Tlf.: 87 10 63 00
randers@bdo.dk
**www.bdo.dk**

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Thors Bakke 4, 2.
DK-8900 Randers C
CVR-nr. 20 22 26 70

# ELKA ANLÆG A/S

**ENGELSHOLMVEJ 24, 8940 RANDERS SV**

**ÅRSRAPPORT**

**1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022**

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 31. marts 2023**

_____

**Ellen Hannie Sabroe**

**CVR-NR. 33 07 86 84**

## INDHOLDSFORTEGNELSE


| | Side |
|---|---|
| **Selskabsoplysninger** | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| **Erklæringer** | |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5-6 |
| **Ledelsesberetning** | |
| Ledelsesberetning | 7 |
| **Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022** | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 12-13 |


BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

## SELSKABSOPLYSNINGER

| | | |
|---|---|---|
| **Selskabet** | Elka Anlæg A/S<br>Engelsholmvej 24<br>8940 Randers SV | |
| | CVR-nr.: | 33 07 86 84 |
| | Stiftet: | 11. august 2010 |
| | Kommune: | Randers |
| | Regnskabsår: | 1. oktober 2021 - 30. september 2022 |
| **Bestyrelse** | Ellen Hannie Sabroe<br>Klaus Severin Sabroe<br>Ann Karina Sabroe | |
| **Direktion** | Ellen Hannie Sabroe | |
| **Revision** | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Thors Bakke 4, 2.<br>8900 Randers C | |
| **Pengeinstitut** | Jyske Finans A/S<br>Kastaniehøjvej 2<br>8600 Silkeborg | |

**LEDELSESPÅTEGNING**

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Elka Anlæg 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 31. marts 2023

Direktion:

_____
Ellen Hannie Sabroe

Bestyrelse:

| | | |
|---|---|---|
| Ellen Hannie Sabroe | Klaus Severin Sabroe | Ann Karina Sabroe |

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

*Til kapitalejerne i Elka Anlæg A/S*

## ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

**Konklusion**
Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Elka Anlæg A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Grundlag for konklusion**
Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklærings-standard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 revisorers 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 overens-stemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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 års-regnskabet 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 konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

## ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

**Overtrædelse af momslovgivningen**
Selskabet har i strid med momslovgivningen ikke rettidigt indberettet momsangivelser overfor SKAT, hvorfor ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Randers, den 31. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

| | |
|---|---|
| Søren Rasborg<br>Statsautoriseret revisor<br>MNE-nr. mne27742 | Jørgen R. Thomassen<br>Registreret revisor<br>MNE-nr. mne5758 |

## LEDELSESBERETNING

**Væsentligste aktiviteter**
Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje og udleje bygninger og maskiner.

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

## RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2021/22<br>kr. | 2020/21<br>kr. |
|---|---|---|---|
| **BRUTTOFORTJENESTE** | | **1.562.138** | **1.305.612** |
| Af- og nedskrivninger | | -1.435.042 | -1.232.067 |
| **DRIFTSRESULTAT** | | **127.096** | **73.545** |
| Andre finansielle omkostninger | | -80.905 | -68.515 |
| **RESULTAT FØR SKAT** | | **46.191** | **5.030** |
| Skat af årets resultat | 1 | -14.053 | -2.060 |
| **ÅRETS RESULTAT** | | **32.138** | **2.970** |

**FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING**

| | | |
|---|---|---|
| Overført resultat | 32.138 | 2.970 |
| **I ALT** | **32.138** | **2.970** |

## BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2022<br>kr. | 2021<br>kr. |
|---|---|---|---|
| Grunde og bygninger | | 4.461.331 | 4.680.163 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 2.361.944 | 2.132.184 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 35.000 | 34.000 |
| **Materielle anlægsaktiver** | 2 | **6.858.275** | **6.846.347** |
| Lejedepositum | | 250.000 | 0 |
| **Finansielle anlægsaktiver** | 3 | **250.000** | **0** |
| **ANLÆGSAKTIVER** | | **7.108.275** | **6.846.347** |
| Andre tilgodehavender | | 958.092 | 393.881 |
| Tilgodehavende selskabsskat | | 7.000 | 0 |
| **Tilgodehavender** | | **965.092** | **393.881** |
| **OMSÆTNINGSAKTIVER** | | **965.092** | **393.881** |
| **AKTIVER** | | **8.073.367** | **7.240.228** |

| PASSIVER | | | |
|---|---|---|---|
| Aktiekapital | | 650.000 | 650.000 |
| Overført resultat | | 1.030.244 | 998.105 |
| **EGENKAPITAL** | | **1.680.244** | **1.648.105** |
| Hensættelse til udskudt skat | | 88.286 | 74.233 |
| **HENSATTE FORPLIGTELSER** | | **88.286** | **74.233** |
| Kreditinstitutter | | 1.237.596 | 1.369.836 |
| Leasingforpligtelser | | 996.140 | 0 |
| **Langfristede gældsforpligtelser** | 4 | **2.233.736** | **1.369.836** |
| Prioritetsgæld | | 141.000 | 150.000 |
| Leasingforpligtelser | | 173.000 | 389.728 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 110.075 | 90.252 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 3.339.127 | 3.359.565 |
| Anden gæld | | 307.899 | 158.509 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **4.071.101** | **4.148.054** |
| **GÆLDSFORPLIGTELSER** | | **6.304.837** | **5.517.890** |
| **PASSIVER** | | **8.073.367** | **7.240.228** |

| | |
|---|---|
| **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser** | 5 |
| **Medarbejderforhold** | 6 |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Aktiekapital | Overført resultat | I alt |
|---|---|---|---|
| Egenkapital 1. oktober 2021 | 650.000 | 998.106 | 1.648.106 |
| Forslag til resultatdisponering | | 32.138 | 32.138 |
| **Egenkapital 30. september 2022** | **650.000** | **1.030.244** | **1.680.244** |

## NOTER

| | | | Note |
|---|---|---|---|
| **Skat af årets resultat** | | | 1 |
| Regulering af udskudt skat | 14.053 | 2.060 | |
| | **14.053** | **2.060** | |

**Materielle anlægsaktiver** 2

| | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---|---|---|
| Kostpris 1. oktober 2021 | 7.794.565 | 14.484.738 | 390.824 |
| Tilgang | 88.637 | 1.476.500 | 41.200 |
| Afgang | 0 | -159.367 | 0 |
| **Kostpris 30. september 2022** | **7.883.202** | **15.801.871** | **432.024** |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021 | 3.114.402 | 12.352.554 | 356.824 |
| Årets afskrivninger | 307.469 | 1.087.373 | 40.200 |
| **Af- og nedskrivninger 30. september 2022** | **3.421.871** | **13.439.927** | **397.024** |
| **Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022** | **4.461.331** | **2.361.944** | **35.000** |
| Finansielle leasingaktiver | | 1.691.000 | |

**Finansielle anlægsaktiver** 3

| | Lejedepositum |
|---|---|
| Tilgang | 250.000 |
| **Kostpris 30. september 2022** | **250.000** |
| **Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022** | **250.000** |

**Langfristede gældsforpligtelser** 4

| | 30/9 2022 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/9 2021 gæld i alt |
|---|---|---|---|---|
| Kreditinstitutter | 1.378.596 | 141.000 | 0 | 1.519.836 |
| Leasingforpligtelser | 1.169.140 | 173.000 | 0 | 389.728 |
| | **2.547.736** | **314.000** | **0** | **1.909.564** |

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser** 5

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.370 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 4.461 tkr.

**Medarbejderforhold** 6

| | | |
|---|---|---|
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 1 | 1 |

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Elka Anlæg A/S for 2021/22 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**
Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

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

**Finansielle indtægter og omkostninger**
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder 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. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

**Materielle anlægsaktiver**
Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|---|---|
| Bygninger | 25 år | 0 % |
| Produktionsanlæg og maskiner | 10 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år | 0 % |

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

**Leasingkontrakter**
Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

**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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

**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 acontoskatter.

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

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**
Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.