

Hovedgård Entreprenørforretning A/S

Frydsvej 16A, 8732 Hovedgård

Årsrapport for

2023

CVR-nr. 40 61 09 87

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2024.

Poul Erik Andersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 7 Anvendt regnskabspraksis
- 13 Resultatopgørelse
- 14 Balance
- 16 Egenkapitalopgørelse
- 17 Noter

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Hovedgård Entreprenørforretning 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.

Hovedgård, den 30. juni 2024

Direktion

Karsten Würtz Hammer

Bestyrelse

Poul Erik Andersen
Formand

Karsten Würtz Hammer

Lene Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i Hovedgård Entreprenørforretning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hovedgård Entreprenørforretning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der kan rejses tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i årsrapporten, hvor selskabets ledelse redegør for, at forudsætningen for fortsat drift er, at der realiseres en væsentlig forbedret indtjening i selskabet og at der skabes et øget likviditetsberedskab.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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.

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Tørring, den 30. juni 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lene Minor Brødsgaard

statsautoriseret revisor
mne32857

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hovedgård Entreprenørforretning A/S Frydsvej 16A 8732 Hovedgård
	CVR-nr.: 40 61 09 87
	Stiftet: 26. juni 2019
	Hjemsted: Horsens Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 5. regnskabsår
Bestyrelse	Poul Erik Andersen, Meldrupvej 20, 8700 Horsens, Formand Karsten Würtz Hammer, Vinthervej 11, 8732 Hovedgård Lene Jensen, Vedbæksalle 57A, 8700 Horsens
Direktion	Karsten Würtz Hammer, Vinthervej 11, 8732 Hovedgård
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Bredgade 29 7160 Tørring
Modervirksomhed	Karsten Hammer Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i drift af entreprenørvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed indenfor bygge- og anlæg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 10.222.711 kr. mod 20.364.875 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -5.206.393 kr. mod 1.812.923 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af nedskrivninger på en række større projekter og en samarbejdspartner der er gået konkurs. Såvel omsætning som indtjening er faldet væsentligt. Som konsekvens heraf, er selskabets afdeling på Sjælland lukket ned. Herudover er der iværksat en række besparelser.

Den foretagne tilpasning af selskabets omkostningsniveau samt ledelsens skærpede fokus på forretningens lønsomhed vil først få fuld effekt på indtjeningen i 2024.

Den forventede udvikling

Virksomheden har altid været økonomisk sund og velfunderet, med undtagelse af 2023. Selskabets budget for 2024 udviser et fornuftigt overskud og det er, på baggrund af allerede indgåede ordrer i 2024, ledelsens meget klare forventning, at budgettet for 2024 realiseres. Der forventes en væsentlig forbedret indtjening i selskabet, og at likviditetsberedskabet øges tilsvarende.

Selskabets realiserede overskud frem til 31. maj 2024 udviser et overskud på t.kr. 1.600 før skat, hvilket er t.kr. 600 i positiv afvigelse fra budgettet. Samtidig er der en god ordrebog. Det er ledelsens vurdering, at realiseret indtjening og forretningsomfang i 2024 indtil dato, samt øvrige indkomne ordrer, giver et tilstrækkeligt grundlag for at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Virksomhedens ledelse er i gang med i 3 årig handlingsplan med særligt fokus på indtjening og kapitalberedskab. På generalforsamlingen i 2024 styrkes bestyrelsen med 2 eksterne bestyrelsesmedlemmer. Straks efter indtrædelsen vil bestyrelsen arbejde med virksomhedens fremtidige strategi, med et særligt fokus på vækst, kapitalberedskab, ESG, salg og markedsføring. Strategiarbejdet skal styrke den 3 årige handlingsplan.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hovedgård Entreprenørforretning A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

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.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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 materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion og bil-drift incl. operationelle leasingomkostninger, salg/reklame incl. tab på debitorer, lokaler og administration.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger 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

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 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. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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 vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-20 %

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Alle 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.

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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af depositum på leasingkontrakt.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på andre anlæg, driftsmateriel og inventar med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne andre anlæg, driftsmateriale og inventar reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af andre anlæg, driftsmateriel og inventars omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af andre anlæg, driftsmateriel og inventars oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af andre anlæg, driftsmateriel og inventar og formindskes ved nedskrivning af andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 acontoskatte.

Anvendt regnskabspraksis

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 Hovedgård Entreprenørforretning 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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	10.222.711	20.364.875
2 Personaleomkostninger	-16.210.228	-17.453.989
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-531.861	-469.119
Resultat før finansielle poster	-6.519.378	2.441.767
Andre finansielle indtægter	9.585	191
3 Øvrige finansielle omkostninger	-159.155	-117.626
Resultat før skat	-6.668.948	2.324.332
4 Skat af årets resultat	1.462.555	-511.409
Årets resultat	-5.206.393	1.812.923
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	500.000
Overføres til overført resultat	0	1.312.923
Disponeret fra overført resultat	-5.206.393	0
Disponeret i alt	-5.206.393	1.812.923

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
5	Goodwill	55.000	65.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>55.000</u>	<u>65.000</u>
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.039.116	1.465.444
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.039.116</u>	<u>1.465.444</u>
7	Deposita	0	215.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>215.500</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.094.116</u>	<u>1.745.944</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.026.453	9.167.548
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.374.847	3.845.661
	Udsudte skatteaktiver	57.200	0
	Periodeafgrænsningsposter	238.647	179.624
	Tilgodehavender i alt	<u>9.697.147</u>	<u>13.192.833</u>
	Likvide beholdninger	<u>146.701</u>	<u>2.646.343</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>9.843.848</u>	<u>15.839.176</u>
	Aktiver i alt	<u>10.937.964</u>	<u>17.585.120</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	2.000.000	2.000.000
	Reserve for opskrivninger	112.762	230.206
	Overført resultat	-913.728	4.175.221
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	500.000
	Egenkapital i alt	<u>1.199.034</u>	<u>6.905.427</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	0	1.405.355
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>1.405.355</u>
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	1.090.905	1.054.015
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.090.905</u>	<u>1.054.015</u>
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	274.509	0
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	152.993	307.622
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.360.249	6.176.587
	Gæld til tilknyttede virksomheder	131.700	0
	Anden gæld	3.728.574	1.736.114
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.648.025</u>	<u>8.220.323</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>9.738.930</u>	<u>9.274.338</u>
	Passiver i alt	<u>10.937.964</u>	<u>17.585.120</u>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Reserve for op- skrivninger</u>	<u>Overført resul- tat</u>	<u>Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	2.000.000	345.312	2.747.192	0	5.092.504
Afskrivning på tidligere års opskrivninger	0	-147.571	0	0	-147.571
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	1.312.923	500.000	1.812.923
Udskudt skat på opskrivning	0	32.465	0	0	32.465
Overført til reserve for opskrivninger	0	0	147.571	0	147.571
Udskudt skat på opskrivning	0	0	-32.465	0	-32.465
Egenkapital 1. januar 2023	2.000.000	230.206	4.175.221	500.000	6.905.427
Afskrivning på tidligere års opskrivninger	0	-147.571	0	0	-147.571
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-5.206.393	0	-5.206.393
Udskudt skat på opskrivning	0	30.127	0	0	30.127
Overført til reserve for opskrivninger	0	0	147.571	0	147.571
Udskudt skat på opskrivning	0	0	-30.127	0	-30.127
	<u>2.000.000</u>	<u>112.762</u>	<u>-913.728</u>	<u>0</u>	<u>1.199.034</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Usikkerhed om going concern		
Det ordinære resultat efter skat udgør -5.206.393 kr. mod 1.812.923 kr. sidste år. Regnskabsåret har været præget af nedskrivninger på en række større projekter og en samarbejdspartner der er gået konkurs. Såvel omsætning som indtjening er faldet væsentligt. Som konsekvens heraf, er selskabets afdeling på Sjælland lukket ned. Herudover er der iværksat en række besparelser.		
Den foretagne tilpasning af selskabets omkostningsniveau samt ledelsens skærpede fokus på forretningens lønsomhed vil først få fuld effekt på indtjeningen i 2024.		
Forudsætningen for selskabets fortsatte drift er, at der realiseres en væsentlig forbedret indtjening i selskabet og at der skabes et øget likviditetsberedskab. Selskabets budget for 2024 udviser et fornuftigt overskud og det er, på baggrund af allerede indgåede ordrer i 2024, ledelsens meget klare forventning, at budgettet for 2024 kan realiseres. Der forventes en væsentlig forbedret indtjening i selskabet, og at likviditetsberedskabet øges tilsvarende.		
Selskabets realiserede overskud frem til 31. maj 2024 udviser et overskud på t.kr. 1.600 før skat, hvilket er t.kr. 600 i positiv afvigelse fra budgettet. Det er ledelsens vurdering, at realiseret indtjening og forretningsomfang i 2024 indtil dato, giver et tilstrækkeligt grundlag for at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	13.699.165	15.073.900
Pensioner	1.836.845	1.839.336
Andre omkostninger til social sikring	289.954	300.265
Personaleomkostninger i øvrigt	384.264	240.488
	<u>16.210.228</u>	<u>17.453.989</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>26</u>	<u>28</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	6.700	0
Andre finansielle omkostninger	152.455	117.626
	<u>159.155</u>	<u>117.626</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-1.462.555	511.409
	<u>-1.462.555</u>	<u>511.409</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Goodwill		
Kostpris primo	100.000	100.000
Kostpris ultimo	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Af- og nedskrivninger primo	-35.000	-25.000
Årets afskrivninger	-10.000	-10.000
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-45.000</u>	<u>-35.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>55.000</u>	<u>65.000</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	1.799.613	1.210.718
Tilgang i årets løb	134.367	588.895
Afgang i årets løb	-50.000	0
Kostpris ultimo	<u>1.883.980</u>	<u>1.799.613</u>
Opskrivninger primo	295.138	442.709
Korrektion af tidligere opskrivninger	-3.000	0
Årets afskrivninger af tidligere års opskrivninger	-147.571	-147.571
Opskrivninger ultimo	<u>144.567</u>	<u>295.138</u>
Af- og nedskrivninger primo	-629.307	-317.759
Årets afskrivninger	-374.290	-311.548
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	14.166	0
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-989.431</u>	<u>-629.307</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.039.116</u>	<u>1.465.444</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
7. Deposita		
Kostpris primo	215.500	215.500
Afgang i årets løb	<u>-215.500</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>0</u>	<u>215.500</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>215.500</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	50.311.478	93.403.652
Aconto faktureringer	<u>-48.089.624</u>	<u>-89.865.613</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>2.221.854</u>	<u>3.538.039</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	2.374.847	3.845.661
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-152.993</u>	<u>-307.622</u>
	<u>2.221.854</u>	<u>3.538.039</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for anden gæld på 395 t.kr. har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Goodwill	55
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.039
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.026

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 341 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 3-49 måneder og en samlet restleasingydelse på 895 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet arbejdsgarantier for i alt 4.952 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med henholdsvis Karsten Hammer Holding ApS og MCPK Holding ApS, som er administrationselskaber i hver sin delperiode og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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