

Skovplanteskolen Holmegaard A/S

CVR-nr. 14 22 02 83

Hovedvejen 5, 8500 Grenaa

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 14/1 2025

Benny Viggo Hammer
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE**Påtegninger**

Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Skovplanteskolen Holmegaard A/S.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bestyrelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 14/1 2025

Direktion

Benny Viggo Hammer

Bestyrelse

Benny Viggo Hammer

Trine Glerup Bachmann
Hammer

Morten Kirkegaard Bendtsen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i Skovplanteskolen Holmegaard A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Skovplanteskolen Holmegaard A/S for perioden 1. juli 2023 - 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grenaa, den 14/1 2025

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33946406

Jesper Falk Hansen

Statsaut. revisor

mne33773

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Skovplanteskolen Holmegaard A/S Hovedvejen 5 8500 Grenaa
	CVR-nr.: 14 22 02 83 Hjemsted: Norddjurs Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024 Dokument ref.: 1076 / JFH / ADB / MI
Bestyrelse	Benny Viggo Hammer Trine Glerup Bachmann Hammer Morten Kirkegaard Bendtsen
Direktion	Benny Viggo Hammer
Revisor	ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af produktion af planter og træer.

Udviklingen i selskabets 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 utilfredsstillende.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Skovplanteskolen Holmegaard A/S for 2023/24 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

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

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Leasing

Ydelser til leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, autodrift, andre driftsmidler, underentreprenører, administration, lokaler, øvrig kapacitet mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge, pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens ansatte.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	40 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	100.000

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

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. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes til dagsværdi. Dagsværdien af unoterede aktier er opgjort på grundlag af aktuelle markedsdata og anerkendte værdiansættelsesmetoder for unoterede aktier (niveau 3 i dagsværdihierarkiet). Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af 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 nettorealisationseværdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

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

RESULTATOPGØRELSE
1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
BRUTTOFORTJENESTE	823.678	1.888.979
1 Personaleomkostninger.....	-1.000.811	-1.171.239
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-130.553	-209.167
DRIFTSRESULTAT	-307.686	508.573
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	3.245	128
Andre finansielle indtægter	103	2.200
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-11.354	-6.549
Andre finansielle omkostninger.....	-172.842	-79.826
RESULTAT FØR SKAT	-488.534	424.526
Skat af årets resultat.....	62.539	-94.545
ÅRETS RESULTAT	-425.995	329.981
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	-425.995	329.981
DISPONERET I ALT	-425.995	329.981

BALANCE PR. 30. JUNI 2024
AKTIVER

	2024	2023
	kr.	kr.
Grunde og bygninger	5.087.215	1.923.979
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	103.189	196.978
Materielle anlægsaktiver	5.190.404	2.120.957
Andre værdipapirer og kapitalandele	0	8.755
Finansielle anlægsaktiver	0	8.755
ANLÆGSAKTIVER	5.190.404	2.129.712
Varer under fremstilling	736.447	711.900
Varebeholdninger	736.447	711.900
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.713.449	3.501.413
Andre tilgodehavender	175.000	1.097
Periodeafgrænsningsposter	0	66.667
Tilgodehavender	1.888.449	3.569.177
Likvide beholdninger	445.661	1.509
OMSÆTNINGSAKTIVER	3.070.557	4.282.586
AKTIVER	8.260.961	6.412.298

BALANCE PR. 30. JUNI 2024
PASSIVER

	2024	2023
	kr.	kr.
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat.....	176.845	602.840
EGENKAPITAL.....	676.845	1.102.840
Hensættelse til udskudt skat	0	62.539
HENSATTE FORPLIGTELSER	0	62.539
Kreditinstitutter.....	2.068.228	2.119.676
2 Langfristede gældsforpligtelser	2.068.228	2.119.676
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	142.600	228.800
Kreditinstitutter.....	3.286.334	341.583
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	709.287	1.307.168
Gæld til tilknyttede virksomheder	342.616	209.405
Selskabsskat.....	0	121.857
Anden gæld.....	464.522	369.844
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	570.529	548.586
Kortfristede gældsforpligtelser	5.515.888	3.127.243
GÆLDSFORPLIGTELSER	7.584.116	5.246.919
PASSIVER	8.260.961	6.412.298
3 Eventualposter mv.		
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget	3	3
Lønninger.....	880.631	1.051.230
Pensioner	81.682	85.658
Andre omkostninger til social sikring	38.498	34.351
	<u>1.000.811</u>	<u>1.171.239</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
2 Langfristede gældsforpligtelser				
Kreditinstitutter	2.348.476	2.210.828	142.600	1.562.200
	<u>2.348.476</u>	<u>2.210.828</u>	<u>142.600</u>	<u>1.562.200</u>

3 Eventualposter mv.

Selskabet har indgået leasingaftale af bil. Restforpligtelse for uopsigelig del af leasingaftalen udgør 320 tkr. pr. 30. juni 2024.

Virksomheden hæfter solidarisk med andre sambeskattede virksomheder i koncernen for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat.

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i selskabets ejendom. Pantet omfatter herudover de til ejendommen hørende produktionsanlæg og maskiner, samt øvrige materielle anlægsaktiver og varelager. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 2.624 tkr. pr. 30. juni 2024.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 5.300 tkr. Den regnskabsmæssige værdi af den pantsatte ejendom udgør 2.624 tkr. pr. 30. juni 2024.

Til sikkerhed for bankgæld er der afgivet virksomhedspant nom. 2.000 tkr. i følgende aktiver: erhvervede patenter og licenser, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 2.553 tkr. pr. 30. juni 2024.

Benny Viggo Hammer

Navnet returneret af dansk MitID var:
Benny Viggo Hammer
Bestyrelsesmedlem
ID: 86d0cf6e-0dd8-4a20-ab73-a9b835160509
Tidspunkt for underskrift: 14-01-2025 kl.: 16:40:48
Underskrevet med MitID



Benny Viggo Hammer

Navnet returneret af dansk MitID var:
Benny Viggo Hammer
Direktør
ID: 86d0cf6e-0dd8-4a20-ab73-a9b835160509
Tidspunkt for underskrift: 14-01-2025 kl.: 16:40:48
Underskrevet med MitID



Benny Viggo Hammer

Navnet returneret af dansk MitID var:
Benny Viggo Hammer
Dirigent
ID: 86d0cf6e-0dd8-4a20-ab73-a9b835160509
Tidspunkt for underskrift: 14-01-2025 kl.: 16:40:48
Underskrevet med MitID



Trine Glerup Bachmann Hammer

Navnet returneret af dansk MitID var:
Trine Glerup Bachmann Hammer
Bestyrelsesmedlem
ID: 842e843a-cf6d-49ea-bf75-6037f4a7a79f
Tidspunkt for underskrift: 14-01-2025 kl.: 11:11:17
Underskrevet med MitID



Morten Kirkegaard Bendtsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Morten Kirkegaard Bendtsen
Bestyrelsesmedlem
ID: c4369d54-2226-4152-9b45-0c638204fa3f
Tidspunkt for underskrift: 14-01-2025 kl.: 15:24:11
Underskrevet med MitID



Jesper Falk Hansen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jesper Falk Hansen
Revisor
ID: 1281c680-9455-46a9-9728-e1059b82e4f5
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 14-01-2025 kl.: 16:41:36
Underskrevet med MitID

