat		5.870.884	3.729.814	4.340.621	3.160.397
Skat af årets resultat	6	-1.198.834	-544.032	-295.653	-258.632
Årets resultat		4.672.050	3.185.782	4.044.968	2.901.765

Balance pr. 31. december

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver					
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		567.681	27.170	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	567.681	27.170	0	0
Grunde og bygninger		69.609.121	44.081.498	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		17.859.694	8.207.463	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		926.116	0	0	0
Materielle anlægsaktiver	8	88.394.931	52.288.961	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	51.370.650	22.719.470
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	5.929.833	6.000.444	5.929.833
Andre værdipapirer og kapitalandele		844.432	24.600	0	0
Finansielle anlægsaktiver	9, 10	844.432	5.954.433	57.371.094	28.649.303
Anlægsaktiver		89.807.044	58.270.564	57.371.094	28.649.303
Råvarer og hjælpematerialer		6.346.839	0	0	0
Varer under fremstilling		25.603.567	0	0	0
Varebeholdninger		31.950.406	0	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		16.820.973	0	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	2.499.281	1.238.187
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	2.238.187	0	0
Andre tilgodehavender		688.820	26.398.366	0	24.000.000
Tilgodehavende selskabsskat		0	225.178	0	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		0	0	1.010.061	218.204
Periodeafgrænsningsposter	11	5.668.398	15.940	0	0
Tilgodehavender		23.178.191	28.877.671	3.509.342	25.456.391

Balance pr. 31. december

	Note	Koncern 2024 kr.	2023 kr.	Moderselskab 2024 kr.	2023 kr.
Andre værdipapirer og kapitalandele		18.236.803	11.610.612	18.236.803	11.610.612
Værdipapirer og kapitalandele		18.236.803	11.610.612	18.236.803	11.610.612
Likvide beholdninger		1.244.291	7.647.991	905.013	7.560.831
Omsætningsaktiver		74.609.691	48.136.274	22.651.158	44.627.834
Aktiver		164.416.735	106.406.838	80.022.252	73.277.137

Balance pr. 31. december

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		130.000	130.000	130.000	130.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	5.752.086	10.248.708	9.722.395
Overført resultat		62.830.891	52.756.756	51.955.101	48.786.446
Udbytte for regnskabsåret		350.000	122.000	350.000	122.000
Egenkapital		63.310.891	58.760.842	62.683.809	58.760.841
Hensættelser til udskudt skat	12	8.787.164	4.115.392	0	0
Hensatte forpligtelser		8.787.164	4.115.392	0	0
Gæld til kreditinstitutter		9.868.477	7.050.000	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		41.700.928	31.069.444	0	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		4.142.334	20.000	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	55.711.739	38.139.444	0	0

Balance pr. 31. december

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		5.832.000	3.252.722	0	0
Gæld til kreditinstitutter		13.293.524	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.487.654	273.305	6.000	6.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	15.941.261	14.039.068
Selskabsskat		1.305.714	689.432	1.305.714	471.228
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		5.515.951	719.100	458	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		172.098	456.601	85.010	0
Kortfristede gældsforpligtelser		36.606.941	5.391.160	17.338.443	14.516.296
Gældsforpligtelser		92.318.680	43.530.604	17.338.443	14.516.296
Passiver		164.416.735	106.406.838	80.022.252	73.277.137
Eventualaktiver	14				
Eventualforpligtelser	15				
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	16				
Ejerskab	17				
Nærtstående parter	18				

Egenkapitalopgørelse

Moderselskab

	Virksomheds kapital	Reserve for netto opskrivning efter indre værdi metode	Overført resultat	Udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	130.000	9.722.395	48.786.446	122.000	58.760.841
Foreslået udbytte	0	0	0	350.000	350.000
Betalt udbytte	0	0	0	-122.000	-122.000
Årets resultat	0	526.313	3.168.655	0	3.694.968
Egenkapital 31. december 2024	130.000	10.248.708	51.955.101	350.000	62.683.809

Moderselskab

Koncern

	Virksomheds kapital	Reserve for netto opskrivning efter indre værdi metode	Overført resultat	Udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	130.000	5.752.086	52.756.756	122.000	58.760.842
Foreslået udbytte	0	0	0	350.000	350.000
Betalt udbytte	0	0	0	-122.000	-122.000
Årets resultat	0	-5.752.086	10.074.135	0	4.322.049
Egenkapital 31. december 2024	130.000	0	62.830.891	350.000	63.310.891

Pengestrømsopgørelse

	2024 kr.
Årets resultat	4.672.050
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	8.413.622
Regulering af renteindtægter og lignende indtægter	-1.966.034
Regulering af renteudgifter og lignende udgifter	3.292.569
Regulering af skat af årets resultat	2.003.714
Regulering af udskudt skat	-804.880
Andre ændringer i driftskapital	-13.397.287
Pengestrøm fra drift før finansielle poster	2.213.754
Renteindbetalinger og lignende	1.966.034
Renteudbetalinger og lignende	-3.292.569
Pengestrømme fra ordinær drift	887.219
Betalt selskabsskat	-1.962.220
Pengestrøm fra driftsaktivitet	-1.075.001
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.639.492
Køb af finansielle anlægsaktiver mv.	-15.647.541
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-19.287.033
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-3.523.936
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter	-3.168.908
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	2.818.477
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	10.631.484
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt	4.122.334
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	10.879.451
Ændringer i likvider	-9.482.583
Likvider, primo	-2.566.650
Likvider, ultimo	-12.049.233

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2024	2023	2024	2023
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	52.699.022	538.864	0	0
Pensioner	4.709.122	78.000	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.591.708	5.688	0	0
	58.999.852	622.552	0	0
<i>Heraf udgør vederlag til ledelsen:</i>				
Direktion og bestyrelse	1.561.060	0	0	0
	1.561.060	0	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede	157	1	0	0
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver				
Afskrivninger erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	235.854	3.881	0	0
Afskrivninger bygninger	4.142.040	2.541.217	0	0
Afskrivninger andre anlæg, driftsmidler og inventar	4.035.728	1.397.595	0	0
	8.413.622	3.942.693	0	0
3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder				
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	2.723.598	479.049
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	0	285.826	1.521.617
	0	0	3.009.424	2.000.666
4. Andre finansielle indtægter				
Andre finansielle indtægter	1.966.034	1.885.392	1.961.901	1.177.708
	1.966.034	1.885.392	1.961.901	1.177.708
5. Andre finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	3.292.569	1.597.247	110.172	0
	3.292.569	1.597.247	110.172	0
6. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	2.003.714	521.862	295.653	255.024
Regulering af udskudt skat	-804.880	22.170	0	3.608
	1.198.834	544.032	295.653	258.632

Noter

7. Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris primo	3.279.890
Kostpris ultimo	3.279.890
Af- og nedskrivninger primo	-2.476.355
Årets afskrivninger	-235.854
Af- og nedskrivninger ultimo	-2.712.209
Regnskabsmæssig værdi ultimo	567.681

8. Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris primo	108.795.872	61.411.612	2.550.842
Tilgang i forbindelse med køb af virksomhed	13.213.123	0	0
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	617.476	3.022.016	0
Kostpris ultimo	122.626.471	64.433.628	2.550.842
Opskrivninger primo	3.208.000		
Opskrivninger ultimo	3.208.000	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-52.083.310	-42.757.630	-1.405.302
Årets afskrivninger	-4.142.040	-3.816.304	-219.424
Af- og nedskrivninger ultimo	-56.225.350	-46.573.934	-1.624.726
Regnskabsmæssig værdi ultimo	69.609.121	17.859.694	926.116

Noter

9. Finansielle anlægsaktiver

Moderselskab

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris primo	20.874.804	320.000
Tilgang i årets løb	25.927.582	0
Kostpris ultimo	46.802.386	320.000
Opskrivninger primo	1.844.666	5.609.833
Årets resultatandele	3.751.602	285.826
Udloddet udbytte	0	-215.215
Opskrivninger ultimo	5.596.268	5.680.444
Årets afskrivninger, koncerngoodwill	-1.028.004	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.028.004	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	51.370.650	6.000.444

Koncern

	Andre værdi- papirer og kapitalandele
Kostpris primo	844.432
Kostpris ultimo	844.432
Regnskabsmæssig værdi ultimo	844.432

Noter

10. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

bygrowers A/S oplyses som værende associeret virksomhed, da Abildgaard Holding Marslev ApS ejer 33 %, men som følge af at Gartneriet Kaerby ApS, ejer de resterende 67 %, som Abildgaard Holding Marslev ApS ejer 100 %, bliver de ultimativ moder for bygrowers A/S, hvorfor at selskabet herfor indgår i koncernen.

Koncern

Moderselskab

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Gartneriet Skovlunden ApS		100,00	5.219.772	158.033
Gartneriet Abildgaard ApS	Marslev	100,00	17.990.456	332.724
Gartneriet Kaerby ApS		100,00	18.908.385	3.260.844
			42.118.613	3.751.601

Associerede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
bygrowers A/S		33,30	18.019.350	853.087
			18.019.350	853.087

	Koncern		Moderselskab	
	2024	2023	2024	2023

11. Periodeafgrænsningsposter

Andre				
periodeafgrænsningsposter	5.668.398	15.940	0	0
Saldo ultimo	5.668.398	15.940	0	0

12. Hensættelser til udskudt skat

Udskudt skat	8.787.164	4.115.392	0	0
Saldo ultimo	8.787.164	4.115.392		

Udskudt skat vedrører:

Immaterielle anlægsaktiver	81.527	2.562	0	0
Materielle anlægsaktiver	8.705.637	4.372.863	0	0
Skattemæssigt underskud	0	-260.033	0	0
	8.787.164	4.115.392	0	0

13. Langfristede gældsforpligtelser

Koncern

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	9.868.477	2.658.000	2.384.000
Gæld til realkreditinstitutter	41.700.928	3.058.184	29.544.467
Anden gæld	4.142.334	0	4.122.334
	55.711.739	5.716.184	36.050.801

Noter

14. Eventualaktiver

Der er ingen eventualaktiver pr. statusdagen.

15. Eventualforpligtelser

bygrowers A/S og Gartneriet Kaerby ApS har afgivet ulitimeret kaution overfor gæld til DLR Kredit A/S i Gartneriet Abildgaard ApS, t.kr. 6.800. Restgæld pr. statusdagen er t.kr. 6.006.

bygrowers A/S har en verserende tvist med Fjernvarme Fyn, vedrørende efterbetalinger i Åsum, Langeskov og Odense Nord på fjernvarmeforbruget. Denne forpligtelse skønnes at udgøre t.kr. 852. Det forventes at afgørelsen falder til selskabets fordel.

16. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Gartneriet Kaerby ApS

Selskabet har givet pant i grunde og bygninger til sikkerhed for realkreditgæld. Det samlede pant udgør t.kr. 23.815 og den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.kr. 14.873. Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 35, skønnes t.kr. 35, at være omfattet af pantsætningen.

Selskabet har udstedt ejerpante-/skadesløsbreve på i alt t.kr. 15.000, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt øvrige materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpante-/skadesløsbreve på i alt t.kr. 15.000 deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Gartneriet Abildgaard ApS

Mejerivejen 31

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på t.kr. 22.109 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 25.784.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 4.017, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt øvrige materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på i alt t.kr. 2.017 deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 4.500, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt øvrige materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på i alt t.kr. 4.500 deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Mejerivejen 37

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på t.kr. 1.660 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 1.873.

Tanggaardvej 7

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på t.kr. 6.800 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 6.500.

Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 6.878, skønnes t.kr. 6.878 at være omfattet af pantsætningen

bygrowers A/S

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, er der oprettet skadesløsbrev på t.kr. 7.000, med sikkerhed i følgende aktiver:

Simple fordringer, hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, t.kr. 16.821

Varebeholdninger, t.kr. 31.950

Materielle anlægsaktiver, t.kr. 11.872

Immaterielle anlægsaktiver, t.kr. 343

Noter

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, er der oprettet skadesløsbrev på t.kr. 7.000, med sikkerhed i følgende aktiver:

Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, t.kr. 31.950

Simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, t.kr. 11.872

Gartneriet Skovlunden ApS

Selskabet har givet pant i grunde og bygninger til sikkerhed for realkreditgæld. Det samlede pant udgør t.kr. 11.916 og den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 31. december 2024 t.kr. 7.878.

17. Ejerskab

Selskabet ejes 100 % af Nicolai Abildgaard, Mejerivejen 31, 5290 Marslev.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse:

Nicolai Abildgaard, Mejerivejen 31, 5290 Marslev

Direktion:

Nicolai Abildgaard

Koncernforbundne selskaber:

Gartneriet Kærby ApS

Gartneriet Skovlunden ApS

Gartneriet Abildgaard ApS

bygrowers A/S

Transaktioner:

Transaktioner foretaget i regnskabsåret med nærtstående parter er foregået på markedsvilkår.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2024	2023	2024	2023
19. Forslag til resultatdisponering				
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0	350.000	122.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	526.313	1.800.666
Overført resultat	4.672.050	3.185.782	3.168.655	979.099
	4.672.050	3.185.782	4.044.968	2.901.765

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for ABILDGAARD HOLDING MARSLEV ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse mellemstore C-selskaber.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutadisponeringer anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen for udenlandske tilknyttede- og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet gennemsnitskurs. Balanceposterne omregnes til balancedagens kurs. Valutakursreguleringer, der opstår ved omregning af egenkapitaler primo året og valutakursreguleringer, der opstår som følge af omregning af resultatopgørelsen til balancedagens kurs, indregnes direkte i egenkapitalen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden ABILDGAARD HOLDING MARSLEV ApS og dattervirksomheder, hvori ABILDGAARD HOLDING MARSLEV ApS direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem kapitalbesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammenlægges regnskabsposterne i moderselskabet med de tilsvarende poster i datterselskabet. Der foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede tilknyttede virksomheder udlignes med moderselskabets andel af de tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Nyerhvervede tilknyttede virksomheder opgøres på anskaffelsestidspunktet forskellen mellem kostpris og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, efter at de enkelte aktiver og forpligtelser er reguleret til dagsværdi (overtagelsesmetoden). Positive forskelsbeløb indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over forventet brugstid, dog højst over 10 år. Resterende negative forskelsbeløb indtægtsføres i resultatopgørelsen.

Positive forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder som følge af ændringer i indregning og måling af nettoaktiver, reguleres indtil udgangen af det regnskabsår, der følger efter anskaffelsesåret. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivning på goodwill allokeres i koncernregnskabet til de funktioner, som goodwill relaterer sig til.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Stuehus	50 år	0-13%
Bygninger	20-50 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Væksthuse	10-30 år	0%

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivitet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabet andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede og associerede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Der foretages nedskrivningstest på koncerngoodwill, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill relaterer sig til. Goodwill nedskrives til det højeste af kapitalværdien og nettosalgspris for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill knytter sig til (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Ved køb af tilknyttede og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de ny tilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdier på erhvervelsestidspunktet. Omkostninger til omstruktureringer, som er indregnet i den overtagne virksomheder inden overtagelsesdagen og som ikke er aftalt som led i virksomhedsovertagelsen, indgår i overtagelsesbalancen og dermed fastsættelse af goodwill. Omstruktureringer, der besluttet af den overtagne virksomhed indregnes i resultatopgørelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omstruktureringer.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsessværdi og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwillen er knyttet til.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer, som består af værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, indregnes til Fondsbørsens salgsværdi på balancedagen.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Årets ændring i aktiernes samlede kursværdi indregnes med ét beløb i resultatopgørelsens finansielle poster.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Anvendt regnskabspraksis

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudt skatteaktiver 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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 et 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldigt sambeskatningsbidrag.'

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser 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 at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Metoder til opgørelse af nøgletal, der indgår i ledelsesberetningen

Hoved- og nøgletal opgøres efter Finansanalytikerforeningens "Anbefalinger og Nøgletal".