

FDL-Holding ApS

Hulhøjvej 4, 4640 Hyllede

CVR-nr. 38 65 38 06

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. december 2023.

Frederik Gregers Dannisgård Larnæs
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for FDL-Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Der træffes på generalforsamlingen den 18. december 2023 beslutning om, at årsregnskabet for 2023/24 og frem over ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hyllede, den 18. december 2023

Direktion

Frederik Gregers Dannisgård Larnæs
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i FDL-Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FDL-Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kgs. Lyngby, den 18. december 2023

Ecomentor

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 26 06 32 21

Anders Lund
statsautoriseret revisor
mne47811

Selskabsoplysninger

Selskabet

FDL-Holding ApS

Hulhøjvej 4

4640 Hyllede

CVR-nr.: 38 65 38 06

Stiftet: 18. maj 2017

Hjemsted: Faxe

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Frederik Gregers Dannisgård Larnæs, Direktør

Revision

Ecomentor Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Engelsborgvej 31

2800 Kgs. Lyngby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet er at eje aktier og anpartar i andre selskaber samt anden finansiel aktivitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 27.196 kr. mod 14.517 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -120.957 kr. mod 5.138 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Fortsat drift

Der henvises til note 1.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning sket salg af de af selskabet ejede kapitalinteresser. Kapitalinteresser er nedskrevet til den aftalte salgssum.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	27.196	14.517
4 Værdiregulering af investeringsejendomme	305.000	-52.687
2 Personaleomkostninger	<u>0</u>	<u>0</u>
Driftsresultat	332.196	-38.170
Indtægter af kapitalinteresser	240.130	272.989
Nedskrivning af finansielle aktiver	-505.211	-103.563
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-188.072</u>	<u>-126.118</u>
Resultat før skat	-120.957	5.138
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat	-120.957	5.138
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	5.138
Disponeret fra overført resultat	<u>-120.957</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	-120.957	5.138

Balance 30. juni

Aktiver			
Note		2023	2022
	Anlægsaktiver		
5	Investeringsejendomme	1.805.000	1.500.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	1.805.000	1.500.000
6	Kapitalinteresser	4.200.000	4.601.211
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.200.000	4.601.211
	Anlægsaktiver i alt	6.005.000	6.101.211
	Omsætningsaktiver		
	Likvide beholdninger	0	3.558
	Omsætningsaktiver i alt	0	3.558
	Aktiver i alt	6.005.000	6.104.769

Balance 30. juni

Passiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	2.144.463	2.265.420
	Egenkapital i alt	<u>2.194.463</u>	<u>2.315.420</u>
Gældsforpligtelser			
7	Gæld til realkreditinstitutter	1.067.570	1.117.715
8	Deposita	72.000	18.000
9	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.408.669	2.552.332
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.548.239</u>	<u>3.688.047</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	106.282	88.802
	Gæld til pengeinstitutter	143.516	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.500	12.500
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>262.298</u>	<u>101.302</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>3.810.537</u>	<u>3.789.349</u>
	Passiver i alt	<u>6.005.000</u>	<u>6.104.769</u>
1	Going concern		
3	Særlige poster		
10	Oplysninger om dagsværdi		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2022	50.000	2.265.420	2.315.420
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-120.957</u>	<u>-120.957</u>
	<u>50.000</u>	<u>2.144.463</u>	<u>2.194.463</u>

Noter

1. Going concern

Kapitalandelene i kapitalinteressen sælges efter regnskabsårets afslutning, hvorefter der er likviditet til at afregne selskabets gæld. På baggrund af dette, er det ledelsens vurdering, at selskabet er going concern.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
2. Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>

3. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Omkostninger:

Nedskrivning af finansielle aktiver	<u>-505.211</u>	<u>-103.563</u>
	<u>-505.211</u>	<u>-103.563</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Kapitalinteresser	<u>505.211</u>	<u>103.563</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>505.211</u>	<u>103.563</u>

4. Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering som følge af ændret driftsindtjening	<u>305.000</u>	<u>-52.687</u>
	<u>305.000</u>	<u>-52.687</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
5. Investeringsejendomme		
Kostpris 1. juli 2022	1.552.687	760.000
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>792.687</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>1.552.687</u>	<u>1.552.687</u>
Regulering til dagsværdi 1. juli 2022	-52.687	0
Årets regulering til dagsværdi	<u>305.000</u>	<u>-52.687</u>
Regulering til dagsværdi 30. juni 2023	<u>252.313</u>	<u>-52.687</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>1.805.000</u>	<u>1.500.000</u>
<p>Investeringsejendomme er, jf. anvendt regnskabspraksis, målt til dagsværdi ved anvendelse af den afkastbaserede model, som tager udgangspunkt i afkastprocenter i intervallet 4,00 % til 4,38 % afhængig af ejendommens beliggenhed og tilstand. Selskabets ejendomme er beliggende i Faxe. Afkastkravet for selskabets ejendom udgør 4,15 % pr. 30. juni 2023. En forøgelse af afkastkravet med 0,5 %-point vil reducere dagsværdien med t.kr. 235. En reducere af afkastkravet med 0,5 %-point vil forøge dagsværdien med t.kr. 297. Ejendommene er ikke valuarvurderet pr. 30. juni 2023.</p>		
	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
6. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. juli 2022	4.704.774	4.704.774
Tilgang i årets løb	<u>104.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>4.808.774</u>	<u>4.704.774</u>
Opskrivninger 1. juli 2022	-103.563	0
Årets nedskrivninger	<u>-505.211</u>	<u>-103.563</u>
Nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-608.774</u>	<u>-103.563</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>4.200.000</u>	<u>4.601.211</u>
7. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.173.852	1.162.116
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-106.282</u>	<u>-44.401</u>
	<u>1.067.570</u>	<u>1.117.715</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>688.133</u>	<u>1.028.914</u>
8. Deposita		
Deposita i alt	<u>72.000</u>	<u>18.000</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
9. Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse i alt	<u>2.408.669</u>	<u>2.552.332</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
10. Oplysninger om dagsværdi		<u>Investerings- ejendomme</u>
Dagsværdi 30. juni 2023		<u>1.805.000</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<u>305.000</u>
11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.173 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 1.805 t.kr.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FDL-Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. Gennemsnitlig antal ansatte er beregnet efter ATP-metoden.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

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.

Balancen

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber. Dagsværdien opgøres ved anvendelse af en afkastbaseret model som baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, f.eks. faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under "omkostninger vedrørende investeringsejendomme".

Anvendt regnskabspraksis

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten "Værdireguleringer af investeringsejendomme".

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Gældsforpligtelser

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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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