



ROSBORG FOOD HOLDING A/S

Brændekildevej 43
5250 Odense SV

CVR-nr. 35414347

Årsrapport **1. juli 2023 - 30. juni 2024**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. november 2024

Ernst Frederik Mittag
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Hoved- og nøgletal	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	21

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for ROSBORG FOOD HOLDING A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 11. november 2024

Direktion

Johnny Albertsen
Direktør

Bestyrelse

Ernst Frederik Mittag
Formand

Johnny Albertsen
Medlem

Jens Erik Bøg Madsen
Medlem

Jakob Kjær Larsen
Medlem

Henning Jørgensen
Medlem

Flemming Kristiansen
Medlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i ROSBORG FOOD HOLDING A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for ROSBORG FOOD HOLDING A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. 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. juni 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 revisoreres 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 for 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- * Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- * Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 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 note-oplysningerne, samt om 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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 og 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.

Odense, 11. november 2024

Revision 360 Statsautoriseret Revisionsinteressentskab

CVR-nr. 44775530

Martin Godskesen
Statsautoriseret revisor
mne34514

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	ROSBORG FOOD HOLDING A/S Brændekildevej 43 5250 Odense SV
CVR-nr.	35414347
Hjemsted	Odense
Regnskabsår	1. juli 2023 - 30. juni 2024
Bestyrelse	Ernst Frederik Mittag Johnny Albertsen, Direktør Jens Erik Bøgg Madsen Jakob Kjær Larsen Henning Jørgensen Flemming Kristiansen
Direktion	Johnny Albertsen
Revisor	Revision 360 Statsautoriseret Revisionsinteressentskab Søhusvej 159 5270 Odense N
Telefon	69175500
CVR-nr.	44775530

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

ROSBORG FOOD HOLDING A/S hovedaktivitet omfatter holdingvirksomhed.

Koncernen omfatter foruden moderselskabet det 100% ejede datterselskab Rosborg Foods A/S og de koncernforbundne datterselskaber Rosborg Krydderurter A/S og Økologi Haven ApS.

Rosborg Foods A/S hovedaktivitet omfatter ejendomsselskab samt transport og administrationsselskab.

Rosborg Krydderurter A/S hovedaktivitet omfatter produktion og salg af krydderurter.

Økologi Haven ApS hovedaktivitet omfatter produktion og salg af økologiske krydderurter.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Vedrørende indregning af selskabets indtægter, omkostninger, aktiver og passiver, har der i det forløbne regnskabsår efter ledelsens skøn ikke været nogen form for usikkerhed eller usædvanlige forhold af særlig betydning, som ikke fremgår af årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernen har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Koncernens resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 udviser et resultat på kr. 14.034.971, og koncernens balance pr. 30. juni 2024 udviser en balancesum på kr. 147.067.659, og en egenkapital på kr. 44.374.906.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Hoved- og nøgletal

Koncernens udvikling i hoved- og nøgletal kan beskrives:

Hovedtal er i tusinder.

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
Koncern					
Resultat af primær drift	21.902	13.219	-1.791	6.463	8.437
Resultat af finansielle poster	-3.843	-2.832	-2.005	-1.830	-1.481
Årets resultat	14.035	8.031	-3.005	3.574	5.410
Aktiver i alt	147.068	134.364	133.146	139.210	118.619
Egenkapital i alt	44.375	33.340	25.309	30.025	29.661
- fra driftsaktivitet	26.791	13.560	8.139	4.091	17.686
- fra investeringsaktivitet	-25.613	-298	-20.373	-32.679	-2.921
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-25.728	-3.890	-18.169	-33.227	-4.780
- fra finansieringsaktivitet	11.269	-7.139	-4.972	21.822	-12.858
Solinitetsgrad (%)	30	25	19	22	25
Afkastningsgrad (%)	15	10	-1	5	7
Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	32	27	-11	12	19
Gns. antal fuldtidsmedarbejdere	123	110	145	159	154

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad = (Resultat før finansielle poster x 100)/Samlede aktiver

Solinitetsgrad = (Egenkapital ultimo x 100)/Samlede aktiver

Forrentning af egenkapital = (Årets resultat x 100)/Gennemsnitlig egenkapital

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning.

Resultatopgørelse

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
		kr.	kr.	kr.	kr.
Bruttofortjeneste		87.747.148	69.166.763	-10.500	-10.500
Personaleomkostninger	1	-57.123.482	-48.173.728	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-8.721.715	-7.774.566	0	0
Driftsresultat		21.901.951	13.218.469	-10.500	-10.500
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		0	0	14.019.744	8.005.495
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	0	29.953	42.654
Andre finansielle indtægter		122.564	8.746	68	0
Andre finansielle omkostninger		-3.965.145	-2.841.080	-4	-241
Resultat før skat		18.059.370	10.386.135	14.039.261	8.037.408
Skat af årets resultat		-4.024.399	-2.355.612	-4.290	-6.885
Årets resultat		14.034.971	8.030.523	14.034.971	8.030.523

Balance 30. juni 2024

	Note	Koncern 2024 kr.	2023 kr.	Moderselskab 2024 kr.	2023 kr.
Aktiver					
Immaterielle anlægsaktiver	2	0	0	0	0
Grunde og bygninger		57.122.676	55.868.391	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		53.249.062	36.482.902	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.243.921	3.258.161	0	0
Materielle anlægsaktiver	3	112.615.659	95.609.454	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4, 5	0	0	42.653.317	30.733.573
Finansielle anlægsaktiver		0	0	42.653.317	30.733.573
Anlægsaktiver		112.615.659	95.609.454	42.653.317	30.733.573
Råvarer og hjælpematerialer		6.560.049	7.536.355	0	0
Varer under fremstilling		8.381.288	8.495.638	0	0
Varebeholdninger		14.941.337	16.031.993	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.649.278	11.850.127	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	1.501.539	2.264.754
Tilgodehavende selskabsskat		224.087	88.000	224.093	88.000
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		0	0	3.024.322	914.936
Andre tilgodehavender		198.901	58.771	0	0
Periodeafgrænsningsposter	6	952.518	645.221	0	0
Tilgodehavender		6.024.784	12.642.119	4.749.954	3.267.690
Likvide beholdninger		13.485.879	10.078.630	4.358	5.294
Omsætningsaktiver		34.452.000	38.752.742	4.754.312	3.272.984
Aktiver		147.067.659	134.362.196	47.407.629	34.006.557

Balance 30. juni 2024

	Note	Koncern 2024 kr.	2023 kr.	Moderselskab 2024 kr.	2023 kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		1.665.231	1.665.231	1.665.231	1.665.231
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	35.153.320	28.633.576
Overført resultat		35.309.675	28.674.712	156.355	41.128
Udbytte for regnskabsåret		7.400.000	3.000.000	7.400.000	3.000.000
Egenkapital		44.374.906	33.339.943	44.374.906	33.339.935
Hensættelser til udskudt skat	7	8.311.508	4.290.016	0	0
Hensatte forpligtelser		8.311.508	4.290.016	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		45.320.772	35.445.004	0	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		7.992.540	7.866.624	0	0
Leasingforpligtelser		5.541.875	10.314.775	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	58.855.187	53.626.403	0	0

Balance 30. juni 2024

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		9.315.733	8.362.029	0	0
Gæld til kreditinstitutter		0	9.041.132	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.627.868	13.526.692	0	0
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		0	0	3.032.723	666.622
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		10.582.457	12.175.981	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		35.526.058	43.105.834	3.032.723	666.622
Gældsforpligtelser		94.381.245	96.732.237	3.032.723	666.622
Passiver		147.067.659	134.362.196	47.407.629	34.006.557
Eventualaktiver	9				
Eventualforpligtelser	10				
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	11				
Ejerskab	12				
Nærtstående parter	13				

Egenkapitalopgørelse

Moderselskab

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Reserve for netto opskrivning efter indre værdi metode	Udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	1.665.231	41.128	28.633.576	3.000.000	33.339.935
Foreslået udbytte				7.400.000	7.400.000
Betalt udbytte	0	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets resultat	0	115.227	6.519.744	0	6.634.971
Egenkapital 30. juni 2024	1.665.231	156.355	35.153.320	7.400.000	44.374.906

Moderselskab

Koncern

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	1.665.231	28.674.712	3.000.000	33.339.943
Foreslået udbytte			7.400.000	7.400.000
Betalt udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets resultat	0	6.634.963	0	6.634.963
Egenkapital 30. juni 2024	1.665.231	35.309.675	7.400.000	44.374.906

Pengestrømsopgørelse koncern

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Årets resultat	14.034.971	8.030.523
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	8.721.715	7.774.566
Regulering af avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-114.681	-119.326
Regulering af renteindtægter og lignende indtægter	-122.564	-8.746
Regulering af renteudgifter og lignende udgifter	3.965.145	2.841.080
Regulering af udskudt skat	4.024.399	2.355.745
Ændringer i driftskapital	9.305.434	-4.397.710
Pengestrøm fra drift før finansielle poster	39.814.419	16.476.132
Renteindbetalinger og lignende	122.564	8.746
Renteudbetalinger og lignende	-3.965.145	-2.841.080
Pengestrømme fra ordinær drift	35.971.838	13.643.798
Betalt selskabsskat	-139.000	-88.000
Pengestrøm fra driftsaktivitet	35.832.838	13.555.798
Køb af materielle anlægsaktiver	-25.727.918	-3.889.590
Salg af materielle anlægsaktiver	114.681	362.693
Salg af finansielle anlægsaktiver mv.	0	3.230.000
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-25.613.237	-296.897
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-5.121.232	-5.263.189
Nedbringelse af leasingforpligtelser	-4.772.900	-4.094.038
Optagelse af gæld hos kreditinstitutter	0	1.716.629
Optagelse af gæld hos realkreditinstitutter	14.997.000	0
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt	125.914	501.959
Udbetalt udbytte	-3.000.000	0
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	2.228.782	-7.138.639
Ændringer i likvider	12.448.383	6.120.262
Likvider, primo	1.037.496	-5.082.764
Likvider, ultimo	13.485.879	1.037.498
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	13.485.879	10.078.630
Kortfristet gæld til banker	0	-9.041.132
Likvider i alt	13.485.879	1.037.498

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	51.946.843	43.201.182	0	0
Pensioner	4.053.868	3.572.626	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.122.771	1.399.920	0	0
	57.123.482	48.173.728	0	0
<i>Heraf udgør vederlag til ledelsen:</i>				
Direktion	1.379.490	1.355.610	0	0
Bestyrelse	400.000	400.000	0	0
	1.779.490	1.755.610	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede	123	110	0	0

2. Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter og forudbetalinger
Kostpris primo	2.340.178	3.207.831
Kostpris ultimo	2.340.178	3.207.831
Af- og nedskrivninger primo	-2.340.178	-3.207.831
Af- og nedskrivninger ultimo	-2.340.178	-3.207.831
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

Noter

3. Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris primo	94.271.194	145.103.994	10.166.348
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	4.123.217	21.429.926	174.775
Afgang i årets løb	0	0	-320.000
Kostpris ultimo	98.394.411	166.533.920	10.021.123
Af- og nedskrivninger primo	-38.402.801	-108.621.093	-6.908.186
Årets afskrivninger	-2.868.934	-4.663.765	-1.189.016
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	320.000
Af- og nedskrivninger ultimo	-41.271.735	-113.284.858	-7.777.202
Regnskabsmæssig værdi ultimo	57.122.676	53.249.062	2.243.921
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	0	10.371.629	1.472.470

Moderselskab

2024 2023

4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Opskrivninger primo	30.733.573	22.728.078
Årets resultat	14.019.744	8.005.495
Udloddet udbytte	-2.100.000	0
Opskrivninger ultimo	42.653.317	30.733.573
Regnskabsmæssig værdi ultimo	42.653.317	30.733.573

5. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Koncern

Moderselskab

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Rosborg Foods A/S	Odense	100,00	42.653.322	14.019.744
			42.653.322	14.019.744

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2024	2023	2024	2023
6. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalinger fjernvarme	761.817	509.182	0	0
Diverse forudbetalinger	190.701	136.039	0	0
Saldo ultimo	952.518	645.221	0	0
7. Hensættelser til udskudt skat				
Udskudt skat, primo	4.290.016	1.934.271	0	0
Årets regulering	4.021.492	2.355.745	0	0
Saldo ultimo	8.311.508	4.290.016		
Udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0	0
Materielle anlægsaktiver	12.034.817	10.764.085	0	0
Finansielle anlægsaktiver	0	0	0	0
Omsætningsaktiver	0	0	0	0
Hensatte forpligtelser	-2.304.759	-3.419.446	0	0
Skattemæssigt underskud	-1.418.550	-3.054.629	0	0
	8.311.508	4.290.010	0	0

8. Langfristede gældsforpligtelser

Koncern

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	45.320.772	4.491.742	26.438.255
Anden gæld	7.992.540	0	7.992.540
Leasingforpligtelser	5.541.875	4.823.991	0
	58.855.187	9.315.733	34.430.795

9. Eventualaktiver

Der er ingen eventualaktiver pr. statusdagen.

10. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

11. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har givet pant i grunde og bygninger til sikkerhed for realkreditgæld. Det samlede pant udgør t.kr. 53.366 og den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 30. juni 2024 t.kr. 57.123.

Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør t.kr. 55.493, skønnes t.kr. 43.648 at være omfattet af pantsætningen.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 1.800, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt øvrige materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på i alt t.kr. 1.800 deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Noter

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, er der oprettet skadesløsbrev på t.kr. 9.000 med sikkerhed i grunde og bygninger.

Til sikkerhed for factoringgæld er sikringskonto 2200-1154 stillet til sikkerhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør t.kr. 0.

Til sikkerhed for factoringgæld er sikringskonto 2200-1155 stillet til sikkerhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør t.kr. 1.158.

Til sikkerhed for factoringgæld er sikringskonto 2354-2220 stillet til sikkerhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør t.kr. 33.

Virksomhedspant

Til sikkerhed for mellemværende med Nykredit, er der oprettet skadesløsbreve på i alt t.kr. 16.000, med sikkerhed i følgende aktiver med regnskabsmæssige værdier pr. 30. juni 2024:

Simple fordringer, hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser t.kr. 4.649.

Råvare, halvfabrikata og færdigvare t.kr. 14.941.

Produktionsanlæg og maskiner t.kr. 17.891.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr. 1.809.

Goodwill, domænenavne og øvrige rettigheder t.kr. 0.

12. Ejerskab

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af aktiekapitalen:

Rughøj Holding ApS, Rughøjvej 31, 5250 Odense SV

J&L Albertsen Holding ApS, Engblommen 6, 5250 Odense SV

JKL & PL ApS, Bladstrupvej 3, 5270 Odense N

Medarbejderselskabet Rosborg Bellinge ApS, Brændekildevej 43, 5250 Odense SV

Ernst Frederik Mittag, Hjortetakken 47, 5250 Odense SV

13. Nærtstående parter

Øvrige nærtstående parter

Direktion og bestyrelse (som angivet under virksomhedsoplysninger)

Datterselskaber

Rosborg Foods A/S, Brændekildevej 43, 5250 Odense SV, datterselskab

Rosborg Krydderurter A/S, Brændekildevej 43, 5250 Odense SV, koncernforbunden datterselskab

Økologi Haven ApS, Brændekildevej 43, 5250 Odense SV, koncernforbunden datterselskab

Transaktioner

Transaktioner foretaget i regnskabsåret med nærtstående parter er foregået på markedsvilkår.

Noter

	Koncern		Moterselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
14. Forslag til resultatdisponering				
Foreslået udbytte for regnskabsåret	7.400.000	3.000.000	7.400.000	3.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	6.519.744	0
Overført resultat	6.634.971	5.030.523	115.227	5.030.523
	14.034.971	8.030.523	14.034.971	8.030.523

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for ROSBORG FOOD HOLDING A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Resultatopgørelsen for udenlandske tilknyttede- og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet gennemsnitskurs. Balanceposterne omregnes til balancedagens kurs. Valutakursreguleringer, der opstår ved omregning af egenkapitaler primo året og valutakursreguleringer, der opstår som følge af omregning af resultatopgørelsen til balancedagens kurs - indregnes direkte i egenkapitalen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden ROSBORG FOOD HOLDING A/S og dattervirksomheder, hvori ROSBORG FOOD HOLDING A/S direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem kapitalbesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammenlægges regnskabsposterne i moderselskabet med de tilsvarende poster i datterselskabet. Der foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede tilknyttede virksomheder udlignes med moderselskabets andel af de tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Nyerhvervede tilknyttede virksomheder opgøres på anskaffelsestidspunktet forskellen mellem kostpris og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, efter at de enkelte aktiver og forpligtelser er reguleret til dagsværdi (overtagelsesmetoden). Positive forskelsbeløb indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over forventet brugstid, dog højst over 10 år. Resterende negative forskelsbeløb indtægtsføres i resultatopgørelsen.

Positive forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder som følge af ændringer i indregning og måling af nettoaktiver, reguleres indtil udgangen af det regnskabsår, der følger efter anskaffelsesåret. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Afskrivning på goodwill allokeres i koncernregnskabet til de funktioner, som goodwill relaterer sig til.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Udenlandske tilknyttede virksomheder er ikke omfattet af sambeskatningen.

Selskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede danske skat af de danske tilknyttede virksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

Balancen

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til virksomhedens udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år og overstiger ikke 20 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af aktiverede udviklingsomkostninger opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Væksthuse	20-50 år	0-10%
Produktionsanlæg og maskiner	5-20 år	0-10%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	3-20 år	0%

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivitet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabet andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede og associerede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salget eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af tilknyttede og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de ny tilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdier på erhvervelsestidspunktet. Omkostninger til omstruktureringer, som er indregnet i den overtagne virksomheder inden overtagelsesdagen og som ikke er aftalt som led i virksomhedsovertagelsen, indgår i overtagelsesbalancen og dermed fastsættelse af goodwill. Omstruktureringer, der besluttes af den overtagne virksomhed indregnes i resultatopgørelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omstruktureringer.

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes i balancen til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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 nettorealisationværdi.

Udskudt skatteaktiver 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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld 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.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.