

Østerskov ApS

**Solvænget 32
5700 Svendborg**

CVR-nr. 41 80 01 27

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2023**

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2024

Charlotte Hybschmann Jacobsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Østerskov 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.

Svendborg, den 30. maj 2024

Direktion

Charlotte Hybschmann Jacobsen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Østerskov ApS

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

Årsrapporten omfatter ledelsepåtegning, 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 revisorers 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.

Tommerup, den 30. maj 2024

HEDELUND revision & rådgivning

Godkendt revisionsvirksomhed
CVR-nr. 36 76 24 54

Carsten Hedelund
statsautoriseret revisor
mne19849

Selskabsoplysninger

Selskabet

Østerskov ApS
Solvænget 32
5700 Svendborg

CVR-nr.: 41 80 01 27

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Svendborg

Direktion

Charlotte Hybschmann Jacobsen, direktør

Revisor

HEDELUND revision & rådgivning
Godkendt revisionsvirksomhed
Østerbro 4
5690 Tommerup

Pengeinstitut

Danske Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er skovdrift samt ejendomsudlejning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 448.230, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 408.230.

Ledelsen er opmærksom på at selskabskapitalen er tabt. Skovbrug er en langsigtet investering og ledelsen forventer at driften over tid vil generere overskud. Moderselskabet, Niels Jul Jacobsen Holding ApS, har tilkendegivet at selskabet i 2024 vil yde tilskud til reetablering af selskabskapitalen.

Ledelsen har under hensyn til ovenstående aflagt årsrapporten under forudsætning af forsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Østerskov ApS for 2023 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 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

Bruttotab

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

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og ydelser, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, ejendom mv.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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 måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger og skov	40-50 år	25 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealiseringsværdi.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

	Note	2023	2022
		DKK	TDKK
Bruttotab		-9.403	11
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-9.403	11
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-166.816	-158
Resultat før finansielle poster		-176.219	-147
Finansielle omkostninger	1	-272.011	-258
Årets resultat		-448.230	-405
 Resultatdisponering			
Overført resultat		-448.230	-405
		-448.230	-405

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		DKK	TDKK
Aktiver			
Grunde og bygninger		12.578.542	12.710
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>115.472</u>	<u>151</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>12.694.014</u>	<u>12.861</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>12.694.014</u>	<u>12.861</u>
Andre tilgodehavender		0	7
Periodeafgrænsningsposter		<u>4.443</u>	<u>7</u>
Tilgodehavender		<u>4.443</u>	<u>14</u>
Likvide beholdninger		<u>302.603</u>	<u>228</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>307.046</u>	<u>242</u>
Aktiver i alt		<u><u>13.001.060</u></u>	<u><u>13.103</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		40.000	40
Overført resultat		-448.230	-405
Egenkapital		<u>-408.230</u>	<u>-365</u>
Ansvarlig lånekapital tilknyttet virksomhed		12.817.144	13.122
Langfristede gældsforpligtelser	2	<u>12.817.144</u>	<u>13.122</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		6.000	79
Leverandører af varer og tjenesteydelser		28.844	17
Gæld til tilknyttede virksomheder		522.071	234
Anden gæld		35.231	16
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>592.146</u>	<u>346</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>13.409.290</u>	<u>13.468</u>
Passiver i alt		<u>13.001.060</u>	<u>13.103</u>
Personaleomkostninger	3		
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	4		
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	-404.919	-364.919
Koncerntilskud	0	404.919	404.919
Årets resultat	0	-448.230	-448.230
Egenkapital 31. december 2023	40.000	-448.230	-408.230

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	TDKK
1 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	272.011	257
Andre finansielle omkostninger	<u>0</u>	<u>1</u>
	<u>272.011</u>	<u>258</u>

2 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2023	31. december 2023	næste år	efter 5 år
Ansvarlig lånekapital tilknyttet virksomhed	<u>13.122.063</u>	<u>12.817.144</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>13.122.063</u>	<u>12.817.144</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	TDKK
3 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>

4 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen er opmærksom på at selskabskapitalen er tabt. Skovbrug er en langsigtet investering og ledelsen forventer at driften over tid vil generere overskud. Moderselskabet, Niels Jul Jacobsen Holding ApS, har tilkendegivet at selskabet i 2024 vil yde tilskud til reetablering af selskabskapitalen. Ledelsen har under hensyn til ovenstående aflagt årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Niels Jul Jacobsen Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Pr. 31.december 2023 er der et samlet tilgodehavende selskabsskat mv. indenfor sambeskatningen på t.kr. 361. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb

Noter

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen