
Gartneriet PKM A/S

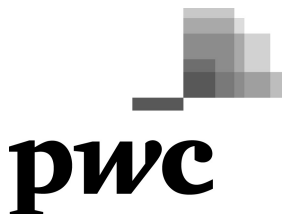
Slettensvej 215, 5270 Odense N

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 74 03 39 11

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/6 2023

Erik Bo Christensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
-------------------	---

Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
--	---

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
---------------------	---

Hoved- og nøgletal	6
--------------------	---

Ledelsesberetning	7
-------------------	---

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
--	----

Balance 31. december	11
----------------------	----

Egenkapitalopgørelse	13
----------------------	----

Noter til årsregnskabet	14
-------------------------	----

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Gartneriet PKM A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 30. juni 2023

Direktion

Anett Madsen
adm. direktør

Bestyrelse

Erik Bo Christensen
formand

Nickie Inger Spile
næstformand

Anett Madsen

Mads Ulrik Pedersen

Berit Vinding Jepsen
medarbejderrepræsentant

Ena Anette Måhr
medarbejderrepræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Gartneriet PKM A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Gartneriet PKM A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.
- 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 regnskabet 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 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 regnskabet 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Odense, den 30. juni 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mikael Johansen
statsautoriseret revisor
mne23318

Mette Plambech
statsautoriseret revisor
mne34162

Selskabsoplysninger

Selskabet

Gartneriet PKM A/S
Slettensvej 215
5270 Odense N

CVR-nr.: 74 03 39 11
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Odense

Bestyrelse

Erik Bo Christensen, formand
Nickie Inger Spile
Anett Madsen
Mads Ulrik Pedersen
Berit Vinding Jepsen
Ena Anette Måhr

Direktion

Anett Madsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal
5230 Odense M

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	58.403	60.736	67.698	64.093	63.938
Resultat af ordinær primær drift	-18.484	-5.443	2.125	-3.729	-5.860
Resultat før finansielle poster	-15.969	-4.242	3.511	-3.168	-3.648
Resultat af finansielle poster	-2.988	-2.259	-2.151	-2.071	-1.977
Årets resultat	-14.797	-5.399	1.118	-4.150	-4.431
Balance					
Balancesum	161.630	92.014	82.098	89.978	97.271
Egenkapital	47.562	7.050	12.449	11.331	15.481
Investering i materielle anlægsaktiver	3.267	9.252	-1.704	1.850	-9.817
Antal medarbejdere	119	130	146	150	167
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	-9,9%	-4,6%	4,3%	-3,5%	-3,8%
Soliditetsgrad	29,4%	7,7%	15,2%	12,6%	15,9%
Forrentning af egenkapital	-54,2%	-55,4%	9,4%	-31,0%	-25,0%

Der er pr. 1. januar 2022 foretaget en vandret fusion med søsterselskaberne PKM Ejendomme ApS og PKM Innovation ApS med Gartneriet PKM A/S som det fortsættende selskab. Der er ikke foretaget korrektion af sammenligningstal i forbindelse hermed.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter produktion og salg af blomstrende potteplanter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 14.796.710, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på DKK 47.562.127.

Gartneriet PKM oplevede i 2022 et usikkert marked som følge af den russiske invasion i Ukraine. Det betød at efterspørgslen på blomstrende potteplanter faldt markant på det europæiske marked i foråret 2022, som er selskabets højsæson. Det medførte ekstraordinær kassation af færdigvarer, og under disse forudsætninger var det ikke muligt for selskabet at realisere den budgetterede afsætning.

Selskabet har siden slutningen af 2021 arbejdet med flere forskellige handlingsplaner med henblik på at få vendt den negative udvikling. Selskabets ledelse reviderede handlingsplan 2021 i efteråret 2022 med det formål at opretholde og tilpasse produktionen, sikre likviditet og begrænse tab.

Selskabets resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabet er pr. 1. januar 2022 fusioneret med søsterselskaberne PKM Ejendomme ApS og PKM Innovation ApS med Gartneriet PKM A/S som det fortsættende selskab.

Markedsrisici

Selskabets produktion af potteplanter er undergivet naturlige sæsonsvingninger. Dette søges imødegået ved bedst mulig tilpasning af produktion efter forventet efterspørgsel.

Valutarisici

Da selskabets salg primært sker i Eurolande er der ingen større valutarisici.

Renterisici

Selskabets rentebærende gæld er for størstedels vedkommende rentetilpasningslån, hvorfor en renteændring vil få indflydelse på resultatet.

Ledelsesberetning

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Gartneribranchen i hele Europa var i 2022 ramt af meget store prisstigninger på energi og råvarer som følge af den russiske invasion i Ukraine. Selskabet er begunstiget af at være tilkoblet Fjernvarme Fyn, som blandt andet udnytter overskudsvarme.

Ledelsen har foretaget omstruktureringer og tilpasninger i selskabet, der er udlejet produktionsareal, hvilket betyder at der er reduceret markant både i salgsmængder og antal medarbejdere, og det er ledelsens vurdering at effekterne af disse tiltag vil forbedre driftsresultatet i 2023.

Ledelsen udtrykker forsigtig optimisme omkring forventningerne til positiv drift og resultat for regnskabsåret 2023, men forventer at effekten af den iværksatte handlingsplan vil forbedre selskabets resultat i 2023. Energiomkostningerne i første halvår er realiseret på et markant lavere niveau i forhold til de forventninger selskabet havde i efteråret 2022 hvor budget 2023 blev udarbejdet.

Fra og med 2024 forventes selskabet igen at kunne præstere et tilfredsstillende positivt resultat.

Forskning og udvikling

For at udbygge og fastholde positionen som en af de førende producenter indenfor selskabets produktområde udføres målrettet udvikling- og forskningsaktiviteter vedrørende de kulturer der produceres i virksomheden.

Eksternt miljø

Selskabet overholder alle kendte og pålagte miljøregler. Gartneriet er tilmeldt den frivillige internationale miljøordning MPS, ABC og er A-certificeret som det højeste niveau. Gartneriet er yderligere certificeret efter MPS-GAP, hvorved PKM imødekommer den Europæiske Detailsalgs Organisation - EUREP's – kriterier for en sikker, bæredygtig og sporbar produktion af høj kvalitet. Selskabet har i sommeren 2014 desuden tilmeldt sig den internationale certificering MPS-SQ (Socially Qualified), som verificerer at selskabet overholder alle nationale og internationale love og retningslinjer for sundhed, sikkerhed og menneskerettigheder. Der arbejdes desuden løbende med energieffektivisering.

Videnressourcer

I selskabets forretningsgrundlag indgår det at producere og sælge kvalitetsprodukter med henblik på at opnå en førende position på markedet. Gennem ansættelse og fastholdelse af medarbejdere besidder selskabet de nødvendige videnressourcer hertil i egen organisation.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Ledelsesberetning

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste		58.403.212	60.735.682
Personaleomkostninger	2	-57.157.278	-59.504.820
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-17.214.546	-5.246.209
Andre driftsomkostninger		0	-226.289
Resultat før finansielle poster		-15.968.612	-4.241.636
Finansielle indtægter	3	59.643	231.458
Finansielle omkostninger	4	-3.047.781	-2.490.250
Resultat før skat		-18.956.750	-6.500.428
Skat af årets resultat	5	4.160.040	1.101.261
Årets resultat		-14.796.710	-5.399.167

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Erhvervede patenter		2.000.000	0
Erhvervede licenser		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	2.000.000	0
Grunde og bygninger		86.687.320	4.006.903
Produktionsanlæg og maskiner		34.440.657	25.538.065
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		512.969	672.998
Indretning af lejede lokaler		0	6.991.650
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	6.536.431
Materielle anlægsaktiver	7	121.640.946	43.746.047
Andre værdipapirer og kapitalandele		160.207	160.207
Finansielle anlægsaktiver	8	160.207	160.207
Anlægsaktiver		123.801.153	43.906.254
Varebeholdninger	9	20.154.580	26.250.340
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.596.464	6.011.101
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.685.533	4.534.183
Andre tilgodehavender		2.846.783	3.683.671
Udskudt skatteaktiv	10	0	2.933.731
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	414.414
Periodeafgrænsningsposter	11	2.971.340	1.746.985
Tilgodehavender		17.100.120	19.324.085
Likvide beholdninger		573.883	2.532.988
Omsætningsaktiver		37.828.583	48.107.413
Aktiver		161.629.736	92.013.667

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		13.899.000	13.889.000
Overført resultat		33.663.127	-6.839.286
Egenkapital		47.562.127	7.049.714
Hensættelse til udskudt skat	10	6.399.508	0
Hensatte forpligtelser		6.399.508	0
Gæld til realkreditinstitutter		32.422.096	1.245.965
Leasingforpligtelser		1.918.634	3.912.802
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.905.417	0
Anden gæld		6.030.989	6.041.265
Langfristede gældsforpligtelser	13	51.277.136	11.200.032
Gæld til realkreditinstitutter	13	2.678.058	70.517
Kreditinstitutter		40.064.194	29.472.969
Leasingforpligtelser	13	2.245.643	3.003.241
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.544.738	8.352.579
Gæld til tilknyttede virksomheder	13	30.294	25.554.632
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.970	2.970
Anden gæld	13	6.825.068	7.307.013
Kortfristede gældsforpligtelser		56.390.965	73.763.921
Gældsforpligtelser		107.668.101	84.963.953
Passiver		161.629.736	92.013.667
Going concern	1		
Resultatdisponering	12		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Nærtstående parter	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	13.889.000	-6.839.286	7.049.714
Nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden	10.000	55.299.123	55.309.123
Korrigeret egenkapital 1. januar	13.899.000	48.459.837	62.358.837
Årets resultat	0	-14.796.710	-14.796.710
Egenkapital 31. december	13.899.000	33.663.127	47.562.127

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har realiseret et underskud i 2022 på DKK 14.796.710.

Selskabets bankforbindelse har givet tilsagn om, at de vil dække selskabets finansieringsbehov i henhold til indleveret drifts-, status- og likviditetsbudget for 2023.

På denne baggrund er årsregnskabet aflagt under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

	2022 DKK	2021 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	50.276.214	52.588.043
Pensioner	4.551.915	4.702.390
Andre omkostninger til social sikring	1.634.419	1.383.329
Andre personaleomkostninger	694.730	831.058
	57.157.278	59.504.820
 Heraf udgør vederlag til direktion:		
Direktion og bestyrelse	1.595.261	1.626.542
	1.595.261	1.626.542
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	119	130
 3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	105.867
Andre finansielle indtægter	1.226	5.269
Vautakursgevinster	58.417	120.322
	59.643	231.458
 4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	649.991
Andre finansielle omkostninger	3.047.781	1.840.259
	3.047.781	2.490.250

Noter til årsregnskabet

5 Skat af årets resultat

	2022 DKK	2021 DKK
Årets aktuelle skat	0	-414.414
Årets udskudte skat	-4.160.040	-927.239
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-54.318
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	294.710
	-4.160.040	-1.101.261

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede pa- tenter DKK	Erhvervede licenser DKK
Kostpris 1. januar	0	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	10.248.010	9.838
Kostpris 31. december	10.248.010	9.838
Overførsler i årets løb	0	0
Opskrivninger 31. december	0	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	5.059.204	9.838
Årets nedskrivninger	2.324.005	0
Årets afskrivninger	864.801	0
Ned- og afskrivninger 31. december	8.248.010	9.838
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.000.000	0

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	4.235.277	39.568.137	2.745.562	12.489.761	6.536.431	65.575.168
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	105.231.221	22.990.017	495.348	0	0	128.716.586
Tilgang i årets løb	0	0	0	0	3.810.020	3.810.020
Afgang i årets løb	-891.262	-3.389.134	0	0	0	-4.280.396
Overførsler i årets løb	12.489.761	10.346.451	0	-12.489.761	-10.346.451	0
Kostpris 31. december	121.064.997	69.515.471	3.240.910	0	0	193.821.378
Ned- og afskrivninger 1. januar	228.374	14.030.072	2.072.564	5.498.111	0	21.829.121
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	25.680.502	14.526.745	398.720	0	0	40.605.967
Årets afskrivninger	3.861.952	9.907.131	256.657	0	0	14.025.740
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-891.262	-3.389.134	0	0	0	-4.280.396
Overførsler i årets løb	5.498.111	0	0	-5.498.111	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	34.377.677	35.074.814	2.727.941	0	0	72.180.432
Regnskabsmæssig værdi 31. december	86.687.320	34.440.657	512.969	0	0	121.640.946
Heraf finansielle leasingaktiver	0	8.105.234	0	0	0	8.105.234

8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalandele
	DKK
Kostpris 1. januar	160.207
Kostpris 31. december	160.207
Regnskabsmæssig værdi 31. december	160.207

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
9 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	3.333.766	4.165.554
Varer under fremstilling	16.820.814	22.084.786
	20.154.580	26.250.340

10 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar	-2.933.731	-2.301.202
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-4.160.040	-927.239
Årets indregnede beløb på egenkapitalen	13.493.279	294.710
Hensættelse til udskudt skat 31. december	6.399.508	-2.933.731

Det indregnede skatteaktiv består primært af skattemæssige underskud til fremførsel, som forventes udnyttet inden for de kommende 3-4 år. Ved vurdering af udnyttelsen af skatteaktivet er der særligt lagt vægt på, at virksomheden har gennemført effektiviseringer, der forventes at øges selskabets bruttoavanceprocent.

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

12 Resultatdisponering

Overført resultat	-14.796.710	-5.399.167
	-14.796.710	-5.399.167

Noter til årsregnskabet

13 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022 DKK	2021 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	21.255.808	1.063.633
Mellem 1 og 5 år	11.166.288	182.332
Langfristet del	32.422.096	1.245.965
Inden for 1 år	2.678.058	70.517
	35.100.154	1.316.482
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	1.918.634	3.912.802
Langfristet del	1.918.634	3.912.802
Inden for 1 år	2.245.643	3.003.241
	4.164.277	6.916.043
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Mellem 1 og 5 år	10.905.417	0
Langfristet del	10.905.417	0
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	30.294	25.554.632
	10.935.711	25.554.632
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	6.030.989	6.041.265
Langfristet del	6.030.989	6.041.265
Øvrig kortfristet gæld	6.825.068	7.307.013
	12.856.057	13.348.278

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	86.687.320	4.006.903
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant på i alt TDKK 20.000, der giver pant i simple fordringer, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsmateriel og inventar, samt immaterielle rettigheder til en samlet regnskabsmæssig værdi af	29.674.412	32.934.439
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	106.140	2.026.442
Mellem 1 og 5 år	69.519	157.439
	175.659	2.183.881
Huslejeforpligtelse, uopsigelig indtil 31.12.2036	0	61.035.000

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har forpligtet sig til at afregne den på ejendommen pålagte ledningsafgift til Gartnernes Fjernvarmeforsyning i Odense Nord ApS.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for administrationsselskabet, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

15 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

PKM Odense Holding ApS

Hovedaktionær

Transaktioner

Der har i årets løb, bortset fra normalt ledelsesvederlag, ikke været gennemført transaktioner med bestyrelsen, direktionen eller andre nærtstående parter, der ikke har været på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

PKM Odense Holding ApS

Odense

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gartneriet PKM A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i DKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindings værdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5-10 år.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Tilslutningsafgifter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Tilslutningsafgifter afskrives linært over den vurderede økonomiske brugstid, der udgør 5-10 år.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsbygninger	20 år
Øvrige bygninger	20-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-20 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris ud fra vejede gennemsnitspriser eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning 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.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad

$$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$$

Forrentning af egenkapital

$$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$