
Gartneriet PKM A/S

Slettensvej 215, 5270 Odense N

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 74 03 39 11

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 24/6 2022

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 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 24. juni 2022

Direktion

Anett Madsen
adm. direktør

Bestyrelse

Erik Bo Christensen
formand

Nickie Inger Spile
næstformand

Anett Madsen

Mads Ulrik Pedersen

Kristian Madsen

Ena Anette Måhr
medarbejderrepræsentant

Berit Vinding Jepsen
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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Gartneriet PKM A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 24. juni 2022

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
Kristian Madsen
Ena Anette Måhr
Berit Vinding Jepsen

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>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	60.736	67.698	64.093	63.938	65.939
Resultat af ordinær primær drift	-5.443	2.125	-3.729	-5.860	2.948
Resultat før finansielle poster	-4.242	3.511	-3.168	-3.648	1.478
Resultat af finansielle poster	-2.259	-2.151	-2.071	-1.977	-1.281
Årets resultat	-5.399	1.118	-4.150	-4.431	26
Balance					
Balancesum	92.014	82.098	89.978	97.271	100.350
Egenkapital	7.050	12.449	11.331	15.481	19.912
Investering i materielle anlægsaktiver	9.252	1.728	1.850	-9.817	-44.816
Antal medarbejdere	130	146	150	167	167
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	-4,6%	4,3%	-3,5%	-3,8%	1,5%
Soliditetsgrad	7,7%	15,2%	12,6%	15,9%	19,8%
Forrentning af egenkapital	-55,4%	9,4%	-31,0%	-25,0%	0,1%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter produktion og salg af blomstrende pottedplanter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på DKK 5.399.167, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 7.049.714.

Den fortsatte tilstedeværelse af COVID-19 har medført store samfundsøkonomiske konsekvenser og betydet, at både de nationale og internationale forsyningskanaler har været udfordrede.

Regnskabsåret var påvirket af COVID-19, som gav selskabet ekstraordinære udfordringer i starten af 2021. Markedet for blomstrende pottedplanter blevet påvirket negativt af nedlukningen i Europa i januar. Herefter stabiliserede markedet sig, og i de følgende måneder har selskabet oplevet en øget efterspørgsel efter selskabets produkter. I slutningen af regnskabsåret oplevede selskabet stigende priser på energi og råvarer. Endvidere har COVID-19 betydet, at selskabets sygefraværsprocent i 2021 har været højere end normalt.

Selskabets ledelse udarbejdede en ny handlingsplan i 2021 med det formål at opretholde og tilpasse produktionen, sikre likviditet og begrænse tab.

Selskabets resultat anses for utilfredsstillende, idet COVID-19 pandemien og globalt stigende råvarepriser og energiomkostninger fortsat gav selskabet ekstraordinære udfordringer i 2021.

Markedsrisici

Selskabets produktion af pottedplanter 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 er ramt af meget store prisstigninger på energi og råvarer. Selskabet er begunstiget af at være tilkoblet Fjernvarme Fyn, som blandt andet udnytter overskudsvarme. Prisstigningen på selskabets varmekonsum har derfor været langt under, hvad virksomheder, der anvender gas til opvarmning, har oplevet.

Ledelsen har som følge af COVID-19 pandemien og de stigende energikostninger holdt fast i handlingsplanen, foretaget omstruktureringer og tilpasninger i selskabet, og det er ledelsens vurdering, at effekterne af dette vil forbedre driftsresultatet i 2022, og at der forventes et positivt driftsresultat for 2022.

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. Gartneriet har i sommeren 2014 desuden tilmeldt sig den internationale certificering MPS-SQ (Socially Qualified), som verificerer at Gartneriet overholder alle nationale og internationale love og retningslinier 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.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Selskabets forventninger er, at fremtiden fortsat vil blive negativt påvirket af COVID-19, hvor nye undervarianter kan medføre nye nedlukninger. Endvidere har krigen i Ukraine betydet uforudsete store stigninger i energiomkostninger, som både har indflydelse på prisen på produktionsmaterialer samt gartneriets forbrug af energi.

Krigen i Ukraine, samt den allerede eksisterende usikkerhed i forsyningskæderne efter COVID-19 pandemiens udbrud, har ført til markant stigende omkostninger for hele branchen. På trods af disse udfordringer forventer selskabet et tilfredsstillende positivt resultat for 2022.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		60.735.682	67.698.242
Personaleomkostninger	1	-59.504.820	-58.928.779
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-5.246.209	-5.234.161
Andre driftsomkostninger		-226.289	-24.375
Resultat før finansielle poster		-4.241.636	3.510.927
Finansielle indtægter	2	231.458	180.887
Finansielle omkostninger	3	-2.490.250	-2.332.211
Resultat før skat		-6.500.428	1.359.603
Skat af årets resultat	4	1.101.261	-241.853
Årets resultat		-5.399.167	1.117.750

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Grunde og bygninger		4.006.903	6.365.053
Produktionsanlæg og maskiner		25.538.065	26.751.058
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		672.998	618.539
Indretning af lejede lokaler		6.991.650	8.296.969
Materielle anlægsaktiver under udførelse		6.536.431	0
Materielle anlægsaktiver	5	43.746.047	42.031.619
Andre værdipapirer og kapitalandele		160.207	160.207
Andre tilgodehavender		0	1.452.310
Finansielle anlægsaktiver	6	160.207	1.612.517
Anlægsaktiver		43.906.254	43.644.136
Varebeholdninger	7	26.250.340	22.858.962
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.011.101	5.487.361
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.534.183	3.223.261
Andre tilgodehavender		3.683.671	3.172.925
Udskudt skatteaktiv	8	2.933.731	2.301.202
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		414.414	0
Periodeafgrænsningsposter	9	1.746.985	1.344.434
Tilgodehavender		19.324.085	15.529.183
Likvide beholdninger		2.532.988	65.528
Omsætningsaktiver		48.107.413	38.453.673
Aktiver		92.013.667	82.097.809

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		13.889.000	13.889.000
Overført resultat		-6.839.286	-1.440.119
Egenkapital		7.049.714	12.448.881
Gæld til realkreditinstitutter		1.245.965	3.085.049
Leasingforpligtelser		3.912.802	6.727.363
Anden gæld		6.041.265	6.129.501
Langfristede gældsforpligtelser	11	11.200.032	15.941.913
Gæld til realkreditinstitutter	11	70.517	186.803
Kreditinstitutter		29.472.969	17.850.161
Leasingforpligtelser	11	3.003.241	2.973.803
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.352.579	4.581.595
Gæld til tilknyttede virksomheder		25.554.632	20.165.289
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.970	117.319
Anden gæld	11	7.307.013	7.832.045
Kortfristede gældsforpligtelser		73.763.921	53.707.015
Gældsforpligtelser		84.963.953	69.648.928
Passiver		92.013.667	82.097.809
Resultatdisponering	10		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	13.889.000	-1.440.119	12.448.881
Årets resultat	0	-5.399.167	-5.399.167
Egenkapital 31. december	13.889.000	-6.839.286	7.049.714

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	52.588.043	52.034.401
Pensioner	4.702.390	4.866.679
Andre omkostninger til social sikring	1.383.329	1.193.342
Andre personaleomkostninger	831.058	834.357
	59.504.820	58.928.779
Heraf udgør vederlag til direktion:		
Direktion og bestyrelse	1.626.542	1.589.200
	1.626.542	1.589.200
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	130	146
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	105.867	12.962
Andre finansielle indtægter	5.269	19.613
Vautakursgevinster	120.322	148.312
	231.458	180.887
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	649.991	489.810
Andre finansielle omkostninger	1.840.259	1.842.401
	2.490.250	2.332.211
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-414.414	0
Årets udskudte skat	-927.239	301.118
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-54.318	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	294.710	-59.265
	-1.101.261	241.853

Noter til årsregnskabet

5 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	6.648.600	37.168.957	2.429.246	12.489.762	0	58.736.565
Tilgang i årets løb	0	803.000	59.800	0	8.389.127	9.251.927
Afgang i årets løb	-2.413.323	0	0	0	0	-2.413.323
Overførsler i årets løb	0	1.596.180	256.516	0	-1.852.696	0
Kostpris 31. december	4.235.277	39.568.137	2.745.562	12.489.762	6.536.431	65.575.169
Ned- og afskrivninger 1. januar	283.547	10.417.899	1.810.707	4.192.793	0	16.704.946
Årets afskrivninger	66.861	3.612.173	261.857	1.305.319	0	5.246.210
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-122.034	0	0	0	0	-122.034
Ned- og afskrivninger 31. december	228.374	14.030.072	2.072.564	5.498.112	0	21.829.122
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.006.903	25.538.065	672.998	6.991.650	6.536.431	43.746.047
Heraf finansielle leasingaktiver	0	8.105.234	0	0	0	8.105.234

6 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalandele	Andre tilgodehavender
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	160.207	1.452.310
Afgang i årets løb	0	-1.452.310
Kostpris 31. december	160.207	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	160.207	0

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
7 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	4.165.554	4.227.670
Varer under fremstilling	22.084.786	18.631.292
	26.250.340	22.858.962

8 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	2.301.202	2.543.055
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	927.239	-301.118
Årets indregnede beløb på egenkapitalen	-294.710	59.265
Udskudt skatteaktiv 31. december	2.933.731	2.301.202

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.

9 Periodeafgrænsningsposter

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

10 Resultatdisponering

Overført resultat	-5.399.167	1.117.750
	-5.399.167	1.117.750

Noter til årsregnskabet

11 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:

	2021 DKK	2020 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.063.633	2.437.540
Mellem 1 og 5 år	182.332	647.509
Langfristet del	1.245.965	3.085.049
Inden for 1 år	70.517	186.803
	1.316.482	3.271.852
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	3.912.802	6.727.363
Langfristet del	3.912.802	6.727.363
Inden for 1 år	3.003.241	2.973.803
	6.916.043	9.701.166
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	6.041.265	6.129.501
Langfristet del	6.041.265	6.129.501
Øvrig kortfristet gæld	7.307.013	7.832.045
	13.348.278	13.961.546

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	4.006.903	6.365.053
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	32.934.439	29.266.027
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	2.026.442	3.000.000
Mellem 1 og 5 år	157.439	1.922.000
	2.183.881	4.922.000
Huslejeforpligtelse, uopsigelig indtil 31.12.2036	61.035.000	66.120.000
Kautions- og garantiforpligtelser		
Selskabet har overfor kreditinstitutter afgivet ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution for PKM Innovation ApS		
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

13 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

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gartneriet PKM A/S for 2021 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 2021 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

14 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

14 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

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:

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter andre værdipapirer og kapitalandele.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel 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 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.

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

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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