

Saabgaard ApS

Olfert Fischers Vej 20, 5700 Svendborg

CVR-nr. 25 94 11 95

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. marts 2024.

Bente Kildegaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse for koncernen	22
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	22
Pengestrømsopgørelse	23
Noter	24

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Saabygaard ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 22. marts 2024

Direktion

Per Kildegaard

Bestyrelse

Nicolaj Saaby Kildegaard

Bente Saaby Kildegaard

Jesper Saaby Kildegaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Saabygaard ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Saabygaard ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Svendborg, den 22. marts 2024

Tranberg

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 26 06 36 55

Morten Heitmann

statsautoriseret revisor
mne26762

Selskabsoplysninger

Selskabet

Saabygaard ApS
Olfert Fischers Vej 20
5700 Svendborg

CVR-nr.: 25 94 11 95
Stiftet: 21. februar 2001
Hjemsted: Svendborg
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Bestyrelse

Nicolaj Saaby Kildegaard
Bente Saaby Kildegaard
Jesper Saaby Kildegaard

Direktion

Per Kildegaard

Revision

Tranberg Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Ryttervej 4
5700 Svendborg

Dattervirksomheder

Kirkeby Cheese Export A/S, Svendborg
Kirkeby & Thrane A/S, Broby

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	18.641	17.198	16.703	-363
Resultat af primær drift	4.266	1.027	756	-370
Finansielle poster, netto	2.346	-7.607	9.465	3.829
Årets resultat	5.105	-3.558	7.998	3.107
Balance:				
Balancesum	81.117	83.304	102.610	58.822
Egenkapital	42.675	42.094	50.922	45.823
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	10.685	-5.827	11.945	1.186
Investeringsaktivitet	-1.049	10.496	-3.773	1.155
Finansieringsaktivitet	-8.515	-13.921	5.055	-2.000
Pengestrømme i alt	1.121	-9.252	13.228	341
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	20	21	23	27
Nøgletal i %:				
Likviditetsgrad	194,2	193,9	195,8	376,7
Soliditetsgrad	52,3	50,2	49,5	77,9
Egenkapitalforrentning	11,7	-8,1	16,4	13,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$
*Resultat	Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet har år bestået i at producere og sælge mejeriprodukter til det danske- og exportmarked.

Moderselskabets aktivitet har i året bestået i at eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt investering i børsnoterede værdipapirer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 5.401 t.kr. mod -4.146 t.kr. sidste år.

Årets resultat afspejler de regnskabsmæssige resultater i selskabets datterselskaber, samt afkast af investering i værdipapirer.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Det er ledelsens forventning, at koncernresultatet i det kommende år vil være på niveau eller forøget i forhold til dette års resultat.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Saabygaard ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

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, 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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Saabygaard ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Saabygaard ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	40 år	1.000 t.kr.
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år	0 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	1.180 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-7 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbyttet fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskontoreringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Saabygaard ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabs kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	18.640.642	17.197.724	-199.038	-114.241
Bruttofortjeneste				
1 Personaleomkostninger	-10.419.805	-10.592.347	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-3.954.453	-4.927.278	-20.157	-8.384
Andre driftsomkostninger	0	-651.113	0	-108.000
Driftsresultat	4.266.384	1.026.986	-219.195	-230.625
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	3.437.886	2.069.362
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	60.000	60.000
Andre finansielle indtægter	3.497.630	3.105.698	3.512.072	2.754.400
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.152.004	-10.712.671	-780.179	-10.552.876
Resultat før skat	6.612.010	-6.579.987	6.010.584	-5.899.739
Skat af årets resultat	-1.506.602	3.021.689	-609.403	1.753.415
3 Årets resultat	5.105.408	-3.558.298	5.401.181	-4.146.324
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i Saabygaard ApS	4.915.719	-3.734.914		
Minoritetsinteresser	189.689	176.616		
	5.105.408	-3.558.298		

Balance 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	0	154.167	0	0
5	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	17.916	29.082	0	0
6	Goodwill	536.702	831.243	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	554.618	1.014.492	0	0
7	Grunde og bygninger	1.777.733	1.797.890	1.777.733	1.797.890
8	Produktionsanlæg og maskiner	794.395	1.101.578	0	0
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.664.880	4.142.326	39.000	39.000
10	Indretning af lejede lokaler	655.695	575.016	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	5.892.703	7.616.810	1.816.733	1.836.890
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	3.402.267	5.754.381
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	3.402.267	5.754.381
	Anlægsaktiver i alt	6.447.321	8.631.302	5.219.000	7.591.271

Balance 30. september

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
<u>Note</u>					
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.070.286	3.081.926	0	0
	Varebeholdninger i alt	3.070.286	3.081.926	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.071.981	18.019.742	0	0
	Tilgodehavender hos kapitalinteressere	67.126	36.832	0	0
12	Udskudte skatteaktiver	1.807.539	3.360.367	214.814	1.736.408
	Tilgodehavende selskabsskat	722.475	187.268	722.447	187.268
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.085.992	917.202
	Andre tilgodehavender	2.330.292	522.743	104.253	47.956
13	Periodeafgrænsningsposter	124.079	91.528	0	0
	Tilgodehavender i alt	21.123.492	22.218.480	2.127.506	2.888.834
	Andre værdipapirer og kapitalandele	46.893.178	44.111.269	46.893.178	44.111.269
	Værdipapirer i alt	46.893.178	44.111.269	46.893.178	44.111.269
	Likvide beholdninger	3.582.666	5.260.809	3.552.573	95.427
	Omsætningsaktiver i alt	74.669.622	74.672.484	52.573.257	47.095.530
	Aktiver i alt	81.116.943	83.303.786	57.792.257	54.686.801

Balance 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	437.500	437.500	437.500	437.500
Reserve for udviklingsomkostninger	0	120.250	0	0
Overført resultat	37.983.076	36.461.644	37.983.076	36.581.895
Foreslået udbytte for regnskabsåret	4.000.000	4.800.000	4.000.000	4.800.000
Egenkapital for minoritetsinteresser	42.420.576	41.819.394	42.420.576	41.819.395
Minoritetsinteresser	254.001	274.312	0	0
Egenkapital i alt	42.674.577	42.093.706	42.420.576	41.819.395
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	0	2.695.000	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	2.695.000	0	0
Kortfristet del af langfristet gæld	0	810.000	0	0
Gæld til pengeinstitutter	6.987.739	5.794.497	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.609.516	16.759.833	121.456	89.360
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	304.253
Gæld til kapitalinteresser	9.831.920	7.230.854	12.206.920	9.605.854
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Anden gæld	6.490.007	5.111.352	543.305	367.939
14 Periodeafgrænsningsposter	23.184	308.544	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	38.442.366	38.515.080	15.371.681	12.867.406
Gældsforpligtelser i alt	38.442.366	41.210.080	15.371.681	12.867.406
Passiver i alt	81.116.943	83.303.786	57.792.257	54.686.801

Balance 30. september

Passiver

Note

- 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 16 Eventualposter
- 17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapi- tal	Reserve for netto- opskriv- ning efter den indre værdi- metode	Reserve for udvik- lingsom- kostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	437.500	0	273.856	15.254.363	4.800.000	155.826	50.921.545
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-4.800.000	0	-4.800.000
Resultatandel	0	0	0	-8.792.719	4.800.000	118.486	-3.874.233
Bevægelse	0	0	-153.606	0	0	0	-153.606
Egenkapital 1. oktober 2022	437.500	0	120.250	16.461.644	4.800.000	274.312	12.093.706
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-4.800.000	0	-4.800.000
Resultatandel	0	0	0	1.521.432	4.000.000	-20.311	5.501.121
Bevægelse	0	0	-120.250	0	0	0	-120.250
	437.500	0	0	17.983.076	4.000.000	254.001	12.674.577

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	437.500	15.528.219	4.800.000	50.765.719
Udloddet udbytte	0	0	-4.800.000	-4.800.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-8.946.324	4.800.000	-4.146.324
Egenkapital 1. oktober 2022	437.500	16.581.895	4.800.000	11.819.395
Udloddet udbytte	0	0	-4.800.000	-4.800.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.401.181	4.000.000	5.401.181
	437.500	17.983.076	4.000.000	12.420.576

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern	
	2022/23	2021/22
Årets resultat	5.105.408	-3.558.298
18 Reguleringer	3.091.796	9.121.584
19 Ændring i driftskapital	1.762.841	-1.684.799
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	9.960.045	3.878.487
Renteindbetalinger og lignende	3.610.430	3.169.135
Renteudbetalinger og lignende	-1.264.800	-10.776.108
Pengestrøm fra ordinær drift	12.305.675	-3.728.486
Betalt selskabsskat	-1.621.066	-2.098.929
Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.684.609	-5.827.415
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-8.815	-24.670
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.251.798	-3.467.221
Salg af materielle anlægsaktiver	211.600	13.988.083
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.049.013	10.496.192
Afdrag på langfristet gæld	-3.505.000	-8.945.689
Udbetalt udbytte	-5.010.000	-4.975.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-8.515.000	-13.920.689
Ændring i likvider	1.120.596	-9.251.912
Likvider 1. oktober 2022	49.355.248	58.623.990
Likvider 30. september 2023	50.475.844	49.372.078
Likvider		
Likvide beholdninger	3.582.666	5.260.809
Værdipapirer	46.893.178	44.111.269
Likvider 30. september 2023	50.475.844	49.372.078

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	9.601.557	9.783.983	0	0
Pensioner	629.893	614.443	0	0
Andre omkostninger til social sikring	188.355	193.921	0	0
	10.419.805	10.592.347	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	20	21	0	0
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	347.698	170.772
Andre finansielle omkostninger	1.152.004	10.712.671	432.481	10.382.104
	1.152.004	10.712.671	780.179	10.552.876
3. Forslag til resultatdisponering				
Udbytte for regnskabsåret			4.000.000	4.800.000
Overføres til overført resultat			1.401.181	0
Disponeret fra overført resultat			0	-8.946.324
Disponeret i alt			5.401.181	-4.146.324

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter				
Kostpris 1. oktober 2022	2.058.641	2.058.641	0	0
Kostpris 30. september 2023	2.058.641	2.058.641	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-1.904.474	-1.707.544	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-154.167	-196.930	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-2.058.641	-1.904.474	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	0	154.167	0	0
5. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder				
Kostpris 1. oktober 2022	3.511.226	3.486.556	0	0
Tilgang i årets løb	8.815	24.670	0	0
Kostpris 30. september 2023	3.520.041	3.511.226	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-3.482.144	-3.440.541	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-19.981	-41.603	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-3.502.125	-3.482.144	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	17.916	29.082	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
6. Goodwill				
Kostpris 1. oktober 2022	5.918.293	10.483.805	0	0
Afgang i årets løb	0	-4.565.512	0	0
Kostpris 30. september 2023	5.918.293	5.918.293	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-5.087.050	-9.358.021	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-294.541	-294.541	0	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	4.565.512	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-5.381.591	-5.087.050	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	536.702	831.243	0	0
7. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. oktober 2022	1.806.275	16.233.956	1.806.275	0
Tilgang i årets løb	0	1.806.275	0	1.797.890
Afgang i årets løb	0	-16.233.956	0	0
Kostpris 30. september 2023	1.806.275	1.806.275	1.806.275	1.797.890
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-8.385	-3.574.672	-8.385	0
Årets af-/nedskrivninger	-20.157	-8.385	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	-20.157	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	3.574.672	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-28.542	-8.385	-28.542	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	1.777.733	1.797.890	1.777.733	1.797.890

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
8. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. oktober 2022	1.468.586	914.971	0	0
Tilgang i årets løb	0	553.615	0	0
Kostpris 30. september 2023	1.468.586	1.468.586	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-367.008	-251.032	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-307.183	-115.976	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-674.191	-367.008	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	794.395	1.101.578	0	0
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. oktober 2022	14.089.106	15.187.509	39.000	183.302
Tilgang i årets løb	1.013.558	468.425	0	0
Afgang i årets løb	-949.867	-1.566.828	0	-108.000
Kostpris 30. september 2023	14.152.797	14.089.106	39.000	75.302
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-9.946.780	-6.144.578	0	-36.302
Årets af-/nedskrivninger	-2.295.404	-4.298.433	0	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	754.267	496.231	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-11.487.917	-9.946.780	0	-36.302
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	2.664.880	4.142.326	39.000	39.000

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
10. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. oktober 2022	638.906	0	0	0
Tilgang i årets løb	238.240	638.906	0	0
Kostpris 30. september 2023	877.146	638.906	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-63.890	0	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-157.561	-63.890	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-221.451	-63.890	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	655.695	575.016	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
11. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. oktober 2022	0	0	14.662.537	14.756.192
Afgang i årets løb	0	0	0	-93.655
Kostpris 30. september 2023	0	0	14.662.537	14.662.537
Nedskrivninger 1. oktober 2022	0	0	-8.266.689	-5.899.235
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	2.952.427	7.940.761
Årets tilbageførsler på afgang	0	0	0	-23.215
Udbytte	0	0	-5.790.000	-4.825.000
Urealiseret koncernavance	0	0	780.000	-5.460.000
Nedskrivninger 30. september 2023	0	0	-10.324.262	-8.266.689
Afskrivninger på goodwill 1. oktober 2022	0	0	-641.467	-346.926
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-294.541	-294.541
Afskrivninger på goodwill 30. september 2023	0	0	-936.008	-641.467
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	0	0	3.402.267	5.754.381
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0	831.240	831.240
Tilknyttede virksomheder:			Hjemsted	Ejerandel
Kirkeby Cheese Export A/S			Svendborg	96,5 %
Kirkeby & Thrane A/S			Broby	100 %

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
12. Udskudte skatteaktiver				
Fra koncernetablering 1. oktober 2022	3.360.367	551.529	1.736.408	-17.007
Udskudt skat af årets resultat	-1.552.828	2.808.838	-1.521.594	1.753.415
	1.807.539	3.360.367	214.814	1.736.408
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Immaterielle anlægsaktiver	1.111.767	1.311.108	0	0
Materielle anlægsaktiver	502.661	320.648	2.572	-238
Omsætningsaktiver	-19.133	-8.036	0	0
Fremført underskud fra tidligere år	212.244	1.736.647	212.242	1.736.646
	1.807.539	3.360.367	214.814	1.736.408
13. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	91.500	17.295	0	0
Andre periodeafgrænsningsposter	32.579	74.233	0	0
	124.079	91.528	0	0
14. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter	23.184	308.544	0	0
	23.184	308.544	0	0
15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 6.988 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 20.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:				t.kr.
Erhvervede rettigheder og goodwill				18
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				3.420
Varebeholdninger				3.070
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser				16.072

Noter

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Koncernens har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 19 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 27 måneder og en samlet restleasingydelse på 42 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheds lån med pengeinstitut, maksimeret til 9.000 t.kr. Tilknyttet virksomheds bankgæld udgør pr. 30. september 2023 i alt 5.235 t.kr.

Koncernen har kautioneret for mellemværende med 3. mand, maksimeret til 75 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har i tilfælde af den tilknyttede virksomheds eventuelle betalingsstandsning, konkurs eller anden rådighedsindskrænkning vedrørende sin formue afgivet tilbagetrædelseserklæring, maksimeret til 5 mio. kr. til fordel for tilknyttet virksomheds mellemværende med pengeinstitut.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Per Kildegaard, Olfert Fischers Vej 20, 5700 Svendborg	Anpartshaver
Bente Kildegaard, Olfert Fischers Vej 20, 5700 Svendborg	Anpartshaver
Nicolaj Saaby Kildegaard, Stenhøjgårdsvej 66, 3460 Birkerød	Anpartshaver
Jesper Saaby Kildegaard, Tegholm Tværvej 21, 4. tv, 2450 København SV	Anpartshaver

Noter

Transaktioner

Der er i driftsselskab afholdt lønudgifter og bestyrelseshonorar til anpartshaverne for deres arbejde i selskaberne.

Mellem tilknyttede virksomheder er der ydet lån, der forrentes med 4% p.a.

18. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.954.453	4.927.278
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-23.632	-385.962
Andre finansielle indtægter	-3.610.427	-3.169.135
Øvrige finansielle omkostninger	1.264.800	10.776.108
Skat af årets resultat	1.506.602	-3.026.705
	<u>3.091.796</u>	<u>9.121.584</u>

19. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	11.640	-254.368
Ændring i tilgodehavender	3.770.693	-1.012.544
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-2.019.492	-417.887
	<u>1.762.841</u>	<u>-1.684.799</u>

Per Kildegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Per Kildegaard
Direktør
ID: da1a4313-9e29-4341-831a-d62b11f64d25
Tidspunkt for underskrift: 27-03-2024 kl.: 15:42:17
Underskrevet med MitID



Bente Kildegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Bente Saaby Kildegaard
Dirigent
ID: cdde5903-8a4e-40bc-bb64-9776c5da0b10
Tidspunkt for underskrift: 27-03-2024 kl.: 15:47:56
Underskrevet med MitID



Bente Kildegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Bente Saaby Kildegaard
Bestyrelsesmedlem
ID: cdde5903-8a4e-40bc-bb64-9776c5da0b10
Tidspunkt for underskrift: 27-03-2024 kl.: 15:47:56
Underskrevet med MitID



Nicolaj Saaby Kildegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nicolaj Saaby Kildegaard
Bestyrelsesmedlem
ID: 0e649176-00c9-407c-8b72-23568a0fc618
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 27-03-2024 kl.: 14:28:01
Underskrevet med MitID



Jesper Saaby Kildegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jesper Saaby Kildegaard
Bestyrelsesmedlem
ID: df59b3fd-8e2d-4976-b8b5-1b3a16f264a6
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 27-03-2024 kl.: 17:55:43
Underskrevet med MitID



Morten Heitmann

Navnet returneret af dansk MitID var:
Morten Heitmann
Revisor
ID: 3669b11f-3fc8-42f7-8ef2-b228df6db5cd
Tidspunkt for underskrift: 27-03-2024 kl.: 22:05:28
Underskrevet med MitID

