



N. H. Hansen & Søn A/S

Charlottenlundvej 4-6
2900 Hellerup
CVR-nr. 26121442

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.03.2024

Marianne Hemicke
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

N. H. Hansen & Søn A/S
Charlottenlundvej 4-6
2900 Hellerup

CVR-nr.: 26121442
Hjemsted: Gentofte
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Svend Erik Kriby, formand
Marianne Hemicke
Mathilde Hemicke Rysgaard

Direktion

Marianne Hemicke, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for N. H. Hansen & Søn A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 26.02.2024

Direktion

Marianne Hemicke
adm. dir.

Bestyrelse

Svend Erik Kriby
formand

Marianne Hemicke

Mathilde Hemicke Rysgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i N. H. Hansen & Søn A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for N. H. Hansen & Søn A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 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 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 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 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. Fejlinformation 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 26.02.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thomas Frommelt Hertz

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31543

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	38.043	35.893	37.495	19.889	45.524
Driftsresultat	9.230	7.177	4.833	(12.823)	6.637
Resultat af finansielle poster	(26)	(493)	(453)	(49)	(154)
Årets resultat	7.179	5.209	3.494	(10.046)	5.026
Balancesum	54.358	49.759	55.748	50.714	87.322
Investeringer i materielle aktiver	196	124	1.337	559	135
Egenkapital	17.242	14.064	11.158	5.178	19.354
Egenkapital inkl. Ansvarlig lånekapital	17.242	16.996	16.034	9.692	19.354
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	56	57	58	60	72
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	45,86	41,31	42,78	(81,90)	25,33
Soliditetsgrad (%)	31,71	34,15	28,76	19,11	22,16

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Valgfrit nøgletal (%):

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} + \text{Ansvarlig lånekapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

N.H.Hansen & Søn A/S, i det følgende kaldet NHH, beskæftiger sig primært med total-, hoved- og fagentrepriser indenfor renovering, ombygning og udbygning. Endvidere varetager NHH service- og vedligeholdelsesopgaver herunder rammeaftaler. NHH har traditionsrige spidskompetencer indenfor tømrer- og snedkerfaget, og løser mange opgaver på fredede eller bevaringsværdige bygninger.

Aktiviteterne er koncentreret i Hovedstadsregionen samt Nord- og Midtjylland.

Kunderne i NHH spænder bredt indenfor det offentlige segment samt indenfor forskellige typer erhverv, herunder boligselskaber samt private kunder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Aktivitetsniveauet i 2023 er øget lidt i sammenligning med året før. NHH har på trods af et udfordret marked, med stigende renter og de usikkerheder der følger heraf, formået at øge både indtjeningen samt den totale omsætning og fastholde strategien om fokus på indtjening fremfor omsætning. Resultatet landede på 9.2. mio. kr. mod 7.1 mio. kr. året før, hvilket må anses for meget tilfredsstillende.

Sammensætning af entrepriserformer i 2023 bestod af en overvægt af hovedentrepriser, med brug af underentreprenører og en mindre egenproduktion, til dels grundet mangel på tømrer/timelønnet.

I regnskabsåret har NHH haft fokus på øget digitalisering af alle processer og samspillet imellem programmerne. Vi har tilføjet nye og relevante programmer der kan optimere vores dataudtræk og dataanvendelse, samt digitale værktøjer som kan lette arbejdsgangene. Vi forventer at den mere digital hverdag vil betyde mindre papirforbrug, til gavn for miljøet, samt minimere risici og fejl i byggeprocessen.

Samtidig kan NHH, med de nye digitale værktøjer, imødekomme den øgede dokumentation der forventes i det bæredygtige byggeri.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Udviklingen i 2023 regnskabet er i overensstemmelse med de forventninger vi havde ved aflæggelse af 2022 regnskabet og årets resultat må anses for tilfredsstillende med en sund indtjening. Der vil fortsat være stor fokus på at indarbejde markedets usikkerheder i de kommende opgaver, så de nødvendige ressourcer for at løse opgaverne er til stede, inden aftaler indgås.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

I en entreprenørvirksomhed er den største usikkerhed indregning af igangværende arbejder. Alle sager er indregnet i henhold til sagens forventede slutøkonomi. Denne vurdering vil være omfattet af usikkerhed indtil sagen er endeligt afleveret.

Forventet udvikling

Ordrebogen for 2024 er god, sammenholdt med en høj aktivitet i tilbudsafdelingen. Vi forventer et stabilt aktivitetsniveau i samme niveau som tidligere med fortsat fokus på rentabiliteten fremfor ekspansion. Samtidig vil vi i 2024 fortsat have øget fokus på den grønne omstilling og bæredygtighed i de byggerier vi medvirker i.

Særlige risici

Selskabet er ikke udsat for særlige risici, herunder forretningsmæssige og finansielle risici, ud over almindeligt forekommende risici indenfor byggebranchen.

Miljømæssige forhold

NHH betragter miljøansvarlig adfærd som en forudsætning for forretningsmæssig succes. Ved arbejdstilrettelæggelsen tages der størst muligt hensyn til sunde og sikre arbejds- og miljøforhold. Der er tale om en løbende proces, der styres gennem egne systemer for kvalitets- og miljøsikring.

NHH har aktiv fokus på FN's verdensmål, specifikt rettet mod de 8 verdensmål som byggeriet har besluttet at arbejde mod. Indsatserne tilrettelægges og udføres tilpasset de enkelte kunders ønsker og behov. Det gøres blandt andet ved:

- at genbruge materialer i størst muligt omfang
- at forsøge at undgå miljøskadelige materialer
- at fremlægge bedre miljømæssige alternativer for kunder
- omstille vognpark samt materiel til eldrevet energi.

Sociale- og medarbejderforhold

NHH er medlem af DI-byggeri, der har overenskomst med relevante fagforeninger. Det ses som en selvfølge, at alle medarbejdere arbejder under ordnede forhold. NHH stiller ligeledes krav til vores underentreprenører som leverandører om at efterleve såvel lovgivningen, som skrevne og uskrevne normer ift. menneskerettigheder og social dumping.

Hos NHH er gode arbejdsforhold en central forankret værdi i virksomheden, og vi har blandt andet en svende- og lærlingeklub. NHH deltager desuden, i samarbejde med Gentofte Kommune, i projektet "vi tager ansvar" hvor vi er tilbyder arbejdsplads til ressourcetsvage medarbejdere i virksomheden.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		38.043.308	35.893.459
Personaleomkostninger	2	(28.418.551)	(28.264.069)
Af- og nedskrivninger	3	(394.586)	(452.811)
Driftsresultat		9.230.171	7.176.579
Andre finansielle indtægter	4	93.213	968
Andre finansielle omkostninger	5	(119.120)	(493.934)
Resultat før skat		9.204.264	6.683.613
Skat af årets resultat	6	(2.025.691)	(1.474.691)
Årets resultat	7	7.178.573	5.208.922

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.224.766	1.176.103
Indretning af lejede lokaler		1.087.584	1.334.833
Materielle aktiver	8	2.312.350	2.510.936
Andre tilgodehavender		187.500	569.000
Finansielle aktiver	9	187.500	569.000
Anlægsaktiver		2.499.850	3.079.936
Råvarer og hjælpematerialer		252.408	252.408
Varebeholdninger		252.408	252.408
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		35.492.437	26.917.569
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	4.203.402	6.681.203
Andre tilgodehavender		876.636	1.953.694
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		333.824	0
Periodeafgrænsningsposter	11	142.795	500.977
Tilgodehavender		41.049.094	36.053.443
Likvide beholdninger		10.556.789	10.373.369
Omsætningsaktiver		51.858.291	46.679.220
Aktiver		54.358.141	49.759.156

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	12	6.668.000	6.668.000
Overført overskud eller underskud		3.574.382	3.395.809
Forslag til udbytte for regnskabsåret		7.000.000	4.000.000
Egenkapital		17.242.382	14.063.809
Udskudt skat	13	4.332.708	1.973.193
Hensatte forpligtelser		4.332.708	1.973.193
Ansvarlig lånekapital		0	2.932.422
Langfristede gældsforpligtelser		0	2.932.422
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	15.311.724	8.007.995
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.404.252	17.651.420
Gæld til tilknyttede virksomheder		209.912	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	2.104.439
Anden gæld		1.857.163	3.025.878
Kortfristede gældsforpligtelser		32.783.051	30.789.732
Gældsforpligtelser		32.783.051	33.722.154
Passiver		54.358.141	49.759.156
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markeds-mæssige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	6.668.000	3.395.809	4.000.000	14.063.809
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(4.000.000)	(4.000.000)
Årets resultat	0	178.573	7.000.000	7.178.573
Egenkapital ultimo	6.668.000	3.574.382	7.000.000	17.242.382

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	23.912.892	24.432.773
Pensioner	3.584.229	3.011.009
Andre omkostninger til social sikring	415.408	493.179
Andre personaleomkostninger	506.022	327.108
	28.418.551	28.264.069
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	56	57

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	394.586	581.704
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(128.893)
	394.586	452.811

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Renteindtægter i øvrigt	93.213	968
	93.213	968

5 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	117.297	390.085
Renteomkostninger i øvrigt	1.823	103.849
	119.120	493.934

6 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	2.104.439
Ændring af udskudt skat	2.359.515	(629.748)
Refusion i sambeskatning	(333.824)	0
	2.025.691	1.474.691

7 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	7.000.000	4.000.000
Overført resultat	178.573	1.208.922
	7.178.573	5.208.922

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	5.567.862	2.429.801
Tilgange	196.000	0
Kostpris ultimo	5.763.862	2.429.801
Af- og nedskrivninger primo	(4.391.759)	(1.094.968)
Årets afskrivninger	(147.337)	(247.249)
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.539.096)	(1.342.217)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.224.766	1.087.584

9 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	569.000
Afgange	(381.500)
Kostpris ultimo	187.500
Regnskabsmæssig værdi ultimo	187.500

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023	2022
	kr.	kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	108.078.239	98.917.376
Foretagne acontofaktureringer	(119.186.561)	(100.244.168)
Overført til forpligtelser	15.311.724	8.007.995
	4.203.402	6.681.203

I en entreprenørvirksomhed er den største usikkerhed indregning af igangværende arbejder. Alle sager er indregnet i henhold til sagens forventede slutøkonomi. Denne vurdering vil være omfattet af usikkerhed indtil sagen er endeligt afleveret.

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende leasing og forsikringer.

12 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi	Nominel værdi
		kr.	kr.
A-aktier	6.668.000	1	6.668.000
	6.668.000		6.668.000

13 Udskudt skat

	2023	2022
Bevægelser i året	kr.	kr.
Primo	1.973.193	2.602.941
Indregnet i resultatopgørelsen	2.359.515	(629.748)
Ultimo	4.332.708	1.973.193

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	6.732.555	6.669.068

15 Eventualforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	38.631.552	44.342.427
Eventualforpligtelser i alt	38.631.552	44.342.427

Selskabets kautions- og garantiforpligtelser består af sædvanlige arbejdsgarantier i henhold til almindelige betingelser i branchen.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med MHR Charlottenlund Holding ApS om administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for garantiforpligtelser er der udstedt virksomhedspant nom. 11 mio. kr. i materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og tilgodehavende fra salg.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 38.057 t.kr., som omfatter driftsmateriel, indretning af lejede lokaler, varelager og debitor.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse i N. H. Hansen & Søn A/S:

MHR Charlottenlund ApS, Charlottenlundvej 4, 2900 Hellerup, ejer 80% af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

18 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
MHR Charlottenlund Holding ApS, Charlottenlundvej 4 - 6, 2900 Hellerup, Danmark.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Virksomhedssammenslutninger

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes Book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter Book value-metoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med MHR Charlottenlund Holding ApS. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 86, stk. 4. er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse.