

PETRI HOLDING ApS

Østervangsvej 28, 8830 Tjele
CVR-nr. 21 27 77 89

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.06.23

Jens Petri Petersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 31

Selskabet

PETRI HOLDING ApS
Østervangsvej 28
8830 Tjele
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 21 27 77 89
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jens Petri Petersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nykredit A/S

Advokater

Kromann Reumert
Ret&Råd, Randers

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for PETRI HOLDING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tjele, den 30. juni 2023

Direktionen

Jens Petri Petersen

Til kapitalejerne i PETRI HOLDING ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for PETRI HOLDING ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet 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.

Skive, den 30. juni 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Aakmann Christensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35463

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	-2.695	-5.364	-1.949	-4.102	-1.690
Finansielle poster i alt	-27.361	426.032	14.336	24.331	24.049
Årets resultat	-21.296	422.567	12.704	21.576	23.804

Balance

Samlede aktiver	766.355	796.086	386.586	398.168	373.638
Investeringer i materielle anlægsaktiver	153.263	31.060	6.871	0	0
Egenkapital	697.812	720.200	299.999	316.301	299.862

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-3%	83%	4%	7%	8%

Soliditet

Soliditetsgrad	91%	90%	78%	79%	80%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel, service, industri, investering og dermed beslægtet virksomhed, herunder virksomhed via datterselskaber, samt køb af skov- og landbrugsejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -21.296.226 mod DKK 422.567.187 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 697.811.583.

Regnskabsåret 2022 blev for Petri Holding ApS et dårligt år under forventningerne. Det skyldes primært 2 forhold:

1. Selskabet fik en større kursregulering på beholdningen af Erhvervsobligationer primært, denne var primært drevet af rentestigninger samt større usikkerhed i verdensøkonomi efter Ruslands invasion af Ukraine.
2. Investeringen i Skagen Salmon Holding P/S, har vist sig mere kompliceret end forventet, hvilket har betydet større omkostninger i forbindelse med opstart. Ligeledes er investeringsbudgettet væsentligt overskredet, hvilket også betyder et at virksomheden er blevet understøttet med mere kapital end forventet.

Forventet udvikling

Petri Holding ApS fortsat at 2023 regnskabet vil være belastet af underskud i Skagen Salmon Holding P/S. Skagen Salmon Holding P/S forventer underskud i niveauet minus 30 mio. kr. Underskud skyldes langsom og kompliceret opstart samt for selskabet negativ udvikling i strøm og foderpriser.

Samlet set forventes dog et bedre resultat for Petri Holding ApS, da der ikke forventes yderligere kurstab på Erhvervsobligationerne. Renteindtægterne for udlån og Erhvervsobligationer forventes at bidrage positivt til resultatet.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttoresultat	3.522.198	-1.194.692
1	Personaleomkostninger	-3.257.743	-2.834.092
	Resultat før af- og nedskrivninger	264.455	-4.028.784
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.958.987	-1.335.129
	Resultat af primær drift	-2.694.532	-5.363.913
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-12.108.650	425.620.085
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	8.108.663	2.078.663
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	626.922
4	Andre finansielle indtægter	9.482.371	5.917.210
	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-2.094
5	Andre finansielle omkostninger	-32.843.608	-8.208.717
	Resultat før skat	-30.055.756	420.668.156
	Skat af årets resultat	8.759.530	1.899.031
	Årets resultat	-21.296.226	422.567.187

6 Forslag til resultatdisponering

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	239.325.198	96.087.352
Produktionsanlæg og maskiner	615.700	1.001.861
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.060.086	4.157.410
7 Materielle anlægsaktiver i alt	250.000.984	101.246.623
8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6.278.462	19.116.574
9 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	162.673.149	52.733.404
8 Kapitalandele i associerede virksomheder	9.580.517	9.690.317
8 Kapitalinteresser	100.000	100.000
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	222.189.063	151.747.506
9 Andre tilgodehavender	17.508.975	17.508.975
Finansielle anlægsaktiver i alt	418.330.166	250.896.776
Anlægsaktiver i alt	668.331.150	352.143.399
Råvarer og hjælpematerialer	330.000	330.000
Varer under fremstilling	633.340	615.804
Fremstillede varer og handelsvarer	2.176.000	1.786.200
Varebeholdninger i alt	3.139.340	2.732.004
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.920.285	2.035.285
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	129.296
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	5.079.778	7.659.210
Udskudt skatteaktiv	10.934.000	1.865.292
Tilgodehavende selskabsskat	22.042	22.042
Andre tilgodehavender	36.089.163	14.194.252
10 Periodeafgrænsningsposter	3.602.450	0
11 Tilgodehavender i alt	59.647.718	25.905.377
Likvide beholdninger	35.236.598	415.305.130
Omsætningsaktiver i alt	98.023.656	443.942.511
Aktiver i alt	766.354.806	796.085.910

	31.12.22	31.12.21
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	317.233
Reserve for sikringstransaktioner	-3.457.911	-2.366.211
Overført resultat	701.144.494	722.123.487
Egenkapital i alt	697.811.583	720.199.509
13 Gæld til realkreditinstitutter	32.386.956	33.584.572
Langfristede gældsforpligtelser i alt	32.386.956	33.584.572
13 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.421.244	1.916.018
Gæld til øvrige kreditinstitutter	7.801	950
Leverandører af varer og tjenesteydelser	911.816	3.325.001
Gæld til tilknyttede virksomheder	24.076.244	26.095.326
Deposita	86.911	32.600
Anden gæld	9.390.413	10.931.934
14 Periodeafgrænsningsposter	261.838	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	36.156.267	42.301.829
Gældsforpligtelser i alt	68.543.223	75.886.401
Passiver i alt	766.354.806	796.085.910

15 Oplysninger om dagsværdi

16 Eventualforpligtelser

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Reserve for sikrings- trans- aktioner	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	125.000	317.233	-2.366.211	722.123.487	720.199.509
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	-1.400.308	0	-1.400.308
Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	308.608	0	308.608
Forslag til resultatdisponering	0	-317.233	0	-20.978.993	-21.296.226
Saldo pr. 31.12.22	125.000	0	-3.457.911	701.144.494	697.811.583

	2022	2021
	DKK	DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	3.113.210	2.723.596
Andre omkostninger til social sikring	15.604	13.997
Andre personaleomkostninger	128.929	96.499
I alt	3.257.743	2.834.092
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	4

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-12.355.022	-7.753.893
Nedskrivning på andre merværdier	0	-16.038.896
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	246.372	449.412.874
I alt	-12.108.650	425.620.085

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	8.108.663	2.078.663
I alt	8.108.663	2.078.663

	2022 DKK	2021 DKK
4. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	2.223.079	1.352.061
Renteindtægter fra associerede virksomheder	125.218	190.220
Renteindtægter i øvrigt	4.422.214	0
Valutakursreguleringer	0	1.621
Gældseftergivelse	0	36.986
Øvrige finansielle indtægter	2.711.860	4.336.322
Øvrige finansielle indtægter	7.259.292	4.565.149
I alt	9.482.371	5.917.210
5. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	983.756	1.003.703
Renteomkostninger i øvrigt	476.642	1.538.616
Valutakurstab	484	0
Øvrige finansielle omkostninger	31.382.726	5.666.398
Øvrige finansielle omkostninger	31.859.852	7.205.014
I alt	32.843.608	8.208.717
6. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-317.233	-170.136.606
Overført resultat	-20.978.993	592.703.793
I alt	-21.296.226	422.567.187

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	99.009.978	4.936.597	7.739.126
Tilgang i året	146.125.328	0	7.137.900
Afgang i året	-1.549.880	0	-143.000
Kostpris pr. 31.12.22	243.585.426	4.936.597	14.734.026
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-2.922.626	-3.934.736	-3.581.716
Afskrivninger i året	-1.337.602	-386.161	-1.235.224
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	143.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-4.260.228	-4.320.897	-4.673.940
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	239.325.198	615.700	10.060.086

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.22	44.299.341	27.091.900	100.000	222.901.414
Tilgang i året	0	250.000	0	2.393.050
Afgang i året	-12.796.180	0	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	260.000	0	-260.000
Kostpris pr. 31.12.22	31.503.161	27.601.900	100.000	225.034.464
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-25.182.767	-19.251.340	0	-1.381.008
Nedskrivninger i året	0	0	0	-1.724.393
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	12.313.090	0	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	-12.355.022	8.281.194	0	0
Udbytte relateret til kapitalandele	0	-8.547.739	0	0
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	0	1.756.502	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	-260.000	0	260.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-25.224.699	-18.021.383	0	-2.845.401
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	6.278.462	9.580.517	100.000	222.189.063
Navn og hjemsted:				Ejerandel
Dattervirksomheder:				
Sustainable Seafood Invest ApS, Randers				80%
Skagen Salmon Holding Partnerselskab, Randers				51%
Skagen Aquaculture komplementarselskab ApS, Randers				51%

8. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel
-------------------	-----------

Associerede virksomheder:

Jens Bergs Vej ApS, Frederikshavn	33%
Thorfinn Wind ApS, Århus	25%
Lysmose Vindmøllelaug I/S, Sindal	48%
Trikelshøj Vindkraft I/S, Randers	36%
Nordic-CNC Seafood ApS, Ikast-Brande	25%

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.01.22	52.733.404	17.508.975
Tilgang i året	109.939.745	0
Kostpris pr. 31.12.22	162.673.149	17.508.975
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	162.673.149	17.508.975

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
10. Periodeafgrænsningsposter		
Andre periodeafgrænsningsposter	3.602.450	0
I alt	3.602.450	0

11. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	162.673.149	51.550.212
---	-------------	------------

12. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	1.865.292	-701.132
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	8.760.100	1.899.031
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	308.608	667.393
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	10.934.000	1.865.292
Udskudt skat indregnes således i balancen:		
Udskudt skatteaktiv	10.934.000	1.865.292

Selskabet har pr. 31.12.22 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 10.934, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	1.421.244	26.270.463	33.808.200	35.500.590
I alt	1.421.244	26.270.463	33.808.200	35.500.590

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

14. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	261.838	0
I alt	261.838	0

15. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Afledte finan- sielle instru- menter	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	212.809.938	-4.433.912	208.376.026
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-2.116.557	0	-2.116.557
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	0	-3.457.911	-3.457.911

16. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for 33,33% af Jens Bergs vej ApS til Spar Nord Bank A/S.

Selskabet har stillet en beløbsbegrænset moderselskabsgaranti overfor Energistyrelsen til dækning af nedtagings- og reetableringsomkostninger.

Selskabet deltager i en række interessentskaber, hvor der hæftes solidarisk.

Selskabet har afgivet kaution overfor tredjepart i datterselskaber i forbindelse med udvikling af mølleprojekt.

Selskabet har afgivet en betalingsgaranti overfor hovedentreprenør på projektet Skagen Salmon Partnerselskab P/S.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har i forbindelse med investering i datterselskab forpligtet sig til indskud af yderligere kapital efter nærmere aftale. Indskud af yderligere kapital vil strække sig over en årrække.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 33.808 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 239.325.

Til sikkerhed for kreditinstitutter er der stillet sikkerheder i bestemte aktier, kapitalandele samt mellemværender.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

Jens Petri Petersen	Relle ejer, med 90% inddirekte ejerskab
Petri Holding 3 ApS	Legal ejer

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Petri Holding 3 ApS.

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Petri Holding 3 ApS, , CVR-nr. 35375821, der udarbejder koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	14-25	0
Produktionsanlæg og maskiner	Op til 25	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af finansielle aktiver**

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalinteressers identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses-tidspunktet.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-
sessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalinteresser, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af di-rette medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Netto-realisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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 pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Urealiserede gevinster og tab på finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes under egenkapitalen i reserve for sikringstransaktioner. Reserven måles med fradrag af udskudt skat. Reserven opløses, når den sikrede transaktion finder sted eller den ikke længere forventes at finde sted.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.