

HMC Byg & Anlæg driftsmateriel HMN A/S

Himmerlandsvej 16 B, 9670 Løgstør
CVR-nr. 33 36 70 66

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.05.22

Mogens Kjær Rask Jensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 29

Selskabet

HMC Byg & Anlæg driftsmateriel HMN A/S
Himmerlandsvej 16 B
9670 Løgstør
Hjemsted: Vesthimmerlands
CVR-nr.: 33 36 70 66
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Henrik Christensen

Bestyrelse

Asbjørn Berge, formand
Lars Mark Madsen
Poul Erik Henriksen
Henrik Christensen
Mogens Kjær Rask Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for HMC Byg & Anlæg driftsmateriel HMN 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løgstør, den 29. marts 2022

Direktionen

Henrik Christensen

Bestyrelsen

Asbjørn Berge
Formand

Lars Mark Madsen

Poul Erik Henriksen

Henrik Christensen

Mogens Kjær Rask Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i HMC Byg & Anlæg driftsmateriel HMN A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HMC Byg & Anlæg driftsmateriel HMN A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 revisoreres 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Aalborg, den 29. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Moskov Møller

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35460

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	11.253	4.915	62.841	71.144	62.402
Indeks	18	8	101	114	100
Resultat af primær drift	1.003	438	1.520	13.324	13.481
Indeks	7	3	11	99	100
Finansielle poster i alt	-399	-109	-442	-668	-743
Indeks	54	15	59	90	100
Årets resultat	233	3.413	874	9.876	9.911
Indeks	2	34	9	100	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	53.642	63.532	77.174	75.728	64.730
Indeks	83	98	119	117	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	16.276	16.981	12.930	16.536	15.338
Indeks	106	111	84	108	100
Egenkapital	13.091	22.858	22.444	24.570	22.195
Indeks	59	103	101	111	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	4.035	25.963	8.249	10.926	13.740
Investeringer	-12.597	-15.517	-11.074	-14.867	-14.439
Finansiering	4.230	-8.673	451	-233	3.187
Årets pengestrømme	-4.332	1.773	-2.374	-4.174	2.488

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er udlejning af driftsmateriel, primært til HMC Byg & Anlæg A/S.

Selskabet ejes 100% af HMC Holding Løgstør A/S og indgår i HMC-koncernen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 233.429 mod DKK 3.413.457 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Heraf udgør ophørende aktiviteter DKK 254.439 i 2021, mod DKK 3.156.898 i 2020.

Resultat af ophørende aktiviteter udgør resterende afvikling af aktiviteten af entreprenørvirksomhed og er opgjort til DKK -326.439 før skat og DKK 254.439 efter skat. Der henvises i øvrigt til note 3, hvor ophørende aktiviteter er specificeret.

Balancen viser en egenkapital på DKK 13.091.240.

Årets resultat er tilfredsstillende og svarer til det forventede.

Selskabets økonomiske stilling og resultat af selskabets drift i det forløbne år, fremgår i øvrigt af efterfølgende resultatopgørelse for tiden 01.01.21 - 31.12.21 og balance pr. 31.12.21.

Forventet udvikling

Selskabets udlejningsaktivitet og resultat er afhængig af aktivitetsniveauet i HMC Byg & Anlæg A/S. For 2022 forventes et øget aktivitetsniveau i HMC Byg & Anlæg A/S og på denne baggrund forventes et positivt resultat i selskabet i niveauet 0,5 - 1,0 mio. DKK.

Finansielle risici

Selskabets udlejningsaktivitet og resultat er generelt afhængig af konjunkturer i Danmark og aktiviteten i bygge- og anlægsbranchen, herunder aktiviteten i HMC Byg & Anlæg A/S.

Renterisici

Selskabet har finansieret anlægsaktiver på leasingkontrakter, primært med variabel forrentning. Selskabet er derfor følsom overfor et stigende renteniveau, om end en rentestigning vurderes at have forholdsvis begrænset negativ effekt på resultatet.

Eksternt miljø

Selskabets udlejningsaktivitet påvirker ikke i sig selv det eksterne miljø. Selskabets investeringspolitik er bæredygtighed og ved anskaffelse og udskiftning af driftsmateriel investeres der i materiel som i mindst muligt omfang påvirker miljø og klima.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	11.252.514	4.914.966
1	Personaleomkostninger	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	11.252.514	4.914.966
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-10.249.179	-4.477.104
	Resultat af primær drift	1.003.335	437.862
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-4.069	13.926
2	Andre finansielle indtægter	0	80.000
	Andre finansielle omkostninger	-395.398	-202.866
	Resultat før skat	603.868	328.922
	Skat af årets resultat	-116.000	-72.363
	Resultat af fortsættende aktiviteter	487.868	256.559
3	Resultat af ophørende aktiviteter	-254.439	3.156.898
	Årets resultat	233.429	3.413.457
4	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	51.183.827	47.653.295
5	Materielle anlægsaktiver i alt	51.183.827	47.653.295
6	Kapitalandele i associerede virksomheder	394.783	398.852
	Finansielle anlægsaktiver i alt	394.783	398.852
	Anlægsaktiver i alt	51.578.610	48.052.147
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	610.635	220.012
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.031.000	10.705.299
	Tilgodehavende selskabsskat	92.000	0
	Andre tilgodehavender	102.031	0
7	Periodeafgrænsningsposter	115.700	155.050
	Tilgodehavender i alt	1.951.366	11.080.361
	Likvide beholdninger	36.347	4.367.787
8	Ophørende aktiviteter	75.988	32.050
	Omsætningsaktiver i alt	2.063.701	15.480.198
	Aktiver i alt	53.642.311	63.532.345

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
Note		DKK	DKK
9	Selskabskapital	1.500.000	1.500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	194.783	198.852
	Overført resultat	11.396.457	11.158.959
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	10.000.000
Egenkapital i alt		13.091.240	22.857.811
10	Hensættelser til udskudt skat	2.387.000	2.179.000
Hensatte forpligtelser i alt		2.387.000	2.179.000
11	Leasingforpligtelser	28.048.396	26.522.312
Langfristede gældsforpligtelser i alt		28.048.396	26.522.312
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.530.000	5.643.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	727.166	871.371
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.763.461	620.530
	Selskabsskat	0	72.363
	Anden gæld	95.048	367.296
8	Ophørende aktiviteter	0	4.398.662
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		10.115.675	11.973.222
Gældsforpligtelser i alt		38.164.071	38.495.534
Passiver i alt		53.642.311	63.532.345
12	Eventualforpligtelser		
13	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20				
Saldo pr. 01.01.20	1.500.000	0	17.944.354	3.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-3.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	198.852	-6.785.395	10.000.000
Saldo pr. 31.12.20	1.500.000	198.852	11.158.959	10.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	1.500.000	198.852	11.158.959	10.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-10.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-4.069	237.498	0
Saldo pr. 31.12.21	1.500.000	194.783	11.396.457	0

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	233.429	3.413.457
14 Reguleringer	9.685.193	9.808.198
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	0	666.000
Tilgodehavender	-425.242	31.886.590
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-144.205	-12.025.760
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.982.315	-5.636.014
Andre hensatte forpligtelser	0	-1.579.000
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	7.366.860	26.533.471
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	0	80.000
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-570.916	-652.502
Betalt selskabsskat	-2.760.961	1.617
Pengestrømme fra driften	4.034.983	25.962.586
Køb af materielle anlægsaktiver	-16.275.787	-16.981.207
Salg af materielle anlægsaktiver	3.679.048	1.464.592
Pengestrømme fra investeringer	-12.596.739	-15.516.615
Betalt udbytte	-10.000.000	-3.000.000
Afdrag på leasingforpligtelser	2.413.086	3.889.858
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	11.817.230	0
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	-9.563.040
Pengestrømme fra finansiering	4.230.316	-8.673.182
Årets samlede pengestrømme	-4.331.440	1.772.789
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	4.367.787	2.594.998
Likvide beholdninger ved årets slutning	36.347	4.367.787
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	36.347	4.367.787
I alt	36.347	4.367.787

	2021 DKK	2020 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	-202	22.101.027
Pensioner	0	2.683.669
Andre omkostninger til social sikring	0	189.874
Andre personaleomkostninger	144.405	2.679.611
Overført til ophørende aktiviteter	-144.203	-27.654.181
I alt	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året		
	0	56
Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til direktion og bestyrelse	0	630.000
2. Finansielle indtægter		
Renter, tilknyttede virksomheder	0	80.000
I alt	0	80.000
3. Resultat af ophørende aktiviteter		
Selskabets entreprenøraktivitet er overdraget til HMC Byg & Anlæg A/S med virkning pr. 01.07.20. Aktiviteten indgår i selskabets resultatopgørelse med følgende beløb og vedrører resterende afvikling af aktivitet:		
Bruttofortjeneste	-6.718	36.569.864
Personaleomkostninger	-144.203	-27.654.181
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	-4.420.168
Andre finansielle omkostninger	-175.518	-449.636
Skat af årets resultat	72.000	-888.981
I alt	-254.439	3.156.898

	2021 DKK	2020 DKK
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-4.069	198.852
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	10.000.000
Overført resultat	237.498	-6.785.395
I alt	233.429	3.413.457

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	82.595.046
Tilgang i året	16.275.787
Afgang i året	-6.034.471
Kostpris pr. 31.12.21	92.836.362
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-34.941.751
Afskrivninger i året	-10.249.179
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	3.538.395
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-41.652.535
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	51.183.827
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.21	42.100.042

6. Kapitalandele i associerede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.21	200.000
Kostpris pr. 31.12.21	200.000
Opskrivninger pr. 01.01.21	198.852
Årets resultat fra kapitalandele	-4.069
Opskrivninger pr. 31.12.21	194.783
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	394.783
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Associerede virksomheder:	
Nørrekær Enges Modtageanlæg ApS, Vesthimmerlands	50%

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK

7. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	115.700	155.050
I alt	115.700	155.050

31.12.21	31.12.20
DKK	DKK

8. Ophørende aktiviteter

Selskabets entreprenøraktivitet er overdraget til HMC Byg & Anlæg A/S med virkning pr. 01.07.20. Aktiviteten indgår i selskabets resultatopgørelse med følgende beløb og vedrører resterende afvikling af aktivitet:

Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.488	43.550
Nedskrivning på tilgodehavender fra salg	-16.500	-11.500
Tilgodehavende selskabsskat	72.000	0
Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter i alt	75.988	32.050

Forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter:

Selskabsskat	0	2.688.598
Anden gæld	0	1.710.064
Forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter i alt	0	4.398.662

9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.500	1.500.000
I alt		1.500.000

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	2.179.000	3.977.000
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	208.000	-1.798.000
Udskudt skat pr. 31.12.21	2.387.000	2.179.000

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Hensættelser til udskudt skat	0	2.179.000
I alt	0	2.179.000

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Leasingforpligtelser	6.530.000	5.956.000	34.578.396	32.165.312
I alt	6.530.000	5.956.000	34.578.396	32.165.312

12. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er maksimeret til 14 mio. DKK. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Garantiforpligtelser

Arbejdsgarantier m.v. udgør t.DKK 24.604 (2020: t.DKK 45.725).

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Henriksen og Madsen Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet er ikke involveret i tvister/sager, der vurderes at have væsentlig indflydelse på selskabets økonomiske stilling.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

HMC Holding Løgstør A/S, Vesthimmerlands Henriksen og Madsen Holding ApS, Vesthimmerlands	Mellemliggende modervirksomhed Ultimativ modervirksomhed
---	---

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne Henriksen og Madsen Holding ApS, Vesthimmerlands og HMC Holding Løgstør A/S, Vesthimmerlands.

	2021	2020
	DKK	DKK
14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-1.182.971	-608.994
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	10.249.179	8.897.272
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	4.069	-13.926
Finansielle indtægter	0	-80.000
Finansielle omkostninger	570.916	652.502
Skat af årets resultat	44.000	961.344
I alt	9.685.193	9.808.198

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	5	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2 - 10	0 - 26

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Egenkapital**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

OPHØRENDE AKTIVITETER

Ophørende aktiviteter omfatter væsentlige forretningsområder og -aktiviteter, der i henhold til en samlet plan skal afhændes, lukkes eller opgives, og som kan udskilles fra de fortsættende aktiviteter. Ophørende aktiviteter omfatter de i året faktisk ophørte aktiviteter samt de aktiviteter, der er ophørende, men stadig eksisterer på balancedagen. Aktiver og forpligtelser samt indtægter og omkostninger, der indgår i ophørende aktiviteter, indregnes og måles i overensstemmelse med selskabets regnskabspraksis.

Resultatet af ophørende aktiviteter præsenteres særskilt i resultatopgørelsen efter de fortsættende aktiviteter. Aktiver og forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter præsenteres ligeledes særskilt i balancen som henholdsvis omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser.