



Tlf.: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

H.O. PARK- OG HAVESERVICE A/S
BAKKEVEJ 4, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2023

Hans Drastrup Olesen

CVR-NR. 11 77 62 80

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	H.O. PARK- OG HAVESERVICE A/S Bakkevej 4 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 11 77 62 80 Stiftet: 10. december 1987 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jette Yvonne Olesen Hans Drastrup Olesen Martin Drastrup Olesen
Direktion	Hans Drastrup Olesen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Jernbanegade 4 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for H.O. PARK- OG HAVESERVICE A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Bestyrelsen og direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 30. juni 2023

Direktion:

Hans Drastrup Olesen

Bestyrelse:

Jette Yvonne Olesen

Hans Drastrup Olesen

Martin Drastrup Olesen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i H.O. PARK- OG HAVESERVICE A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for H.O. PARK- OG HAVESERVICE A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet 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.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

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

Sæby, den 30. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19688

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er håndværksvirksomhed eller anden beslægtet virksomhed efter direktionens skøn.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	528.493	948.168
Personaleomkostninger.....	2	-141	-168.708
Af- og nedskrivninger.....		-423.871	-344.778
DRIFTSRESULTAT		104.481	434.682
Andre finansielle indtægter.....		1.198	1
Andre finansielle omkostninger.....		-167.016	-114.109
RESULTAT FØR SKAT		-61.337	320.574
Skat af årets resultat.....	3	7.559	-73.654
ÅRETS RESULTAT		-53.778	246.920
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-53.778	246.920
I ALT		-53.778	246.920

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		2.034.963	2.073.025
Driftsmateriel og inventar.....		955.097	830.261
Materielle anlægsaktiver.....	4	2.990.060	2.903.286
Depositum leasingaftaler.....		20.000	20.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	20.000	20.000
ANLÆGSAKTIVER.....		3.010.060	2.923.286
Varelager.....		50.000	50.000
Varebeholdninger.....		50.000	50.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		31.786	104.009
Andre tilgodehavender.....		8.953	9.039
Tilgodehavende selskabsskat.....		28.000	11.286
Periodeafgrænsningsposter.....		56.206	74.608
Tilgodehavender.....		124.945	198.942
Likvide beholdninger.....		616.299	1.231.030
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		791.244	1.479.972
AKTIVER.....		3.801.304	4.403.258

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiekapital.....		400.000	400.000
Overført overskud.....		877.710	931.488
EGENKAPITAL.....		1.277.710	1.331.488
Hensættelse til udskudt skat.....		92.174	99.733
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		92.174	99.733
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	1.072.086
Banklån.....		1.174.516	411.134
Anden langfristet gæld.....		196.933	263.555
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	1.371.449	1.746.775
Realkreditinstitut.....		0	37.216
Gæld til pengeinstitutter.....		347.261	176.931
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		51.703	66.191
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		448.549	456.291
Anden gæld.....		212.458	488.633
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.059.971	1.225.262
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		2.431.420	2.972.037
PASSIVER.....		3.801.304	4.403.258
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	400.000	931.488	1.331.488
Forslag til resultatdisponering.....		-53.778	-53.778
Egenkapital 31. december 2022.....	400.000	877.710	1.277.710

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Særlige poster			1
Kompensation - Covid-19.....	0	67.543	
Fortjeneste ved salg af driftsmidler.....	0	240.999	
	0	308.542	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager.....	0	155.649	
Andre omkostninger til social sikring.....	141	3.601	
Andre personaleomkostninger.....	0	9.458	
	141	168.708	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	10.714	
Regulering af udskudt skat.....	-7.559	62.940	
	-7.559	73.654	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....	2.328.172	1.932.741	
Tilgang.....	0	333.881	
Kostpris 31. december 2022.....	2.328.172	2.266.622	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	255.147	1.102.480	
Årets afskrivninger	38.062	209.045	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	293.209	1.311.525	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	2.034.963	955.097	
Finansielle anlægsaktiver			5
		Depositem leasingaftaler	
Kostpris 1. januar 2022.....		20.000	
Kostpris 31. december 2022.....		20.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		20.000	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	1.109.302	
Banklån.....	1.454.808	280.292	653.000	521.874	
Anden langfristet gæld.....	263.902	66.969	0	329.746	
	1.718.710	347.261	653.000	1.960.922	
 Eventualposter mv.					 7
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 44 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 296 tkr.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 8
Ti sikkerhed for gæld til pengeinstitut 1.455 tkr. er der afgivet ejerpantebrev nom 2.319 tkr., med pant i ejendom, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022 udgør 2.035 tkr.					
Til sikkerhed for langfristet gæld, 264 tkr., er der indgået købekontrakt med ejendomsforbehold hvori der er pant i et driftsmiddel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 347 tkr.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for H.O. PARK- OG HAVESERVICE A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-40 år	50 %
Driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld, og for obligationslån svarer til en restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.