

## **Holmegaard Ismageri ApS**

**Carl Gustavs Vej 1  
4654 Faxe Ladeplads**

**CVR-nr. 41 41 73 58**

**Årsrapport for 2022/23**

**(3. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 14. januar 2024

---

Kim Engelbrecht Pedersen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	9
Balance 30. september	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Holmegaard Ismageri ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores 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.

Faxe Ladeplads, den 10. januar 2024

### **Direktion**

Kim Engelbrecht Pedersen  
adm. direktør

Martin Bisp  
direktør

Michael Hartmann Frandsen  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til kapitalejeren i Holmegaard Ismageri ApS*

Vi har opstillet årsrapporten for Holmegaard Ismageri ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter 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 FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Næstved, den 10. januar 2024

KvalitetsRevision  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 48 02 54

Martin Bech Ø. Jensen  
statsautoriseret revisor  
mne34465

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Holmegaard Ismageri ApS  
Carl Gustavs Vej 1  
4654 Faxe Ladeplads

CVR-nr.: 41 41 73 58

Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Stiftet: 8. juni 2020

Regnskabsår: 3. regnskabsår

Hjemsted: Faxe

### Direktion

Kim Engelbrecht Pedersen, adm. direktør  
Martin Bisp, direktør  
Michael Hartmann Frandsen, direktør

### Revisor

KvalitetsRevision  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Marskvej 27A  
4700 Næstved

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på DKK 242.072, og selskabets balance pr. 30. september 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 406.805.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Holmegaard Ismageri ApS for 2022/23 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 er aflagt i danske kroner.

### **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**

### **Bruttofortjeneste**

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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**

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**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.



## Anvendt regnskabspraksis

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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.300 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### **Egenkapital**

#### **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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

#### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>173.651</b>	<b>485.828</b>
Personaleomkostninger	1	-417.477	-669.822
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-80.000	-79.584
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-323.826</b>	<b>-263.578</b>
Finansielle omkostninger		-581	-1.318
<b>Resultat før skat</b>		<b>-324.407</b>	<b>-264.896</b>
Skat af årets resultat	3	82.335	53.977
<b>Årets resultat</b>		<b>-242.072</b>	<b>-210.919</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-242.072	-210.919
		<b>-242.072</b>	<b>-210.919</b>

## Balance 30. september

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	274.681	351.512
Indretning af lejede lokaler	4	22.189	25.358
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>296.870</b>	<b>376.870</b>
Deposita		29.350	29.350
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>29.350</b>	<b>29.350</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>326.220</b>	<b>406.220</b>
Råvarer og hjælpematerialer		15.572	30.000
<b>Varebeholdninger</b>		<b>15.572</b>	<b>30.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		57.806	70.018
Andre tilgodehavender		1.503	0
Udskudt skatteaktiv	5	136.312	53.977
Selskabsskat		6.447	0
Periodeafgrænsningsposter		12.499	6.228
<b>Tilgodehavender</b>		<b>214.567</b>	<b>130.223</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>221.269</b>	<b>96.049</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>451.408</b>	<b>256.272</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>777.628</b>	<b>662.492</b>

## Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		-446.805	-204.733
<b>Egenkapital</b>		<b>-406.805</b>	<b>-164.733</b>
Gæld til associerede virksomheder		970.462	570.204
Anden gæld		213.971	257.021
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.184.433</b>	<b>827.225</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.184.433</b>	<b>827.225</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>777.628</b>	<b>662.492</b>
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

## Egenkapitaloppgørelse

Egenkapital 1. oktober 2022

Årets resultat

**Egenkapital 30. september 2023**

	<u>Virk-</u> <u>somheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	40.000	6.186	46.186
Årets resultat	0	-210.919	-210.919
<b>Egenkapital 30. september 2022</b>	<b><u>40.000</u></b>	<b><u>-204.733</u></b>	<b><u>-164.733</u></b>

## Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	415.029	666.255
Pensioner	2.366	4.638
Andre personaleomkostninger	<u>82</u>	<u>-1.071</u>
	<u><b>417.477</b></u>	<u><b>669.822</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>80.000</u>	<u>79.584</u>
	<u><b>80.000</b></u>	<u><b>79.584</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	<u>-82.335</u>	<u>-53.977</u>
	<u><b>-82.335</b></u>	<u><b>-53.977</b></u>

## Noter

### 4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. oktober 2022	<u>463.051</u>	<u>31.698</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>463.051</u>	<u>31.698</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	111.539	6.340
Årets afskrivninger	<u>76.831</u>	<u>3.169</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>188.370</u>	<u>9.509</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023</b>	<b><u>274.681</u></b>	<b><u>22.189</u></b>



## Noter

### 5 Hensættelse til udskudt skat

#### Hensættelse til udskudt skat vedrører:

Materielle anlægsaktiver	2.947	0
Skattemæssigt underskud	-139.259	-53.977
Overført til udskudt skatteaktiv	136.312	53.977
	<hr/>	<hr/>
<b>Udskudt skatteaktiv</b>		
Opgjort skatteaktiv	136.312	53.977
	<hr/>	<hr/>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>136.312</b>	<b>53.977</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

### 6 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende lokaler med et opsigelsesvarsel på 6 måneder, svarende til en forpligtelse på kr. 64.700.

Selskabet har derudover ingen eventualforpligtelser.

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller stillet sikkerhed pr. balancedagen.