
H H Herning A/S

Højskolevej 11, 7400 Herning

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 37 78 38 03

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 24/3 2025

Johannes Poulsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for H H Herning A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 24. marts 2025

Direktion

Brita Laugesen
direktør

Bestyrelse

Michael Bjørn Nellemann
formand

Anne Marie Mau

Christian Schultzer-Nielsen Have

Jens Thomas Arnfred

Johannes Poulsen

Lars Damgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i H H Herning A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for H H Herning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Herning, den 24. marts 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Spencer Poulsen
statsautoriseret revisor
mne23324

Kim Vorret
statsautoriseret revisor
mne33256

Selskabsoplysninger

Selskabet

H H Herning A/S
Højskolevej 11
7400 Herning

Telefon: 97116622

Email: faktura@hhherning.dk

CVR-nr: 37 78 38 03

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 9. juni 2016

Hjemstedskommune: Herning

Bestyrelse

Michael Bjørn Nellemann, formand
Anne Marie Mau
Christian Schultzer-Nielsen Have
Jens Thomas Arnfred
Johannes Poulsen
Lars Damgaard

Direktion

Brita Laugesen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
7400 Herning

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive et samfundsgavnligt hus, som i et socialt miljø formidler kulturinteresser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I løbet af 2024 har vores organisation været i gang med at implementere en række nye initiativer, som har været med til at forme vores fremtidige retning. Vi har brugt året på at finpudse disse initiativer, håndtere udfordringer og sammensætte det optimale team til den fortsatte udvikling af Højhuset.

2024 har vist, at vi stadig er en ny virksomhed, hvilket afspejles i de økonomiske resultater. Indtjeningen har været begrænset, men der er lagt en målrettet indsats i salg, som over tid vil øge kendskabet, tiltrække flere gæster og styrke omsætningen. Udfordringer som perioder med lav belægning og personaleudskiftning har været en del af året, men de erfaringer bruger vi aktivt til at forbedre driften og skabe en stærkere forretning.

Trods diverse udfordringer har vores fokus på operativ effektivitet været afgørende. Vi har arbejdet målrettet på at optimere vores interne processer og ressourceallokering for at maksimere vores resultater trods de udfordrende omstændigheder.

Regnskabet udviser et underskud før skat på DKK 5.798.706, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en positiv egenkapital på DKK 65.927.577.

Årets resultat skal vurderes i lyset af opstartsudfordringer og med tanke for, at vi fortsat er i gang med at skabe det forretningsmæssige fundament, som Højhuset skal bygge på. Ud fra den betragtning synes det økonomiske resultat at være tilfredsstillende i forhold til forventningerne.

Rapportering for socialøkonomiske virksomheder

Selskabets ultimative ejer er en erhvervsdrivende fond, og ingen medlemmer af ledelsen er udpeget af det offentlige.

Vi er stolte af at være registreret som socialøkonomisk virksomhed, hvilket understreger vores fortsatte fokus på at drive et samfundsgavnligt hus. I et socialt miljø skaber vi rammer for kulturformidling, der favner bredt og når ud til mange. Som RSV-registreret er vi allerede langt med at opfylde vores sociale formål med sigte på kultur. Med et alsidigt kulturprogram, prisvenlige arrangementer og økonomisk fordelagtige prisaftaler med eksterne kulturaktører mv. forvaltes denne certificering ansvarligt og opfylder dermed præmissen om at have samfundsgavnlig karakter.

2024 har været hotellets andet driftsår og vores mission om, at kombinere forretningsmæssig succes med social ansvarlighed, er vi glade for at se, at vores indsats, stille og roligt bærer frugt.

Vi er taknemmelige for vores dedikerede medarbejdere, samarbejdspartnere og gæster, som har støttet os i vores stræben efter at gøre en forskel. Vi ser frem til et år med vækst, innovation og socialt engagement, og vi er fast besluttet på at fortsætte med at være en førende aktør inden for socialt ansvarlig forretningsdrift.

Ledelsesberetning

Tilbageblik på 2024

I starten af året lagde Højhuset Kulturhotel rammer til festforelæsningsen med Jens Thomas Arnfred. Huset summede af arkitekter, der gennem rundvisning, fællesspisning og forelæsning oplevede den særlige Højhus-atmosfære – en aften fyldt med liv, lyd, stemning og formidling. Senere på året fulgte flere arkitektgrupper, der også fandt vej til huset.

Som Danmarks første Kulturhotel har samarbejdet med HEART om åbningsfesten til Socle Du Monde og årets udstillende kunstnere været med til at styrke vores profil.

Bogfesten i august blev en af Højhuset Kulturhotels store litteratur- og kulturoplevelser – en ny satsning, vi ser frem til at gentage i 2025. Med Bogfesten og Herning Operafestival tæt på hinanden blev husets alsidighed tydelig, og i 2025 bliver vi en større del af Operafestivalen.

Med en ny hjemmeside og en smuk opdateret grafisk identitet, der nu ses i hele huset, på brochurer, hotelværelser og plakater, står vi visuelt stærkere. Samtidig har hjemmesiden fået en væsentlig teknisk opgradering, især med bedre tilgængelighed på tablets.

Driften har i år været præget af en vedvarende indsats for at finde ind til kernen af vores identitet som kulturhotel. At balancere hoteldrift, udlejning til studerende, kulturaktiviteter, restaurant, kursus- og eventfaciliteter samt landbrug er en unik kombination, og den rette strategiske vej udvikles løbende. En af de største udfordringer er salget af enkeltværelser uden bad, da værelser med eget bad bliver booket hurtigere.

Bæredygtighed og certificeringer

Diverse initiativer indenfor bæredygtighed er fortsat under udvikling. Certificeringen Grøn Nøgle er i hus, og hele ESG- strukturen kigger vi ind i det kommende år. Reduktion af vores miljømæssige fodaftryk er som det mest håndgribelige et naturligt sted at starte.

Vi er nomineret til Erhvervslivets Kulturpris som fejrer innovative og indflydelsesrige samarbejder mellem erhvervs- og kulturlivet i Danmark. Prisen anerkender virksomheder, der sætter kunst og kultur i fokus som en integreret del af deres forretningsstrategi og identitet. Vi er nomineret i kategorien Designprisen 2025. Nomineringen til Erhvervslivets Kulturpris 2025 finder sted den 8. maj 2025.

Udlodning

Der er ikke foretaget udlodninger i året.

Aftaler indgået med nærtstående parter

I 2024 har vi fortsat at operere i overensstemmelse med vores værdier om gennemsigtighed og integritet, herunder vores håndtering af aftaler med nærtstående parter.

Vi ønsker at informere vores interessenter om, at alle aftaler med nærtstående parter er blevet indgået efter armslængdeprincippet og i overensstemmelse med gældende lovgivning og interne retningslinjer.

Alle transaktioner med nærtstående parter, herunder økonomiske, kommercielle eller andre relevante aftaler, er blevet nøje gennemgået og vurderet af vores bestyrelse og ledelsesteam for at sikre, at de tjener virksomhedens bedste interesser og ikke udgør interessekonflikter.

Vi vil fortsat overvåge og revidere vores politikker og procedurer vedrørende aftaler med nærtstående parter for at sikre, at de forbliver i overensstemmelse med bedste praksis og vores forpligtelse til at drive virksomhed på en retfærdig og ansvarlig måde.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Bruttotab		-4.253.237	-7.706.540
Administrationsomkostninger		-1.573.131	-1.448.183
Resultat før finansielle poster		-5.826.368	-9.154.723
Finansielle indtægter		30.220	12.761
Finansielle omkostninger	2	-2.558	-1.751.192
Resultat før skat		-5.798.706	-10.893.154
Skat af årets resultat	3	1.175.344	2.394.515
Årets resultat		-4.623.362	-8.498.639
Resultatdisponering			
		2024	2023
		DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-4.623.362	-8.498.639
		-4.623.362	-8.498.639

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		66.954.017	68.537.732
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.882.362	5.144.329
Materielle anlægsaktiver	4	70.836.379	73.682.061
Anlægsaktiver		70.836.379	73.682.061
Varebeholdninger	5	224.525	153.475
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		317.358	239.018
Andre tilgodehavender		1.127.652	2.593.451
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		2.641.344	1.126.281
Periodeafgrænsningsposter		138.020	209.029
Tilgodehavender		4.224.374	4.167.779
Likvide beholdninger		396.067	1.632.549
Omsætningsaktiver		4.844.966	5.953.803
Aktiver		75.681.345	79.635.864

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Selskabskapital		5.000.000	5.000.000
Overkurs ved emission		0	17.500.000
Overført resultat		60.927.577	48.050.939
Egenkapital		65.927.577	70.550.939
Hensættelse til udskudt skat	6	6.337.000	4.871.000
Hensatte forpligtelser		6.337.000	4.871.000
Deposita		63.350	56.825
Periodeafgrænsningsposter		2.109.925	2.166.950
Langfristede gældsforpligtelser	7	2.173.275	2.223.775
Kreditinstitutter		784	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		391.931	753.444
Anden gæld		576.253	982.681
Periodeafgrænsningsposter	7	274.525	254.025
Kortfristede gældsforpligtelser		1.243.493	1.990.150
Gældsforpligtelser		3.416.768	4.213.925
Passiver		75.681.345	79.635.864
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	5.000.000	17.500.000	48.050.939	70.550.939
Årets resultat	0	0	-4.623.362	-4.623.362
Overført fra overkurs ved emission	0	-17.500.000	17.500.000	0
Egenkapital 31. december	5.000.000	0	60.927.577	65.927.577

Noter til årsregnskabet

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK
1. Medarbejderforhold		
Lønninger	7.078.513	7.690.000
Pensioner	525.000	541.079
Andre omkostninger til social sikring	261.746	210.909
	<u>7.865.259</u>	<u>8.441.988</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>1.243.317</u>	<u>798.000</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>16</u>	<u>18</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK
2. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	1.742.067
Andre finansielle omkostninger	2.514	9.072
Valutakurstab	44	53
	<u>2.558</u>	<u>1.751.192</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-2.641.344	-1.126.281
Årets udskudte skat	1.466.000	-1.268.234
	<u>-1.175.344</u>	<u>-2.394.515</u>

Noter til årsregnskabet

4. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	70.624.798	6.991.436
Tilgang i årets løb	0	207.285
Afgang i årets løb	-315.000	0
Kostpris 31. december	<u>70.309.798</u>	<u>7.198.721</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.087.066	1.847.107
Årets afskrivninger	1.284.465	1.469.252
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-15.750	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.355.781</u>	<u>3.316.359</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>66.954.017</u>	<u>3.882.362</u>
Afskrives over	<u>40 år</u>	<u>3 - 5 år</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK

5. Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer	168.725	97.675
Aktiver bestemt for salg	55.800	55.800
	<u>224.525</u>	<u>153.475</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK

6. Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar	4.871.000	3.290.000
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	1.466.000	-1.268.234
Årets indregnede beløb på egenkapitalen	0	2.849.234
Hensættelse til udskudt skat 31. december	<u>6.337.000</u>	<u>4.871.000</u>

Noter til årsregnskabet

2024	2023
DKK	DKK

7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Deposita

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	63.350	56.825
Langfristet del	63.350	56.825
Inden for 1 år	0	0
	<u>63.350</u>	<u>56.825</u>

Periodeafgrænsningsposter

Efter 5 år	1.881.825	1.939.000
Mellem 1 og 5 år	228.100	227.950
Langfristet del	2.109.925	2.166.950
Øvrige periodeafgrænsningsposter	274.525	254.025
	<u>2.384.450</u>	<u>2.420.975</u>

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Bankindeståender til en samlet regnskabsværdi af	40.290	40.090
--	--------	--------

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Mau Jensen Holding A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

9. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderfonden:

Navn	Hjemsted
Johannes Jensen og Helle Mau Jensens Fond	Herning

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for H H Herning A/S for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Der er foretaget enkelte reklassifikationer i sammenligningstallene, herunder er resultatopgørelsen ændret fra at være artsopdelt til at være funktionsopdelt. Reklassifikationerne har ingen påvirkning på resultat, balancesum eller egenkapital.

Herudover er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Lejeindtægter og indtægter fra diverse events indregnes i den periode indtægten vedrører.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. af bygninger.

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv.

Noter til årsregnskabet

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med Mau Jensen Holding A/S, der fungerer som administrationselskab i sambeskatningen. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Bygninger	40 %
-----------	------

For øvrige anlægsaktiver er restværdien vurderet til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

Goodwill, hovedkontorejendomme og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Aktiver bestemt for salg, der består af en mindre besætning får, måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Noter til årsregnskabet

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.