

*Odsherreds Have & Anlæg ApS*

*Vejrhøjvej 17  
4540 Fårevejle*

*CVR. nr.: 39630842*

**ÅRSRAPPORT**  
*1. januar 2023 til 31. december 2023*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den \_\_/\_\_/2024

---

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang .....	4

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	6
Ledelsesberetning .....	7

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
Resultatopgørelse .....	12
Balance .....	13
Noter .....	15

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 for Odsherreds Have & Anlæg 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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fårevejle, den        /        2024

**Direktion**

Per Skou Larsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### **Til kapitalejerne i Odsherreds Have & Anlæg ApS**

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Odsherreds Have & Anlæg ApS for perioden 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 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 revisors 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 revisors 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.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Dalmose, den 27. maj 2024  
DM Revisionsfirma af 1993 registreret revisionsanpartsselskab  
CVR. nr. 39473321

Dennis Rehhof Malle  
Registreret revisor FDR  
mne17412

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Odsherreds Have & Anlæg ApS Vejrhøjvej 17 4540 Fårevejle
	Telefon: 40 31 15 51 E-mail: perslarsen@msn.com
	CVR-nr.: 39 63 08 42 Hjemsted: 306 - Odsherred kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Per Skou Larsen
<b>Revisor</b>	DM Revisionsfirma af 1993 registreret revisionsanpartsselskab Hovedgaden 50 4261 Dalmore CVR nr. 39473321
<b>Væsentligste aktivitet</b>	Selskabets væsentligste aktivitet består i at drive have og anlægsservice og dermed beslægtet virksomhed.

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktivitet**

Selskabets væsentligste aktivitet består i at drive have og anlægsservice og dermed beslægtet virksomhed.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Odsherreds Have & Anlæg ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B og efter regnskabsvejledningen for mindre virksomheder med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

#### Leasing

Med henvisning til årsregnskabsloven bliver ingen leasingkontrakter, finansielle såvel som operationelle, indregnet som aktiver. Ydelser i forbindelse med leasingkontrakter bliver indregnet i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende leasingkontrakter oplyses under eventualforpligtelser.

### RESULTATOPGØRELSEN

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

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i form af den fakturerede omsætning. Omsætningen indregnes excl. moms.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling består af forskydning i lagerbeholdningerne.

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, transport og lokaler.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet, herunder tab ved salg 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser vedrørende selskabsskat.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydninger i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Moderselskab PP Holding 2018 ApS og Datterselskaberne Odsherreds Have & Anlæg ApS og Odsherreds Boligudlejning ApS er sambeskattede. Selskabsskatten fordeles imellem moderselskab og datterselskab i forhold til disses skattepligtige indkomster og afregnes via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet. Moderselskabet PP Holding 2018 ApS fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen.

Selskabet hæfter solidarisk med de sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskat i sambeskatningskredsen.

## **BALANCEN**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af goodwill 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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 restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0-67 %

Småanskaffelser indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

### **Varebeholdninger**

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

### **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.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris eller nettorealiseringspris, såfremt denne er lavere. Værdien er opgjort efter ledelsens skøn.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

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

#### **Selskabsskat 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse 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 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 nettorealisationseværdi.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, hvorved kurstab og låneomkostninger fordeles over lånets løbetid.

Gæld i øvrigt er opgjort til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede eller variabelt forrentede gældsforpligtelser sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

	2023	2022 kr. 1000
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>7.799.014</b>	<b>5.748</b>
1 Personaleomkostninger .....	5.451.030-	4.599-
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	311.747-	304-
Andre driftsomkostninger .....	0	7-
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>2.036.237</b>	<b>838</b>
Andre finansielle indtægter .....	4.287	2
2 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....	85.051	88
Andre finansielle omkostninger .....	6.453-	7-
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>2.119.122</b>	<b>921</b>
Skat af årets resultat .....	467.478-	198-
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>1.651.644</b>	<b>723</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	2.150.000	720
Overført resultat .....	498.356-	3
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>1.651.644</b>	<b>723</b>

## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

## AKTIVER

	2023	2022 kr. 1000
Goodwill.....	85.716	171
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b> .....	<b>85.716</b>	<b>171</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.724.114	1.602
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>1.724.114</b>	<b>1.602</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>1.809.830</b>	<b>1.773</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....	157.130	201
<b>Varebeholdninger</b> .....	<b>157.130</b>	<b>201</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	1.891.130	1.480
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	200.000	58
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	2.140.416	1.105
Andre tilgodehavender .....	25.657	27
Periodeafgrænsningsposter.....	76.045	197
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>4.333.248</b>	<b>2.867</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>116.995</b>	<b>135</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>4.607.373</b>	<b>3.203</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>6.417.203</b>	<b>4.976</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023  
PASSIVER

	2023	2022 kr. 1000
Virksomhedskapital.....	50.000	50
Overkurs ved emission.....	1.746.248	1.746
Overført resultat.....	322.859	822
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	2.150.000	720
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>4.269.107</b>	<b>3.338</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	239.668	278
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>	<b>239.668</b>	<b>278</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	563.954	478
Selskabsskat.....	509.575	217
Anden gæld.....	833.606	664
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	1.293	1
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>1.908.428</b>	<b>1.360</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>	<b>1.908.428</b>	<b>1.360</b>
<b>PASSIVER.....</b>	<b>6.417.203</b>	<b>4.976</b>

- 3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
- 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 5 Koncernforhold

## NOTER

	2023	2022 kr. 1000
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	13	11
Lønninger .....	4.663.025	3.911
Pensioner .....	541.880	458
Andre omkostninger til social sikring .....	246.125	230
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b>5.451.030</b>	<b>4.599</b>
<b>2 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder</b>		
Renter, mellemregning tilknyttede virksomheder .....	85.051	88
<b>Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder i alt.....</b>	<b>85.051</b>	<b>88</b>

**3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Der eksisterer pr. 31/12 2023 følgende leasingkontrakter:

Leasingselskab	Udstyr	Månedlig ydelse (variabel)	Aftaleudløb	Restværdi
Santander Consumer Bank	Ford Transit årg. 2017	kr.3.416	31.3.2026	kr. 42.000

Der er solidarisk hæftelse for selskabsskat. Med hensyn til hæftelsens størrelse henvises til administrationselskabet PP Holding 2018 ApS' s årsrapport.

**4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Der er stillet AB92 garantier for ialt kr. 67.500

**5 Koncernforhold**

Selskabet er helejet af PP Holding 2018 ApS, som ligeledes er ejer af Odsherreds Boligudlejning ApS og Vejrhøjgaard ApS.