



Fogt Holding ApS

Pedersmindevej 15
5485 Skamby
CVR-nr. 21487732

Årsrapport 01.07.2021 - 30.06.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.12.2022

Gert Fogt
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021/22	7
Balance pr. 30.06.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fogt Holding ApS
Pedersmindevej 15
5485 Skamby

CVR-nr.: 21487732
Hjemsted: Nordfyns Kommune
Regnskabsår: 01.07.2021 - 30.06.2022

Direktion

Gert Fogt, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 for Fogt Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skamby, den 21.12.2022

Direktion

Gert Fogt
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Fogt Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Fogt Holding ApS for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense, den 21.12.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19698

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje aktier og anparter i tilknyttede virksomheder samt udlejning af driftsmidler.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen har valgt at ændre regnskabspraksis i underliggende selskab vedrørende indregning og måling af investeringsejendomme til dagsværdi.

Som følge af praksisændringen i underliggende selskaber er resultatet for 2020/21 forøget med 5,8 mio. kr. og egenkapitalen er forøget med 29,7 mio.kr.

Som følge af praksisændringen i underliggende selskaber er resultatet for 2021/22 forøget med 3,4 mio.kr. og egenkapitalen er forøget med 33,1 mio.kr

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		652.273	316.772
Af- og nedskrivninger		(185.778)	(117.179)
Driftsresultat		466.495	199.593
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		5.788.911	8.737.145
Andre finansielle indtægter	1	479.916	458.580
Andre finansielle omkostninger	2	(13.783)	(15.887)
Resultat før skat		6.721.539	9.379.431
Skat af årets resultat	3	(124.278)	(153.179)
Årets resultat		6.597.261	9.226.252
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		114.400	113.000
Overført resultat		6.482.861	9.113.252
Resultatdisponering		6.597.261	9.226.252

Balance pr. 30.06.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		517.241	459.034
Materielle aktiver	4	517.241	459.034
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		48.307.909	41.451.702
Finansielle aktiver	5	48.307.909	41.451.702
Anlægsaktiver		48.825.150	41.910.736
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		22.878.100	21.066.710
Andre tilgodehavender		1.298.321	1.255.275
Tilgodehavende skat		143.907	86.745
Periodeafgrænsningsposter		181.477	62.094
Tilgodehavender		24.501.805	22.470.824
Andre værdipapirer og kapitalandele		77	77
Værdipapirer og kapitalandele		77	77
Likvide beholdninger		205.773	217.701
Omsætningsaktiver		24.707.655	22.688.602
Aktiver		73.532.805	64.599.338

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		46.332.909	39.476.701
Overført overskud eller underskud		25.601.220	23.907.270
Forslag til udbytte for regnskabsåret		114.400	113.000
Egenkapital		72.173.529	63.621.971
Udskudt skat		46.016	9.012
Hensatte forpligtelser		46.016	9.012
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		0	15.709
Skyldig skat		168.907	0
Langfristede gældsforpligtelser	6	168.907	15.709
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	6	15.328	38.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	28.467
Gæld til tilknyttede virksomheder		439.318	148.342
Skyldig skat		0	151.326
Anden gæld		689.707	586.511
Kortfristede gældsforpligtelser		1.144.353	952.646
Gældsforpligtelser		1.313.260	968.355
Passiver		73.532.805	64.599.338
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	9.807.079	23.907.270	113.000	33.952.349
Ændring i regnskabspraksis	0	29.669.622	0	0	29.669.622
Korrigeret egenkapital primo	125.000	39.476.701	23.907.270	113.000	63.621.971
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(113.000)	(113.000)
Øvrige egenkapitalposter	0	2.067.297	0	0	2.067.297
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(1.000.000)	1.000.000	0	0
Årets resultat	0	5.788.911	693.950	114.400	6.597.261
Egenkapital ultimo	125.000	46.332.909	25.601.220	114.400	72.173.529

Noter

1 Andre finansielle indtægter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	431.048	411.594
Renteindtægter i øvrigt	48.864	46.985
Valutakursreguleringer	4	1
	479.916	458.580

2 Andre finansielle omkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	1.185
Renteomkostninger i øvrigt	1.324	3.981
Øvrige finansielle omkostninger	12.459	10.721
	13.783	15.887

3 Skat af årets resultat

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Aktuel skat	168.907	149.255
Ændring af udskudt skat	37.004	(7.302)
Regulering vedrørende tidligere år	(81.633)	11.226
	124.278	153.179

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	2.009.682
Tilgange	243.985
Afgange	(265.000)
Kostpris ultimo	1.988.667
Af- og nedskrivninger primo	(1.550.648)
Årets afskrivninger	(185.778)
Tilbageførsel ved afgange	265.000
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.471.426)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	517.241

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	1.975.000
Kostpris ultimo	1.975.000
Opskrivninger primo	9.807.076
Ændring i anvendt regnskabspraksis	29.919.660
Andel af årets resultat	5.788.914
Udbytte	(1.000.000)
Dagsværdireguleringer	2.067.297
Andre reguleringer	(250.038)
Opskrivninger ultimo	46.332.909
Regnskabsmæssig værdi ultimo	48.307.909

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
GF Ejendomme ApS	Nordfyns Kommune	ApS	75	53.883.341	7.062.841
Tømrerfirmaet Gert Fogt A/S	Nordfyns Kommune	A/S	100	7.895.399	491.779

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	15.328	38.000	0
Skyldig skat	0	0	168.907
	15.328	38.000	168.907

7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	850.569	634.516

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet kautionerer ulimiteret for samtlige dattervirksomheders mellemværender med pengeinstitutter, som pr. 30.06.2022 udgør 0 t.kr.

Til sikkerhed for lån til kreditinstitut på 15 t.kr. er pantsat driftsmiddel med en bogført værdi på 12 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis for så vidt angår indregning og måling af kapitalandele, idet der for underliggende selskab er valgt at indregne og måle investeringsejendomme til dagsværdi mod tidligere kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Praksisændringen er foretaget, da det vurderes at indregning og måling af investeringsejendomme til dagsværdi vil give et mere retvisende billede af årsregnskabet.

Praksisændringen medfører i indeværende år en forøgelse af selskabets kapitalandele og reserve for nettoopskrivning med 33,1 mio. kr. Den samlede virkning af praksisændringen udgør en forøgelse af årets resultat før skat med 3,4 mio. kr. Ændringen har ingen skattemæssige konsekvenser. Balancesummen forøges med 33,1 mio. kr., mens egenkapitalen pr. 30.06.2022 forøges med 33,1 mio. kr.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis og ændringer er beskrevet nedenfor.

Praksisændringen medfører i sammenligningstallene en forøgelse af selskabets kapitalandele og reserve for nettoopskrivning med 29,7 mio. kr. Den samlede virkning af praksisændringen udgør en forøgelse af årets resultat før skat med 5,8 mio. kr. Ændringen har ingen skattemæssige konsekvenser. Balancesummen forøges med 29,7 mio. kr., mens egenkapitalen pr. 30.06.2021 forøges med 29,7 mio. kr.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens §110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttotab omfatter eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder, kontorholdsomkostninger, mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
	År
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapir, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.