

Skolegaarden ApS

Lendrupvej 33
Løgsted
9670 Løgstør

CVR-nr. 30 60 16 53

Årsrapport for 2023

(17. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 21. maj 2024

Allan Severinsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Skolegaarden 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. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løgstør, den 21. maj 2024

Direktion

Allan Severinsen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Skolegaarden ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Skolegaarden ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

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

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

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

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

Løgstør, den 21. maj 2024

Danrevi Løgstør
Statsautoriseret revisionsvirksomhed
CVR-nr. 27 12 56 11

Tom Cortsen
Statsautoriseret revisor
mne40065

Selskabsoplysninger

Selskabet

Skolegaarden ApS
Lendrupvej 33
Løgsted
9670 Løgstør

CVR-nr.: 30 60 16 53

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Stiftet: 24. maj 2007

Regnskabsår: 17. regnskabsår

Hjemsted: Vesthimmerland

Direktion

Allan Severinsen

Revisor

Danrevi Løgstør
Statsautoriseret revisionsvirksomhed
Østerbrogade 19
9670 Løgstør

Pengeinstitut

Sparekassen Danmark
Østerbrogade 26
9670 Løgstør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift og udlejning af ejendomme til institutionsformål.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 1.354.579, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 7.653.255.

Selskabets investeringsejendomme måles til dagsværdi. Dagsværdien opgøres for de enkelte ejendomme på baggrund af en række forudsætninger, herunder den enkelte ejendom budgetterede nettoindtjening samt fastsatte afkastkrav, jf. omtalen heraf i beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis. Afkastkravene er fastsat, så de vurderes at afspejle markedets aktuelle afkastkrav på tilsvarende ejendomme. I den udstrækning markedsrenter ændrer sig, en investors rentekrav ændres eller ejendommens forhold i øvrigt ændres, kan ejendommens værdi tilsvarende ændre sig.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skolegaarden ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Selskabet har endvidere valgt at følge anbefalingerne i Regnskabsvejledning for klasse B- og C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af ejendomsomkostninger og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Ejendomsomkostninger

Ejendommens driftsomkostninger omfatter direkte og indirekte ejendomsomkostninger til drift, vedligeholdelse, forsikring, forbrugsafgifter og skatter mv., der afholdes i forbindelse med den udlejning af ejendomme, som indgår i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder årets ændring i dagsværdien af investeringsejendomme.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Investeringssejendomme

Investeringssejendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Anvendt regnskabspraksis

Investeringsejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til dagsværdi. Værdireguleringer af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Det er ledelsens vurdering, at der ikke har været vanskeligheder med klassifikationen af ejendommene som investeringsejendomme.

Dagsværdien er udtryk for den pris ejendommen kan handles til mellem velinformerede og villige parter på arms længde vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Dagsværdien for investeringsejendommene vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommens driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Efterfølgende omkostninger tillægges anskaffelsessummen på investeringsejendommene, når det er sandsynligt, at afholdelsen vil medføre fremtidige økonomiske fordele for virksomheden. Andre omkostninger til reparation og vedligeholdelse indregnes i resultatopgørelsen ved afholdelsen.

De anvendte skøn er baseret på oplysninger samt forudsætninger, som ledelsen vurderer forsvarlige, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. De faktiske begivenheder eller omstændigheder vil sandsynligvis afvige fra de i beregningerne forudsatte, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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.

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

Gældsforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Bruttofortjeneste		1.231.056	1.175.106
Andre driftsomkostninger		<u>-31.696</u>	<u>0</u>
Resultat af drift før dagsværdireguleringer		1.199.360	1.175.106
Værdireguleringer af investeringsaktiver	1	<u>704.000</u>	<u>-18.350</u>
Resultat før finansielle poster		1.903.360	1.156.756
Finansielle indtægter	2	0	485.584
Finansielle omkostninger	3	<u>-162.694</u>	<u>-157.954</u>
Resultat før skat		1.740.666	1.484.386
Skat af årets resultat	4	<u>-386.087</u>	<u>-329.341</u>
Årets resultat		<u>1.354.579</u>	<u>1.155.045</u>
Foreslået udbytte		0	100.000
Overført resultat		<u>1.354.579</u>	<u>1.055.045</u>
		<u>1.354.579</u>	<u>1.155.045</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver			
Investeringsejendomme	5	<u>10.455.000</u>	<u>9.751.000</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>10.455.000</u>	<u>9.751.000</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	642.270	642.270
Deposita	7	<u>0</u>	<u>30.000</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>642.270</u>	<u>672.270</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>11.097.270</u>	<u>10.423.270</u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>0</u>	<u>31.696</u>
Varebeholdninger		<u>0</u>	<u>31.696</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	124.000
Andre tilgodehavender		417.499	544.254
Periodeafgrænsningsposter		<u>34.880</u>	<u>7.926</u>
Tilgodehavender		<u>452.379</u>	<u>676.180</u>
Likvide beholdninger		<u>871.534</u>	<u>75.154</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.323.913</u>	<u>783.030</u>
Aktiver i alt		<u>12.421.183</u>	<u>11.206.300</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		7.528.255	6.173.677
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	100.000
Egenkapital		<u>7.653.255</u>	<u>6.398.677</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>1.407.240</u>	<u>1.207.537</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.407.240</u>	<u>1.207.537</u>
Gæld til realkreditinstitutter		<u>2.491.839</u>	<u>2.647.042</u>
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>2.491.839</u>	<u>2.647.042</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	159.439	162.317
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.000	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		486.674	425.996
Selskabsskat		200.736	301.731
Anden gæld		<u>12.000</u>	<u>53.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>868.849</u>	<u>953.044</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.360.688</u>	<u>3.600.086</u>
Passiver i alt		<u>12.421.183</u>	<u>11.206.300</u>
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	6.173.676	100.000	6.398.676
Betalt ordinært udbytte	0	0	-100.000	-100.000
Årets resultat	0	1.354.579	0	1.354.579
Egenkapital 31. december 2023	125.000	7.528.255	0	7.653.255

Noter

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
1 Værdireguleringer af investeringsaktiver		
Værdireguleringer af investeringsejendomme	<u>704.000</u>	<u>-18.350</u>
Værdiregulering investeringsejendomme	<u>704.000</u>	<u>-18.350</u>
	<u><u>704.000</u></u>	<u><u>-18.350</u></u>
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>485.584</u>
	<u>0</u>	<u>485.584</u>
	<u><u>0</u></u>	<u><u>485.584</u></u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	16.115	19.081
Andre finansielle omkostninger	132.227	126.156
Rentetillæg selskabsskat	<u>14.352</u>	<u>12.717</u>
	<u>162.694</u>	<u>157.954</u>
	<u><u>162.694</u></u>	<u><u>157.954</u></u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	186.384	289.014
Årets udskudte skat	<u>199.703</u>	<u>40.327</u>
	<u>386.087</u>	<u>329.341</u>
	<u><u>386.087</u></u>	<u><u>329.341</u></u>

Noter

5 Aktiver der måles til dagsværdi

	<u>Investerings- ejendomme</u>
Kostpris 1. januar 2023	6.279.072
Tilgang i årets løb	389.384
Afgang i årets løb	<u>-389.384</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>6.279.072</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	3.471.928
Årets værdireguleringer	<u>704.000</u>
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>4.175.928</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>10.455.000</u></u>

Forudsætninger ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene

Investerings ejendomme omfatter 4 ejendomme udlejet til opholds- og botilbud, en beboelsesejendom samt en ubebygget grund, alle beliggende i Vesthimmerlands Kommune.

Til brug for værdiansættelse af ejendommene, er der anvendt en afkastbaseret model, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommens normaliserede driftsafkast og et individuelt fastsat afkastkrav. Det gennemsnitlige afkastkrav udgør 9,25%, som er fastlagt under hensyntagen til de gældende forhold på ejendomsmarkedet på balancedagen, ejendomstypen, ejendommens beliggenhed mv. Afkastkravet svarer ligeledes til det generelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme, der udlejes til samme formål.

Noter

5 Aktiver der måles til dagsværdi (fortsat)

Følsomhed ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene

Ved markedsværdi vurderingen pr. 31. december 2023 er der anvendt et individuelt fastsat afkastkrav i intervallet 8 % - 10,50 %. Det kan opgøres til gennemsnitlig afkastkrav på 9,25%.

Ændringer i skøn over afkastkrav for investeringsejendomme vil påvirke den indregnede værdi af investeringsejendomme i balancen samt værdireguleringen i resultatopgørelsen.

	-0,25%	Basis	0,25 %
	DKK	DKK	DKK
Ændringer i gennemsnitligt afkastkrav			
Afkastprocent	9,00	9,25	9,50
Dagsværdi	10.745.417	10.455.000	10.179.868
Ændring i dagsværdi	290.417	0	-275.132

6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. januar 2023	642.270	642.270
Kostpris 31. december 2023	642.270	642.270
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	642.270	642.270

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		tal			
Most ApS	Løgstør		100%	0	0

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. januar 2023	30.000
Afgang i årets løb	<u>-30.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>0</u></u>

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2023	31. december 2023	næste år	efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	<u>2.809.359</u>	<u>2.651.278</u>	<u>159.439</u>	<u>1.786.433</u>
	<u><u>2.809.359</u></u>	<u><u>2.651.278</u></u>	<u><u>159.439</u></u>	<u><u>1.786.433</u></u>

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Holdingselskabet Skolegaarden ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 2.651, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 10.455.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 2.500, der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 10.455. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for bankgæld.