

**Aaen & Co.**

STATSAUTORISEREBE REVISORER

# Havnebyg ApS

Hjemstedsadresse: Østre Allé 3A, 3250 Gilleleje

**CVR-nummer 35 82 57 89**

## Årsrapport 2023

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

**Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. maj 2024**

---

Preben Winther Christensen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsregnskabet	12

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Havnebyg ApS Østre Allé 3A 3250 Gilleleje  Hjemstedskommune: Gribskov
<b>Direktion</b>	Preben Winther Christensen
<b>Revisor</b>	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
<b>Stiftelsesdato</b>	8. april 2015
<b>Regnskabsår</b>	1. januar - 31. december

## Ledelsesberetning

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er bygning og renovering af havneanlæg samt bygning af badebroer. Herudover udlejes pontoner og flåder, som kan anvendes til søtransport af materiel eller som platform for anlægsarbejder.

### **Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold**

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2023 for Havnebyg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gilleleje, den 24. maj 2024

### **Direktion**

Preben Winther Christensen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Havnebyg ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Havnebyg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Helsingør, den 24. maj 2024

**Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s**

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Søren Appelrod  
statsautoriseret revisor  
mne23301

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Havnebyg ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste 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.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

## Regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. P.W. Holding ApS fungerer som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet fordeles på såvel overskud- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	Forventet scrapværdi	0 - 40%
---	---------	----------------------	---------

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

#### Tilgodehavender

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

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.



## Regnskabspraksis

### Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med sit moderselskab P.W. Holding ApS. Selskabsskat indregnes i balancen under 'Skyldig selskabsskat' eller 'Tilgodehavende selskabsskat'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
	<b>2.687.095</b>	<b>1.064.564</b>
	<b>2.687.095</b>	<b>1.064.564</b>
1	895.278	373.793
	108.300	221.735
	<b>1.683.517</b>	<b>469.036</b>
	<b>1.683.517</b>	<b>469.036</b>
	1.559	0
2	53.159	55.499
	<b>1.631.917</b>	<b>413.537</b>
	<b>1.631.917</b>	<b>413.537</b>
3	358.994	91.292
	<b>1.272.923</b>	<b>322.245</b>
	<b>1.272.923</b>	<b>322.245</b>
	<b>1.272.923</b>	<b>322.245</b>
	822.923	322.245
	450.000	0
	<b>1.272.923</b>	<b>322.245</b>
	<b>1.272.923</b>	<b>322.245</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

Note	2023	2022
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.066.396	2.174.696
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>2.066.396</b>	<b>2.174.696</b>
 <b>Anlægsaktiver</b>	 <b>2.066.396</b>	 <b>2.174.696</b>
 Færdigvarer og handelsvarer	 225.000	 56.000
<b>Varebeholdninger</b>	<b>225.000</b>	<b>56.000</b>
 Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	 513.156	 264.594
Periodeafgrænsningsposter	11.635	0
<b>Tilgodehavender</b>	<b>524.791</b>	<b>264.594</b>
 <b>Likvide beholdninger</b>	 <b>1.124.170</b>	 <b>924.764</b>
 <b>Omsætningsaktiver</b>	 <b>1.873.961</b>	 <b>1.245.358</b>
 <b>Aktiver i alt</b>	 <b>3.940.357</b>	 <b>3.420.054</b>

## Balance 31. december

### Passiver

Note	2023	2022
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	700.000	250.000
Foreslået udbytte	822.923	322.245
<b>Egenkapital</b>	<b>1.572.923</b>	<b>622.245</b>
5 Hensættelse til udskudt skat	278.000	243.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>278.000</b>	<b>243.000</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	102.587	80.423
Skyldig selskabsskat	323.994	61.292
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.200.497	2.087.757
Anden gæld	462.356	325.337
<b>Kortfristet gæld</b>	<b>2.089.434</b>	<b>2.554.809</b>
<b>Gæld i alt</b>	<b>2.089.434</b>	<b>2.554.809</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.940.357</b>	<b>3.420.054</b>
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualforpligtelser		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Egenkapital i alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	250.000	760.185	1.060.185
Udbetalt udbytte	0	0	-760.185	-760.185
Årets resultat	0	0	322.245	322.245
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	<b>50.000</b>	<b>250.000</b>	<b>322.245</b>	<b>622.245</b>
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	250.000	322.245	622.245
Udbetalt udbytte	0	0	-322.245	-322.245
Årets resultat	0	450.000	822.923	1.272.923
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>50.000</b>	<b>700.000</b>	<b>822.923</b>	<b>1.572.923</b>

## Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	830.410	343.552
Pensioner	50.555	28.620
Andre omkostninger til social sikring	14.313	1.621
	<u>895.278</u>	<u>373.793</u>
<b>Gennemsnitligt antal medarbejdere</b>	<u>2</u>	<u>1</u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	51.448	55.097
Renteomkostninger i øvrigt	1.711	402
	<u>53.159</u>	<u>55.499</u>
<b>3 Selskabsskat</b>		
Aktuel skat af årets resultat	323.994	61.292
Regulering af hensættelse til udskudt skat	35.000	30.000
	<u>358.994</u>	<u>91.292</u>

## Noter til årsregnskabet

	2023	2022
<b>4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsespris 1. januar	4.036.827	4.036.827
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Anskaffelsespris 31. december	4.036.827	4.036.827
Afskrivninger 1. januar	1.862.131	1.640.396
Årets afskrivninger	108.300	221.735
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	1.970.431	1.862.131
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>2.066.396</b>	<b>2.174.696</b>

### 5 Udskudt skat

Udskudt skat primo	243.000	213.000
Årets regulering	35.000	30.000
	278.000	243.000

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev på t.kr. 1.000 med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar til bogført værdi t.kr. 2.066.

Selskabet har afgivet selvskyldner kaution overfor Kystsikring ApS's bankengagement i Spar Nord

### 7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet P.W. Holding ApS som administrationselskab samt med øvrige danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.