



HimmerLand

Lars Larsens vej 1, 9640 Farsø

Årsrapport for 2023/24
(regnskabsår 1/9 - 31/8)

CVR-nr. 10 46 74 89

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling
den 18. december 2024

Jesper Lund
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Hoved- og nøgletal | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. september - 31. august | 8 |
| Balance 31. august | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter til årsregnskabet | 12 |
| Noter, regnskabspraksis | 19 |



Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 for HimmerLand 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. august 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023/24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 18. december 2024

Direktion

Mette Ravn
Direktør

Bestyrelse

Jacob Brunsborg
formand

Mette Brunsborg

Jesper Lund



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i HimmerLand A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for HimmerLand A/S for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024, 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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; 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Silkeborg, den 18. december 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Kragh
statsautoriseret revisor
mne26783

Henrik Berring Rasmussen
statsautoriseret revisor
mne34157



Selskabsoplysninger

Selskabet HimmerLand A/S
Lars Larsens vej 1
9640 Farsø
Telefon: 96 49 61 00
E-mail: himmerland@himmerland.eu
Hjemmeside: www.himmerlandresort.dk
CVR-nr.: 10 46 74 89
Regnskabsperiode: 1. september - 31. august
Stiftet: 1. oktober 1986
Regnskabsår: 38. regnskabsår
Hjemstedskommune: Vesthimmerlands

Bestyrelse Jacob Brunsborg, formand
Mette Brunsborg
Jesper Lund

Direktionen Mette Ravn

Revision PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C



Hoved- og nøgletal

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

| | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> | <u>2020/21</u> | <u>2019/20</u> |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK |
| Hovedtal | | | | | |
| Resultat | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 46.267 | 45.352 | 31.976 | 18.916 | 18.708 |
| Resultat før finansielle poster | -57.991 | -42.821 | -42.483 | -30.717 | -91.488 |
| Resultat af finansielle poster | 15.029 | 20.846 | 29.942 | 31.116 | -1.731 |
| Årets resultat | -26.583 | -11.642 | -11.628 | 3.202 | -80.151 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 994.661 | 957.291 | 618.683 | 430.101 | 717.390 |
| Egenkapital | 720.309 | 747.447 | 258.420 | 266.191 | 262.289 |
| Investering i materielle anlægsaktiver | 61.525 | 313.637 | 189.052 | 66.694 | 36.054 |
| Antal medarbejdere | 152 | 148 | 138 | 102 | 88 |
| Nøgletal i % | | | | | |
| Afkastningsgrad | -5,8% | -4,5% | -6,9% | -7,1% | -12,8% |
| Soliditetsgrad | 72,4% | 78,1% | 41,8% | 61,9% | 36,6% |
| Forrentning af egenkapital | -3,6% | -2,3% | -4,4% | 1,2% | -40,6% |



Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet driver HimmerLand, som er et resort med fokus på danske og internationale gæster og aktivitet året rundt. Resortet tilbyder golfbaner, spa- og badefaciliteter, restauranter, hotel- og konferencefaciliteter samt sports- og fritidsaktiviteter for hele familien.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 2023/24 udviser et underskud på TDKK 26.583 og egenkapital pr. 31. august 2024 på TDKK 720.309.

Årets resultat er påvirket af det fortsat høje pris- og renteniveau i samfundet, færdiggørelse af udviklings- og byggeaktiviteter samt drift og vedligeholdelse af den betydelig forøgede bygningsmasse på resortet i de seneste regnskabsår, hvorfor der realiseres et underskud før skat på DKK 43 mio. mod forventet underskud før skat på DKK 12-16 mio.

Forventninger for det kommende år

For regnskabsåret 2024/25 forventes der et underskud før skat på DKK 42-44 mio. Det forventede resultat er ud fra en betragtning om fortsat højt pris- og renteniveau i samfundet samt påvirkning fra drift og vedligeholdelse af den betydelig forøget bygningsmasse på resortet i de seneste regnskabsår. Der er forventning om vækst og positiv udvikling i de regnskabsmæssige resultater for de efterfølgende regnskabsår.



Resultatopgørelse 1. september - 31. august

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|---|------|----------------|----------------|
| | | TDKK | TDKK |
| Bruttofortjeneste | | 46.267 | 45.352 |
| Personaleomkostninger | 2 | -73.265 | -68.676 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 3 | -30.875 | -19.497 |
| Andre driftsomkostninger | | -118 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | -57.991 | -42.821 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | 24.236 | 24.464 |
| Finansielle indtægter | 4 | 123 | 157 |
| Finansielle omkostninger | 5 | -9.330 | -3.775 |
| Resultat før skat | | -42.962 | -21.975 |
| Skat af årets resultat | 6 | 16.379 | 10.333 |
| Årets resultat | 13 | -26.583 | -11.642 |



Balance 31. august

Aktiver

| | Note | 2024 TDKK | 2023 TDKK |
|---|------|----------------|----------------|
| Software | | 34 | 70 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 7 | 34 | 70 |
| Grunde og bygninger | | 629.471 | 570.422 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 21.722 | 16.738 |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse | | 3.421 | 37.833 |
| Materielle anlægsaktiver | 8 | 654.614 | 624.993 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 9 | 304.596 | 280.360 |
| Andre tilgodehavender | 10 | 3.913 | 3.913 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 308.509 | 284.273 |
| Anlægsaktiver | | 963.157 | 909.336 |
| Varebeholdninger | 11 | 10.633 | 10.605 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.015 | 7.803 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 46 | 185 |
| Andre tilgodehavender | | 1.524 | 18.802 |
| Selskabsskat | | 16.535 | 10.144 |
| Periodeafgrænsningsposter | 12 | 680 | 335 |
| Tilgodehavender | | 20.800 | 37.269 |
| Likvide beholdninger | | 71 | 81 |
| Omsætningsaktiver | | 31.504 | 47.955 |
| Aktiver | | 994.661 | 957.291 |



Balance 31. august

Passiver

| | Note | 2024 | 2023 |
|--|------|----------------|----------------|
| | | TDKK | TDKK |
| Selskabskapital | | 5.000 | 5.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 114.082 | 89.846 |
| Reserve for sikringstransaktioner | | 1.091 | 1.646 |
| Overført resultat | | 600.136 | 650.955 |
| Egenkapital | | 720.309 | 747.447 |
| | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 27.791 | 30.956 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 14 | 27.791 | 30.956 |
| | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 14 | 3.165 | 3.061 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 2.204 | 1.970 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 6.302 | 31.374 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 222.161 | 128.762 |
| Anden gæld | | 11.515 | 12.308 |
| Periodeafgrænsningsposter | 15 | 1.214 | 1.413 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 246.561 | 178.888 |
| Gældsforpligtelser | | 274.352 | 209.844 |
| | | | |
| Passiver | | 994.661 | 957.291 |
| | | | |
| Efterfølgende begivenheder | 1 | | |
| Resultatdisponering | 13 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 16 | | |
| Nærtstående parter | 17 | | |



Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdi metode | Reserve for sikrings- transaktioner | Overført resultat | I alt |
|--|----------------------|--|---|----------------------|----------------|
| | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK |
| Egenkapital 1. september | 5.000 | 89.846 | 1.646 | 650.955 | 747.447 |
| Regulering af sikring til dagsværdi ultimo | 0 | 0 | -555 | 0 | -555 |
| Årets resultat | 0 | 24.236 | 0 | -50.819 | -26.583 |
| Egenkapital 31. august | 5.000 | 114.082 | 1.091 | 600.136 | 720.309 |



Noter til årsregnskabet

| | 2023/24 | 2022/23 |
|---|---------------|---------------|
| | TDKK | TDKK |
| 1 Efterfølgende begivenheder | | |
| Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten. | | |
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 64.182 | 61.006 |
| Pensioner | 5.305 | 4.223 |
| Andre omkostninger til social sikring | 3.778 | 3.447 |
| | 73.265 | 68.676 |
| Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst for regnskabsåret 2023/24. Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen. | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 152 | 148 |
| 3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 36 | 37 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 30.839 | 19.460 |
| | 30.875 | 19.497 |
| 4 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 0 | 24 |
| Andre finansielle indtægter | 123 | 133 |
| | 123 | 157 |
| 5 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 8.466 | 2.924 |
| Andre finansielle omkostninger | 864 | 851 |
| | 9.330 | 3.775 |



Noter til årsregnskabet

| | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | TDKK | TDKK |
| 6 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -16.379 | -10.333 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | <u>-16.379</u> | <u>-10.333</u> |
| der fordeler sig således: | | |
| Skat af årets resultat | -16.379 | -10.333 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 0 | 0 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | <u>-156</u> | <u>189</u> |
| | <u>-16.535</u> | <u>-10.144</u> |



Noter til årsregnskabet

7 Immaterielle anlægsaktiver

| | <u>Forudbetaling</u> | <u>Software</u> |
|---|----------------------|-----------------|
| | TDKK | TDKK |
| Kostpris 1. september | 1.150 | 110 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 0 |
| Kostpris 31. august | 1.150 | 110 |
| Ned- og afskrivninger 1 september | 1.150 | 40 |
| Årets afskrivninger | 0 | 36 |
| Ned- og afskrivninger 31. august | 1.150 | 76 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 0 | 34 |
| Afskrives over | 0 år | 3 år |

8 Materielle anlægsaktiver

| | <u>Grunde og bygninger</u> | <u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> | <u>Materielle anlægsaktiver under udførelse</u> |
|---|----------------------------|--|---|
| | TDKK | TDKK | TDKK |
| Kostpris 1. september | 794.746 | 42.554 | 37.833 |
| Tilgang i årets løb | 14.657 | 3.884 | 42.984 |
| Afgang i årets løb | -2.719 | -14.440 | 0 |
| Overførsler i årets løb | 70.594 | 6.802 | -77.396 |
| Kostpris 31. august | 877.278 | 38.800 | 3.421 |
| Ned- og afskrivninger 1 september | 224.324 | 25.816 | 0 |
| Årets afskrivninger | 25.409 | 5.430 | 0 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -1.926 | -14.168 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. august | 247.807 | 17.078 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 629.471 | 21.722 | 3.421 |
| Afskrives over | 5-50 år | 3-10 år | |



Noter til årsregnskabet

| | 2023/24 | 2022/23 |
|---|----------------|----------------|
| | TDKK | TDKK |
| 9 Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. september | 190.514 | 190.514 |
| Kostpris 31. august | 190.514 | 190.514 |
| Værdireguleringer 1. september | 89.846 | 65.382 |
| Årets resultat | 24.236 | 24.464 |
| Værdireguleringer 31. august | 114.082 | 89.846 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 304.596 | 280.360 |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel |
|---------------------------------|----------|-----------------|-------------------------|
| | | TDKK | |
| Uldum P/S | Brabrand | 30.000 | 100% |
| Komplementarselskabet Uldum ApS | Brabrand | 50 | 100% |

10 Øvrige finansielle anlægsaktiver

| | Andre tilgode- havender |
|---|----------------------------|
| | TDKK |
| Kostpris 1. september | 4.123 |
| Kostpris 31. august | 4.123 |
| Nedskrivninger 1. september | 210 |
| Nedskrivninger 31. august | 210 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 3.913 |



Noter til årsregnskabet

| | 2023/24 | 2022/23 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| | TDKK | TDKK |
| 11 Varebeholdninger | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 2.725 | 3.380 |
| Færdigvarer og handelsvarer | 7.908 | 7.225 |
| | 10.633 | 10.605 |

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forbrugsomkostninger, abonnementer og renter.

13 Resultatdisponering

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 24.236 | 24.464 |
| Overført resultat | -50.819 | -36.106 |
| | -26.583 | -11.642 |

14 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:

Gæld til realkreditinstitutter

| | | |
|------------------|---------------|---------------|
| Efter 5 år | 14.193 | 17.801 |
| Mellem 1 og 5 år | 13.598 | 13.155 |
| Langfristet del | 27.791 | 30.956 |
| Indenfor 1 år | 3.165 | 3.061 |
| | 30.956 | 34.017 |

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedr. indtægter i det efterfølgende år.



Noter til årsregnskabet

| | 2023/24 | 2022/23 |
|--|------------|--------------|
| | TDKK | TDKK |
| 16 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: | 629.471 | 570.422 |
| Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på materielle anlægsaktiver under udførsel med en regnskabsmæssig værdi på | 3.421 | 37.833 |
| Til sikkerhed for selskabets mellemværende med kreditinstitutter er deponeret et ejerpantebrev på TDKK 10.000 samt et skødesløsbrev på TDKK 18.500 i selskabets ejendomme. | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse: | | |
| Inden for 1 år | 629 | 807 |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 605 |
| | 629 | 1.412 |
| Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 12 mdr. | 0 | 11 |

Andre eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Lars Larsen Group A/S. Det anførte selskab fungerer som administrations-selskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kilde-skatte i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatte og kilde-skatte kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Lars Larsen Group A/S har indgået aftale om koncernkonto for Lars Larsen Group A/S. Der er pr. 31. august 2024 trukket MDKK 0 på den samlede koncernfacilitet. Som deltager i koncernkontoordningen har HimmerLand A/S afgivet selvskyldnerkaution overfor kreditinstitutter som sikkerhed for Lars Larsen Group A/S' forpligtelser i henhold til koncernkontoaftalen.



Noter til årsregnskabet

17 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Lars Larsen Group A/S, Randersvej 2C, 8600 Silkeborg

Moderselskab

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7. Der er ikke foretaget sådanne transaktioner.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Lars Larsen Group A/S

Hjemsted

Randersvej 2C, 8600 Silkeborg



Noter til årsregnskabet

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for HimmerLand A/S for 2023/24 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 2023/24 er aflagt i TDKK.

Der er sket ændringer i klassifikationen af sammenligningstallene i resultatopgørelsen. Ændringerne påvirker ikke årets resultat, egenkapital eller balance.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Lars Larsen Group A/S har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Lars Larsen Group A/S 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 fragåselskabet, 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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.



Noter til årsregnskabet

Noter, regnskabspraksis (fortsat)

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.

Afledte finansielle instrumenter

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring, jf. nedenfor.

Regnskabsmæssig sikring

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af sikringen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resulterer den sikrede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af nettoinvesteringer i selvstændige udenlandske dattervirksomheder eller associerede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen for så vidt angår den effektive del af sikringen, mens den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen.

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.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.



Noter til årsregnskabet

Noter, regnskabspraksis (fortsat)

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 omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

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.

Offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at virksomheden vil modtage tilskuddet. Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".



Noter til årsregnskabet

Noter, regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske koncernforbundne virksomheder. Skatteeffekten af sambeskattningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 år.

Forudbetalinger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Forudbetalinger afskrives over forudbetalingsperioden.

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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

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

| | |
|---|---------|
| Bygninger | 5-50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år |



Noter til årsregnskabet

Noter, regnskabspraksis (fortsat)

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

| | |
|---|--------|
| Bygninger | 0-20 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0-20 % |

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, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter gældsbreve.



Noter til årsregnskabet

Noter, regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden 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.

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 efterfølgende regnskabsår.

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

Noter, 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

| | |
|---------------------------|---|
| Afkastningsgrad | $\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |
| Soliditetsgrad | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$ |
| Forretning af egenkapital | $\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |