



PATRIOTISK SELSKAB
JORDBRUGSRELATERET RÅDGIVNING

Årsrapport for 2022/23

Rosilde Højgård Økologi ApS

Hjulbyvej 138, 5800 Nyborg

CVR-nr. 35 40 75 02

(10. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. november 2023

Jens Jørgensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023	5
Balance pr. 30. juni 2023	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Rosilde Højgård Økologi 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. 30. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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.

Nyborg, den 16. november 2023

Direktion

Simon Jørgensen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejerne i Rosilde Højgård Økologi ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Rosilde Højgård Økologi ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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

Vi har anvendt vores 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.

Odense, den 16. november 2023

Patriotisk Selskab f.m.b.a.
CVR-nr. 61 67 62 28

Kaj Refslund
registreret revisor
MNE-nr. mne7644

Selskabsoplysninger

Selskabet	Rosilde Højgård Økologi ApS Hjulbyvej 138 5800 Nyborg
	CVR-nr.: 35 40 75 02
	Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
	Hjemsted: Nyborg
Direktion	Simon Jørgensen, direktør
Revisor	Patriotisk Selskab f.m.b.a. Ørbækvej 276 5230 Odense SØ
Pengeinstitut	Frørup Andelskasse Sportsvænget 2 5871 Frørup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive landbrug med speciale i økologi. Selskabet administrerer fast ejendom, hvortil kan relateres landbrug, handel, produktion og transport. Herunder også ejerskab og udlejning af fast ejendom og driftsmateriel.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på kr. 688.267, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en egenkapital på kr. 1.162.616.

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

	Note	2022/2023 <small>kr.</small>	2021/2022 <small>kr.</small>
Bruttofortjeneste		334.426	674.324
Personaleomkostninger	1	<u>-1.071.690</u>	<u>0</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-737.264	674.324
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-31.315</u>	<u>-43.650</u>
Resultat før finansielle poster		-768.579	630.674
Finansielle indtægter	2	1.716	40
Finansielle omkostninger	3	<u>-115.515</u>	<u>-124.322</u>
Resultat før skat		-882.378	506.392
Skat af årets resultat	4	<u>194.111</u>	<u>-111.419</u>
Årets resultat		<u>-688.267</u>	<u>394.973</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-688.267</u>	<u>394.973</u>
		<u>-688.267</u>	<u>394.973</u>

Balance pr. 30. juni 2023

	Note	2022/2023 kr.	2021/2022 kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Grunde og bygninger	5	114.909	144.224
Produktionsanlæg og maskiner	5	80.000	12.000
Materielle anlægsaktiver		194.909	156.224
Anlægsaktiver i alt		194.909	156.224
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Råvarer og hjælpematerialer		61.500	0
Varer under fremstilling		4.066.074	3.644.536
Varebeholdninger		4.127.574	3.644.536
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		605.260	408.475
Andre tilgodehavender		530.627	374.028
Periodeafgrænsningsposter		94.813	47.380
Tilgodehavender		1.230.700	829.883
Omsætningsaktiver i alt		5.358.274	4.474.419
Aktiver i alt		5.553.183	4.630.643

Balance pr. 30. juni 2023

	Note	2022/2023 <small>kr.</small>	2021/2022 <small>kr.</small>
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
Virksomhedskapital		100.000	100.000
Overkurs ved emission		10.000	10.000
Overført resultat		1.052.616	1.740.883
Egenkapital i alt		<u>1.162.616</u>	<u>1.850.883</u>
HENSATTE FORPLIGTELSE			
Hensættelse til udskudt skat		298.088	492.199
Hensatte forpligtelser i alt		<u>298.088</u>	<u>492.199</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Ansvarlig lånekapital		446.148	446.148
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>446.148</u>	<u>446.148</u>
Banker		2.439.592	1.331.334
Leverandører af varer og tjenesteydelser		834.749	89.986
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.476	6.169
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		228.261	386.812
Anden gæld		137.253	27.112
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.646.331</u>	<u>1.841.413</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>4.092.479</u>	<u>2.287.561</u>
Passiver i alt		<u><u>5.553.183</u></u>	<u><u>4.630.643</u></u>
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitaloppørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	kr. 100.000	kr. 10.000	kr. 1.740.883	kr. 1.850.883
Årets resultat	0	0	-688.267	-688.267
Egenkapital 30. juni 2023	100.000	10.000	1.052.616	1.162.616

Noter

	2022/2023	2021/2022
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	1.018.628	0
Pensioner	37.463	0
Andre omkostninger til social sikring	15.599	0
	<u>1.071.690</u>	<u>0</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>7</u>	<u>0</u>
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>1.716</u>	<u>40</u>
	<u>1.716</u>	<u>40</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	308	293
Andre finansielle omkostninger	<u>115.207</u>	<u>124.029</u>
	<u>115.515</u>	<u>124.322</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>-194.111</u>	<u>111.419</u>
	<u>-194.111</u>	<u>111.419</u>

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	I alt
Kostpris 1. juli 2022	kr. 442.764	kr. 20.000	kr. 462.764
Tilgang i årets løb	0	70.000	70.000
Kostpris 30. juni 2023	442.764	90.000	532.764
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	298.540	8.000	306.540
Årets afskrivninger	29.315	2.000	31.315
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	327.855	10.000	337.855
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	114.909	80.000	194.909

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2022	Gæld 30. juni 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	kr. 446.148	kr. 446.148	kr. 0	kr. 446.148
	446.148	446.148	0	446.148

Den ansvarlige lånekapital stilles til rådighed, indtil Rosilde Højgård Økologi ApS har en stabil positiv indtjening og egenkapital. Kapitalejer erklærer derfor, at lånet står tilbage for alle andre kreditorer.

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Rosilde Holding ApS (Administrationsselskab). Som sambeskattet selskab, der ikke er helejet, hæfter selskabet begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter samt for kildeskatter på udbytter, renter og royalties. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties udgør 0 kr. pr. 30. juni 2023. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et mindre eller større beløb.

Selskabet har indgået aftale om forpagtning af landbrugsjord. Aftalen løber indtil udgangen af 2027. Den årlige forpagtningsafgift udgør 2.568 t.kr. Den samlede eventualforpligtelse udgør 11.556 t.kr.

Noter

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet afgivet virksomhedspant på 1.000 t.kr. i selskabets simple fordringer samt lagre af rå- og færdigvarer. Aktiver omfattet af pantet udgør pr. 30. juni 2023 1.136 t.kr.

Sikkerhedsstillelsen omfatter også transport i EU-tilskud. EU-tilskud udgør i regnskabsåret 1. juli 2022 til 30. juni 2023 1.323 t.kr.

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rosilde Højgård Økologi ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

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.

Noter

9 Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter reguleringer af jordbeholdninger samt beholdninger af fremstillede varer og handelsvarer.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder EU-tilskud.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til forpagtninger, vedligeholdelse, leje af driftsbygninger og maskiner, forsikringer og administration mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Noter

9 Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt finansielle omkostninger ved garantistillelse.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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

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

Grunde og bygninger samt produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis 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
Produktionsbygninger	5 år	0 %
Grundforbedringer	13 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	8-10 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Noter

9 Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger. Herudover indregnes en andel af forpagtningsudgiften som en indirekte produktionsomkostning.

Nettorealisationseværdien 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Selskabsskat og udskudt skat

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 nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Noter

9 Anvendt regnskabspraksis

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 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.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.