

# Elmegården ApS

Tjærebyvej 101, 4000 Roskilde  
CVR-nr. 38 25 46 34

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 11.07.24

Lars Bo Lillegaard Larsen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 19

---

---

**Selskabet**

---

Elmegården ApS  
Tjærebyvej 101  
4000 Roskilde  
Hjemsted: Roskilde  
CVR-nr.: 38 25 46 34  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Direktør Johnni Frederiksen  
Direktør Lars Bo Lillegaard Larsen

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Sparekassen Sjælland-Fyn A/S

---

**Modervirksomhed**

---

Elmegården Holding ApS, Greve

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Elmegården ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 8. juli 2024

**Direktionen**

Johnni Frederiksen  
Direktør

Lars Bo Lillegaard Larsen  
Direktør

## **Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger**

---

### **Til den daglige ledelse i Elmegården ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Elmegården ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Kalundborg, den 8. juli 2024

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Tony Ahle Mouridsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne47777

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive værksted.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 1.250.994 mod DKK -93.731 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.342.870.

Selskabets økonomisk udvikling er påvirket af rettelse af væsentlige fejl fra tidligere år som beskrevet under afsnittet "Væsentlige Fejl" i anvendt regnskabspraksis.

Med hensyn til rettelsen af væsentlige fejl fra tidligere år anser ledelsen årets resultat for tilfredsstillende.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.099.932</b>	<b>1.097.039</b>
2	Personaleomkostninger	-1.187.279	-1.047.413
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>1.912.653</b>	<b>49.626</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.531	0
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>1.910.122</b>	<b>49.626</b>
3	Finansielle indtægter	248.230	1.174
4	Finansielle omkostninger	-455.566	-140.549
	<b>Resultat før skat</b>	<b>1.702.786</b>	<b>-89.749</b>
	Skat af årets resultat	-451.792	-3.982
	<b>Årets resultat</b>	<b>1.250.994</b>	<b>-93.731</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	1.250.994	-93.731
	<b>I alt</b>	<b>1.250.994</b>	<b>-93.731</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	48.094	0
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>48.094</b>	<b>0</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>48.094</b>	<b>0</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	275.000	1.247.510
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>275.000</b>	<b>1.247.510</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.390.505	1.270.545
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.859.772	3.316.717
	Tilgodehavende selskabsskat	9.196	0
	Andre tilgodehavender	45.219	5.014
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>5.304.692</b>	<b>4.592.276</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>275.497</b>	<b>235.955</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>5.855.189</b>	<b>6.075.741</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.903.283</b>	<b>6.075.741</b>



<b>PASSIVER</b>		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	1.292.870	32.680
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.342.870</b>	<b>82.680</b>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	826.896	2.005.764
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.257.769	1.327.734
	Selskabsskat	443.792	3.982
	Anden gæld	2.031.956	2.655.581
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.560.413</b>	<b>5.993.061</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.560.413</b>	<b>5.993.061</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>5.903.283</b>	<b>6.075.741</b>

<sup>5</sup> Eventualforpligtelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	50.000	212.056	262.056
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-170.180	-170.180
Korrigeret saldo pr. 01.01.23	50.000	41.876	91.876
Forslag til resultatdisponering	0	1.250.994	1.250.994
Saldo pr. 31.12.23	50.000	1.292.870	1.342.870

## 1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Manglende renter til SKAT	Finansielle omkostninger	0	119.259
Tilbageførsel af hensættelse til tab på debitorer	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	520.803
Regulering af mellemregning med tilknyttet virksomhed	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheden	0	2.401.990
Regulering af mellemregning med tilknyttet virksomhed	Gæl til tilknyttede virksomheder	0	875.536
Regulering af anden gæld	Anden gæld	0	2.227.206
I alt		0	6.144.794

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.152.465	988.638
Andre omkostninger til social sikring	25.143	24.596
Andre personaleomkostninger	9.671	34.179
I alt	1.187.279	1.047.413
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	3

	2023	2022
	DKK	DKK

### 3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	248.208	0
Renteindtægter i øvrigt	22	0
Valutakursreguleringer	0	1.174
Øvrige finansielle indtægter	22	1.174
I alt	248.230	1.174

### 4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	91.596	0
Renteomkostninger i øvrigt	363.970	126.985
Valutakursreguleringer	0	13.564
Øvrige finansielle omkostninger	363.970	140.549
I alt	455.566	140.549

## 5. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en opsigelsesperiode på 3 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 40.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 541 på balancedagen, hvoraf t.DKK 435 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 6. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2022 og tidligere år.

Fejl i bogføringen

Der har været fejl i tidligere års bogføring forårsaget af selskabets tidligere bogholder. Fejlene andrager:

Finansielle omkostninger var i 2022 undervurderet med t.DKK 119 hvorved resultat før skat var undervurderet med t.DKK 119. Skatteværdien heraf udgør t.DKK 0, da undervurdering var af ikke fradragsberettigede renter.

Tilgodehavender var undervurderet med t.DKK 2.927.

Likvide beholdninger var overvurderet med t.DKK 4.

Kortfristede gældsforpligtelser var undervurderet med t.DKK 3.103.

Rettelsen af fejlen har en negativ påvirkning på resultatet for 2022 med t.DKK 119 og er korrigeret i sammenligningstallene.

Pr. 31.12.22 formindskes egenkapitalen med t.DKK 170 og balancesummen forøges med t.DKK 2.628. Den samlede skattemæssige værdi af rettelserne før regnskabsåret 2022 udgør t.DKK 9 efter regulering for ikke fradragsberettigede renter.

Sammenligningstal for 2022 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

### 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

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

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

**6. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.



## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

## BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.