KAMPER+ANDERSEN
STATSAUTORISERET REVISION

Kamper Andersen
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Toldbodgade 11
DK-4800 Nykøbing Falster
info@kamperandersen.dk
www.kamperandersen.dk
Telefon: +45 54 85 11 33
CVR: DK 31 57 93 09
Bank: 4955 12753160

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

PDJ Holding ApS

Viborgvej 13
4800 Nykøbing F

CVR-nr.: 28153597

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. april 2025

Per Dennis Jørgensen
Dirigent

GGi
INDEPENDENT MEMBER

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger 2

Ledelsespåtegning 3

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 4

Ledelsesberetning 6

Resultatopgørelse 1. januar 2024 - 31. december 2024 7

Balance pr. 31. december 2024 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter 11

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	PDJ Holding ApS Viborgvej 13 4800 Nykøbing F	
	CVR-nr.:	28153597
	Hjemsted	Guldborgsund
	Stiftelsesdato	10. november 2004
	Regnskabsperiode:	1. januar 2024 - 31. december 2024
Direktion	Per Dennis Jørgensen, Direktør	
Revisor	Kamper+Andersen Statsautoriseret revisionsaktieselskab Toldbodgade 11 4800 Nykøbing F	
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 7. april 2025 på selskabets adresse.	

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 for PDJ Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F, den 21. marts 2025

Direktion

Per Dennis Jørgensen
Direktør

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i PDJ Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PDJ Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 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 revisorers 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet
Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.
En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.
Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen
Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.
Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.
I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Nykøbing F, den 21. marts 2025

Kamper+Andersen
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 31579309

Peter Kamper
Registreret revisor
mne28697

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter
Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at eje anparter og aktiver og anden dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning
Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Resultatopgørelse 1. januar 2024 - 31. december 2024

	Note	2024	2023
		kr	kr
Bruttotab		-67.179	169.854
Resultat før af- og nedskrivninger		-67.179	169.854
Af- og nedskrivninger		-576.795	-562.289
Andre driftsomkostninger		-349.802	0
Resultat før finansielle poster		-993.776	-392.435
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		6.217.744	3.699.091
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-118.352	4.118.352
Andre finansielle indtægter	2	725.122	449.554
Finansielle omkostninger		-31.987	-814.329
Resultat før skat		5.798.751	7.060.233
Skat af årets resultat	3	-21.404	1.435
Årets resultat		5.777.347	7.061.668

Forslag til resultatdisponering	2024	2023
	kr	kr
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	6.099.392	7.821.051
Ekstraordinært udbytte	1.000.000	2.250.000
Ordinært udbytte	800.000	61.000
Overført resultat	-2.122.045	-3.070.383
Resultatdisponering i alt	5.777.347	7.061.668

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Balance 31. december 2024

	Note	2024 kr	2023 kr
Aktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger		11.451.474	13.751.726
Produktionsanlæg og maskiner		1.148.086	1.341.985
Materielle anlægsaktiver i alt		12.599.560	15.093.711
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		24.742.860	21.925.116
Kapitalandele i associerede virksomheder		4.225.000	4.343.352
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	4.775.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.037	3.037
Andre tilgodehavender		1.047.035	1.000.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		30.017.932	32.046.505
Anlægsaktiver i alt		42.617.492	47.140.216
Tilgodehavender			
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.110.456	4.251.770
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		2.315.000	40.000
Selskabsskat		0	50.123
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		2.102.033	1.176.309
Andre tilgodehavender		82.813	201.805
Tilgodehavender i alt		9.610.302	5.720.007
Andre værdipapirer og kapitalandele		10.380.278	0
Likvide beholdninger		4.833.361	9.673.104
Omsætningsaktiver i alt		24.823.941	15.393.111
Aktiver i alt		67.441.433	62.533.327

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Balance 31. december 2024

	Note	2024 kr	2023 kr
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		28.265.109	25.565.717
Overført resultat		36.019.135	34.741.180
Foreslået udbytte for regnskabsåret		800.000	61.000
Egenkapital i alt		65.209.244	60.492.897
Hensatte forpligtelser			
Hensættelse til udskudt skat		866.795	853.222
Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter		743.108	780.179
Kortfristede gældsforpligtelser			
Gæld til kreditinstitutter		37.071	35.843
Leverandører af varer og tjenesteydelser		128.531	257.149
Gæld til tilknyttede virksomheder		40.000	40.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.040	54.816
Skyldigt sambeskatningsbidrag		86.413	19.221
Selskabsskat		309.451	0
Anden gæld		19.780	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		622.286	407.029
Gældsforpligtelser i alt		1.365.394	1.187.208
Passiver i alt		67.441.433	62.533.327

Personaleomkostninger	1
Eventualforpligtelser	5
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital kr	Reserve for netto-opskrivning efter indre værdis metode kr	Overført resultat kr	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr	Foreslået ekstra-ordinært udbytte for regnskabs-året kr	Ultimo kr
Egenkapital, primo	125.000	25.565.717	34.741.180	61.000	0	60.492.897
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-61.000	0	-61.000
Årets resultat	0	6.099.392	-2.122.045	800.000	1.000.000	5.777.347
Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-3.400.000	3.400.000	0	0	0
Egenkapital, ultimo	125.000	28.265.109	36.019.135	800.000	0	65.209.244

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Noter

1. Personaleomkostninger

	2024	2023
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede medarbejdere	0	0

2. Andre finansielle indtægter

	2024 kr	2023 kr
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	224.542	357.048
Øvrige finansielle indtægter	500.580	92.506
I alt	725.122	449.554

3. Skat af årets resultat

	2024 kr	2023 kr
Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	7.831	-5.211
Regulering af skat vedrørende tidligere år	13.573	3.776
I alt	21.404	-1.435

4. Langfristede gældsforpligtelser

	2023 kr	2024 kr	Afdrag næste år kr	Restgæld efter 1 år og før 5 år kr	Restgæld efter 5 år kr
Gæld til realkredit-institutter	780.179	743.108	37.071	161.108	582.000

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Noter

5. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen
Selskabet er sambeskattet med Soap Nordic A/S, PDJ Ejendomme ApS og Fauna & Flora ApS. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med datterselskaberne for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet har indgået operationel leasingaftale med en restløbetid i 10 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på DKK 3.400, i alt DKK 34.000.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, TDKK 743, er der givet pant i grund og bygning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør TDKK 2.057.

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Noter

7. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PDJ Holding ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.
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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter huslejeindtægter og andre lejeindtægter der indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at lejen optjenes i henhold til indgået kontrakter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver indeholder regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Noter

7. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsomkostninger
Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Leasingkontrakter
Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Indtægter af værdipapirer, der er anlægsaktiver

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheder og associerede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivninger på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat
Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i 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.

Virksomheden indgår i en dansk sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen. Virksomheden er administrationsselskab 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Noter

7. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.
Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.
Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til brug.
Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.
Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 - 50 år	3.000.000 kr.
Produktionsanlæg og maskiner	10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles efter indre værdis metode. Den indre værdis metode anses som en målemetode.
Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.
Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.
Foreligger der kontraktlige forhold, der medfører nedskrivning af kapitalandele, foretages denne nedskrivning direkte over resultatopgørelsen.

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Noter

7. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Andre ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele der er anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

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

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Noter

7. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealisationsværdi.

Virksomheden 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 samt 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 sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Noter

7. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hensatte forpligtelser
Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser - bortset fra udskudt skat - måles til kapitalværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte garantiforpligtelser måles på baggrund af erfaringer med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Ved køb af virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er indregnet i årsregnskabet for den overtagne virksomhed forud for overtagelsen, i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill. Hensættelser til omstruktureringer indgår i det omfang, de er besluttet senest på overtagelsestidspunktet, og processen er påbegyndt.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser
Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

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."

Per Dennis Jørgensen
Direktør
På vegne af: Fauna og Flora ApS
Serienummer: 3dd236f8-defd-400d-bc6a-92244fda4737
IP: 5.186.xxx.xxx
2025-04-07 13:05:51 UTC

Peter Kamper
Registreret revisor
På vegne af: Kamper+Andersen
Serienummer: 9a9ddc2e-0ee1-412d-a1c9-b2f55d3e0f15
IP: 188.120.xxx.xxx
2025-04-07 13:31:06 UTC

Per Dennis Jørgensen
Dirigent
På vegne af: Fauna og Flora ApS
Serienummer: 3dd236f8-defd-400d-bc6a-92244fda4737
IP: 2.104.xxx.xxx
2025-04-07 16:38:27 UTC

Penneo dokumentnøgle: L3ARB-EPJDJ-KKOHW-0F1OY-GE3C0-QCDSF

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptofrafiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt
Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter