

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Stockholmsgade 45
2100 København Ø
CVR-nr. 34209936

T (+45) 33 110 220

www.grantthornton.dk

HUMAC A/S

C/O HUMAC Borupvang 2C, 1., 2750 Ballerup

CVR-nr. 13 39 75 97

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juni 2024.

Christian Kvistgaard Toft
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	19

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for HUMAC A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 10. juni 2024

Direktion

Christian Kvistgaard Toft
Adm. direktør

Bestyrelse

Jacob Andersen
Bestyrelsesformand

Thomas Kræmer

Joachim Christian Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i HUMAC A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HUMAC A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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 regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

København, den 10. juni 2024

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Michael Beuchert

statsautoriseret revisor
mne32794

Selskabsoplysninger

Selskabet	HUMAC A/S C/O HUMAC Borupvang 2C, 1. 2750 Ballerup
	CVR-nr.: 13 39 75 97
	Stiftet: 1. august 1989
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jacob Andersen, Bestyrelsesformand Thomas Kræmer Joachim Christian Andersen
Direktion	Christian Kvistgaard Toft, Adm. direktør
Revision	Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	36.097	66.465	62.566	69.740	64.430
Resultat af primær drift	-25.975	-23.465	-5.315	2.287	-920
Finansielle poster, netto	-5.041	-3.574	-2.974	-3.025	-2.694
Årets resultat	-24.821	-18.374	-7.963	-738	-3.614
Balance:					
Balancesum	150.155	142.663	140.464	116.203	125.474
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.080	3.663	3.460	2.158	2.084
Egenkapital	107	24.928	156	8.119	8.854
Ansvarlig lånekapital	14.000	0	0	0	0
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	114	148	154	151	155
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	0,1	17,5	0,1	7,0	7,1
Soliditetsgrad (inkl. ansvarlig lånekapital)	9,4	-	-	-	-
Egenkapitalforrentning	-198,3	-146,5	-192,5	-8,7	-33,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Humac er Danmarks førende og eneste Apple Premium Retail Partner inden for salg af Apple produkter. Humac er i markedet for at sikre, at både erhvervskunder og slutkunder har muligheden for at få det bredeste sortiment inden for Apples univers og samtidig modtage kompetent og professionel vejledning af Apple-trænede medarbejdere. Vores stærke fundament er udgangspunktet for at Humac i de kommende år vil fortsætte med at udbrede budskabet om, at Apple produkter bedst købes hos Humac.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Som den øvrige del af detailbranchen har Humac i 2023 haft en lavere omsætning end forventet, hvor særligt elektronikbranchen har været under stort pres, hvilket har påvirket indtjeningen negativt.

Endvidere har 2023 været påvirket af en del ekstraordinære omkostninger, herunder nedlukning af tabsgivende aktiviteter, organisationsændringer med videre.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste udgør 36.097 t.kr. mod 66.465 t.kr. sidste år. Sidste års resultat omfatter 15 måneder for perioden 01.10.2021 – 31.12.2022. Det ordinære resultat efter skat udgør -24.821 t.kr. mod -18.374 t.kr. sidste år.

Egenkapitalen udgør pr. 31.12.2023 107 t.kr. mod 24.928 t.kr. pr. 31.12.2022. Selskabet har på statustidspunktet tabt over halvdelen af egenkapitalen. Det er ledelsens forventning, at selskabet ved den fortsatte drift kan reetablere selskabets kapitalforhold.

Selskabets ejere har i september 2023 og marts 2024 tilført selskabet i alt 27.000 t.kr i ansvarlig lånekapital. Egenkapitalen inklusiv ansvarlig lånekapital kan pr. 31.12.2023 specificeres således:

Egenkapital 31.12.2023: 107 tkr.

Ansvarlig lånekapital: 14.000 tkr.

Egenkapital 31.12.2023 inklusiv ansvarlig lånekapital: 14.107 t.kr.

Soliditeten, inkl. ansvarlig lånekapital udgør 31.12.2023 9,4% mod 17,5% pr. 31.12.2022.

I marts 2024 er der tilført yderligere 13.000 t.kr. i ansvarlig lånekapitalen. Soliditeten er således forbedret betydeligt i 2024 og udgør pr. 31.03.24 18,2%.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer en positiv udvikling i 2024 og forventer at blive profitabel i 2025.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/1 2023 - 31/12 2023	1/10 2021 - 31/12 2022
Bruttofortjeneste	36.097	66.465
3 Personaleomkostninger	-55.595	-76.764
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-4.572	-7.503
Andre driftsomkostninger	-1.905	-5.663
Driftsresultat	-25.975	-23.465
Andre finansielle indtægter	82	37
4 Øvrige finansielle omkostninger	-5.123	-3.611
Resultat før skat	-31.016	-27.039
Skat af årets resultat	6.195	8.665
5 Årets resultat	-24.821	-18.374

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
6 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	1.405	3.086
Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.405	3.086
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.114	3.555
8 Indretning af lejede lokaler	1.812	1.814
Materielle anlægsaktiver i alt	3.926	5.369
9 Deposita	8.354	9.515
Finansielle anlægsaktiver i alt	8.354	9.515
Anlægsaktiver i alt	13.685	17.970
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	77.252	88.489
Varebeholdninger i alt	77.252	88.489
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.566	18.385
10 Udskudte skatteaktiver	18.256	12.061
Andre tilgodehavender	8.617	4.055
11 Periodeafgrænsningsposter	1.434	1.366
Tilgodehavender i alt	57.873	35.867
Likvide beholdninger	1.345	337
Omsætningsaktiver i alt	136.470	124.693
Aktiver i alt	150.155	142.663

Balance 31. december

Passiver			
Note		2023	2022
Egenkapital			
12	Virksomhedskapital	3.300	3.300
	Overført resultat	-3.193	21.628
	Egenkapital i alt	107	24.928
Gældsforpligtelser			
13	Ansvarlig lånekapital	14.000	0
14	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	4.025
15	Anden gæld	5.057	16.101
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.057	20.126
	Gæld til pengeinstitutter	26.023	28.282
16	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.449	2.461
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	52.395	36.956
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	3.053
	Anden gæld	50.124	26.857
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	130.991	97.609
	Gældsforpligtelser i alt	150.048	117.735
	Passiver i alt	150.155	142.663

1 Kapitalforhold

2 Usikkerhed ved indregning eller måling

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Eventualposter

19 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	3.300	21.628	24.928
Årets overførte overskud eller underskud	0	-24.821	-24.821
	3.300	-3.193	107

Noter

1. Kapitalforhold

Selskabet er omfattet af lovgivningens kapitaltabsregler og på generalforsamlingen vil blive redegjort for, at kapitalen forventes reetableret ved egen drift.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra moderselskabet, Jacob Andersen Holding ApS. Støtteerklæringen sikrer selskabets likviditet frem til 31. december 2024.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har indregnet et skatteaktiv på 18.256 t.kr. i balancen. Selskabets ledelse har udarbejdet en økonomisk prognose for de kommende 5 år, hvor det forventes, at selskabets udskudte skatteaktiver kan anvendes. Indregning af udskudte skatteaktiver altid vil være forbundet med en vis usikkerhed i forhold til at indfri forventningerne til den fremtidige indtjening, der er grundlaget for værdiansættelsen, hvorfor der er forbundet en usikkerhed med værdiansættelsen af skatteaktivet.

	1/1 2023 - 31/12 2023	1/10 2021 - 31/12 2022
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	51.735	71.361
Pensioner	3.285	4.016
Andre omkostninger til social sikring	575	1.306
Personaleomkostninger i øvrigt	0	81
	<u>55.595</u>	<u>76.764</u>
Direktion og bestyrelse	<u>3.062</u>	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>114</u>	<u>148</u>

Incitamentsprogrammer for året samt sammenligningstal for vederlag til ledelsen er ikke specificeret i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årl § 98b, stk. 3.

4. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	435	796
Andre finansielle omkostninger	4.688	2.815
	<u>5.123</u>	<u>3.611</u>

Noter

	1/1 2023 - 31/12 2023	1/10 2021 - 31/12 2022
5. Forslag til resultatdisponering		
Disponeret fra overført resultat	-24.821	-18.374
Disponeret i alt	-24.821	-18.374
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2023	16.796	25.422
Tilgang i årets løb	809	1.407
Afgang i årets løb	-922	-10.033
Kostpris 31. december 2023	16.683	16.796
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-13.710	-19.670
Årets afskrivninger	-2.487	-4.073
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	919	10.033
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-15.278	-13.710
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.405	3.086
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	11.284	23.443
Tilgang i årets løb	1.278	2.164
Afgang i årets løb	-3.404	-14.323
Kostpris 31. december 2023	9.158	11.284
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-7.729	-19.731
Årets afskrivninger	-1.398	-2.009
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	2.083	14.011
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-7.044	-7.729
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	2.114	3.555

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
8. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2023	3.978	26.946
Tilgang i årets løb	802	1.499
Afgang i årets løb	-215	-24.467
Kostpris 31. december 2023	4.565	3.978
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-2.164	-25.638
Årets afskrivninger	-687	-964
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	98	24.438
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-2.753	-2.164
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.812	1.814
9. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	9.515	10.211
Tilgang i årets løb	326	1.011
Afgang i årets løb	-1.487	-1.707
Kostpris 31. december 2023	8.354	9.515
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	8.354	9.515
10. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2023	12.061	12.061
Udskudt skat af årets resultat	6.195	0
	18.256	12.061
11. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje og forsikring.		

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
12. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2023	3.300	3.102
Kontant kapitaludvidelse	<u>0</u>	<u>198</u>
	<u>3.300</u>	<u>3.300</u>
Virksomhedskapitalen består af 3.300 aktier a nominelt 100 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.		
13. Ansvarlig lånekapital		
Ansvarlig lånekapital i alt	<u>14.000</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
14. Gæld til tilknyttede virksomheder		
Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	<u>0</u>	<u>4.025</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
15. Anden gæld		
Anden gæld i alt	5.057	16.101
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>5.057</u>	<u>16.101</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
16. Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Modtagne forudbetalinger fra kunder indeholder depositum og betalinger relateret til gavekort.		

Noter

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 26.023 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 t.kr. Endvidere er der til sikkerhed for mellemværender med ejere på nominelt 14.000 t.kr. Endeligt er der til sikkerhed for mellemværender med kreditorer stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 t.kr.

Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	77.252
Immaterielle- og materielle anlægsaktiver	5.331

18. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har for 2023 huslejeforpligtelser for i alt t.kr. 27.159 (2022: t.kr. 37.866). t.kr. 17.126 (2022: t.kr. 21.242) forfalder til betaling indenfor 1 år og t.kr. 0 (2022: t.kr. 0) forfalder til betaling efter 5 år.

Selskabet har for 2023 andre operationelle forpligtelser for i alt t.kr. 478 (2022: t.kr. 769). t.kr. 410 (2022: t.kr. 319) forfalder til betaling indenfor 1 år og t.kr. 0 (2021: t.kr. 0) forfalder til betaling efter 5 år.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Jacob Andersen Holding ApS, CVR-nr. 26995558, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

19. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Jacob Andersen Holding ApS, Frederiksberg Alle 18 1820 Frederiksberg C Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. jf. ÅRL §98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Selskab Jacob Andersen Holding, Frederiksberg Alle 18, 1820 Frederiksberg C.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HUMAC A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner. Regnskabsperioden blev omlagt i forrige regnskabsår, og sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter derfor perioden 1. oktober 2021 - 31. december 2022.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Jacob Andersen Holding ApS.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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, realiserede kurstab- og gevinst samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver og licenser

Immaterielle anlægsaktiver og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den resterende periode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Oversti ger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 7 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter HUMAC A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealizationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Thomas Kræmer

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a0bc167f-d365-4444-af83-bb5c3eebdaeb

IP: 212.237.xxx.xxx

2024-06-10 15:40:25 UTC



Jacob Andersen

Bestyrelsesformand

Serienummer: 45d9e756-5f4d-4537-8f9e-5c04cd269188

IP: 37.96.xxx.xxx

2024-06-10 16:42:44 UTC



Joachim Christian Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 688af0bb-5663-45f1-a086-4575144624e1

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-06-11 07:13:33 UTC



Christian Kvistgaard Toft

HUMAC A/S CVR: 13397597

Direktør og dirigent

Serienummer: f2bd0794-ecdb-4afd-aff6-d84643460c98

IP: 152.115.xxx.xxx

2024-06-13 12:54:23 UTC



Michael Beuchert

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 34209936

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Grant Thornton

Serienummer: 7d8e2c05-e36d-431a-9f6f-b3f4bd7ab446

IP: 62.243.xxx.xxx

2024-06-13 13:09:39 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**