

N. H. HANSEN & SØN A/S

Charlottenlundvej 4-6, 2900 Hellerup
CVR-nr. 26 12 14 42

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.03.25

Marianne Hemicke
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 27

Selskabet

N. H. HANSEN & SØN A/S
Charlottenlundvej 4-6
2900 Hellerup
Danmark
Telefon: 39 62 21 25
Hjemsted: Gentofte
CVR-nr.: 26 12 14 42
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Adm. dir. Marianne Hemicke

Bestyrelse

Svend Erik Kriby, formand
Adm. dir. Marianne Hemicke
Mathilde Hemicke Rysgaard

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

MHR CHARLOTTENLUND HOLDING ApS, Gentofte

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for N. H. HANSEN & SØN 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. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 21. marts 2025

Direktionen

Marianne Hemicke
Adm. dir.

Bestyrelsen

Svend Erik Kriby
Formand

Marianne Hemicke
Adm. dir.

Mathilde Hemicke Rysgaard

Til kapitalejerne i N. H. HANSEN & SØN A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for N. H. HANSEN & SØN A/S for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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. 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 lovgivningen.

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.

Søborg, den 21. marts 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Skou
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne15007

Emil Enggaard Knudsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne49135

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	37.911	38.948	35.893	37.495	19.889
Resultat af primær drift	10.287	9.230	7.177	4.833	-12.823
Finansielle poster i alt	256	-26	493	-453	-49
Årets resultat	8.215	7.179	5.209	3.494	-10.046
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	53.741	54.358	49.759	55.748	50.714
Investeringer i materielle anlægsaktiver	385	196	124	1.337	559
Egenkapital	18.457	17.242	14.064	11.158	5.178

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	46%	42%	41%	43%	-82%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	34%	32%	34%	28%	19%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	48	56	57	58	60

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

N. H. Hansen & Søn A/S, i det følgende kaldet NHH, beskæftiger sig primært med 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 Midtsjælland.

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

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 8.214.607 mod DKK 7.178.573 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 18.456.989.

Aktivitetsniveauet i 2024 er uændret i sammenligning med året før. NHH har på trods af et udfordret marked, med stigende renteniveau og de usikkerheder der følger heraf, formået at øge indtjeningen på samme omsætning og fastholde strategien om fokus på indtjening fremfor omsætning. Resultatet landede på 8.2 mio. kr. mod 7.2 mio. kr. året før, hvilket må anses for at være tilfredsstillende.

Sammensætning af entrepriseformer i 2024 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 tilført nye og relevante programmer der kan optimere vores dataudtræk og dataanvendelse, samt digitale værktøjer som kan lette arbejdsgangene. Vi forventer at den mere digitale 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 2024 regnskabet er i overensstemmelse med de forventninger vi havde ved aflæggelse af 2023 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.

Forventet udvikling

Ordrebogen for 2025 er god, sammenholdt med en høj aktivitet i tilbudsafdelingen. Vi forventer et stabilt aktivitetsniveau i samme niveau som tidligere med en bruttofortjeneste i niveauet 36-40 M.DKK samt et resultat på i niveauet 6-9 M.DKK, med fortsat fokus på rentabiliteten fremfor ekspansion. Samtidig vil vi i 2025 fortsat have øget fokus på den grønne omstilling og bæredygtighed i de byggerier vi medvirker i.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Frivillig redegørelse for samfundsansvar

Væsentligste risici

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

Miljø og klima

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 personaleforhold

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 der 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.

Resultatopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	37.910.710	38.948.200
2	Personaleomkostninger	-27.007.441	-29.323.443
	Resultat før af- og nedskrivninger	10.903.269	9.624.757
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-616.025	-394.586
	Resultat af primær drift	10.287.244	9.230.171
	Finansielle indtægter	255.620	93.213
3	Finansielle omkostninger	0	-119.120
	Resultat før skat	10.542.864	9.204.264
	Skat af årets resultat	-2.328.257	-2.025.691
	Årets resultat	8.214.607	7.178.573

4 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	626.003	1.087.584
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.455.811	1.224.766
5	Materielle anlægsaktiver i alt	2.081.814	2.312.350
6	Deposita	197.500	187.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	197.500	187.500
	Anlægsaktiver i alt	2.279.314	2.499.850
	Råvarer og hjælpematerialer	252.408	252.408
	Varebeholdninger i alt	252.408	252.408
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	5.939.165	4.203.402
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26.221.317	35.492.437
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.782.563	0
	Tilgodehavende selskabsskat	0	333.824
	Andre tilgodehavender	276.000	876.636
8	Periodeafgrænsningsposter	57.030	142.795
	Tilgodehavender i alt	38.276.075	41.049.094
	Likvide beholdninger	12.932.789	10.556.789
	Omsætningsaktiver i alt	51.461.272	51.858.291
	Aktiver i alt	53.740.586	54.358.141

PASSIVER		31.12.24	31.12.23
Note		DKK	DKK
9	Selskabskapital	6.668.000	6.668.000
	Overført resultat	3.788.989	3.574.382
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	8.000.000	7.000.000
Egenkapital i alt		18.456.989	17.242.382
10	Hensættelser til udskudt skat	3.216.210	4.332.708
Hensatte forpligtelser i alt		3.216.210	4.332.708
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	11.126.848	15.311.724
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.986.322	15.404.252
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	209.912
	Selskabsskat	3.444.755	0
	Anden gæld	3.509.462	1.857.163
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		32.067.387	32.783.051
Gældsforpligtelser i alt		32.067.387	32.783.051
Passiver i alt		53.740.586	54.358.141
11	Eventualforpligtelser		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24				
Saldo pr. 01.01.24	6.668.000	3.574.382	7.000.000	17.242.382
Betalt udbytte	0	0	-7.000.000	-7.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	214.607	8.000.000	8.214.607
Saldo pr. 31.12.24	6.668.000	3.788.989	8.000.000	18.456.989

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	2024	2023
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	23.080.052	24.817.784
Pensioner	3.083.541	3.584.229
Andre omkostninger til social sikring	510.473	415.408
Andre personaleomkostninger	333.375	506.022
I alt	27.007.441	29.323.443
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	48	56

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 2 er der ikke oplyst om vederlag til ledelsen for 2024 og 2023, da oplysninger ellers vil føre til, at der vises beløb for et enkelt ledelsesmedlem.

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	117.297
Renteomkostninger i øvrigt	0	1.314
Øvrige finansielle omkostninger	0	509
I alt	0	119.120

	2024	2023
	DKK	DKK

4. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	8.000.000	7.000.000
Overført resultat	214.607	178.573
I alt	8.214.607	7.178.573

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.24	2.429.801	5.763.862
Tilgang i året	0	385.490
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-41.952	41.952
Kostpris pr. 31.12.24	2.387.849	6.191.304
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-1.342.217	-4.539.096
Afskrivninger i året	-419.629	-196.397
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-1.761.846	-4.735.493
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	626.003	1.455.811

6. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.24	187.500
Tilgang i året	10.000
Afgang i året	0
Kostpris pr. 31.12.24	197.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	197.500
	31.12.24
	DKK
	31.12.23
	DKK

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	232.566.151	242.069.668
Acontofaktureringer	-237.753.834	-253.177.990
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-5.187.683	-11.108.322
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.939.165	4.203.402
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-11.126.848	-15.311.724
I alt	-5.187.683	-11.108.322

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.

	31.12.24	31.12.23
	DKK	DKK

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt leasing og forsikringer	57.030	142.795
I alt	57.030	142.795

9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktier	6.668.000	6.668.000
I alt		6.668.000

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.24	4.332.708	1.973.193
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-1.116.498	2.359.515
Udskudt skat pr. 31.12.24	3.216.210	4.332.708

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har leje og leasingkontrakter med en samlet restforpligtelse på 5.238 t.DKK.

Garantiforpligtelser

Selskabets kautions- og garantiforpligtelser udgør t.DKK 39.643 (2023: t.DKK 38.631).

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

Andre eventualforpligtelser

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.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter og garantiforpligtelser er der udstedt virksomhedspant på 11.000 t.DKK. i materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjeneste ydelser. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør 28.555 t.DKK. Gæld til kreditinstitutter udgør 0 t.DKK på balancedagen,

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Marianne Hemicke

MHR CHARLOTTENLUND HOLDING ApS, Gentofte

Ultimativ moderselskab

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

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden MHR CHARLOTTENLUND HOLDING ApS, Gentofte.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år bortset fra ændring af klassifikation af modtaget lønrefusion, der tidligere har indgået som en del af regnskabsposten Personaleomkostninger, og nu indgår i regnskabsposten Andre driftsindtægter. Lønrefusion udgør i 2023 t.DKK 904.

Generelt om indregning og måling

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

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter og gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

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, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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:

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Goodwill	7	0
Indretning af lejede lokaler	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

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".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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.

Selskabet er sambeskattet med MHR Charlottenlund Holding ApS.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende sel-skabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsvær-dien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

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

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.