



H H Herning A/S

Højskolevej 11, 7400 Herning

Årsrapport for 2025

CVR-nr. 37 78 38 03

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 02/03/2026

Johannes Poulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 2. marts 2026

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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for H H Herning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, 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 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.

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.

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.

Herning, den 2. marts 2026

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@hh herning.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 2025 har organisationen arbejdet målrettet med implementering af en række nye initiativer, som er med til at sætte retningen for den videre udvikling af Højhuset Kulturhotel. Året har været præget af konsolidering og justering, hvor indsats er blevet finpudset, arbejdsgange tilpasset og erfaringer omsat til konkrete forbedringer. Samtidig er organisationen styrket med de rette kompetencer og funktioner, så fundamentet for den fortsatte udvikling står mere robust ved indgangen til næste regnskabsår.

2025 har tydeliggjort, at virksomheden fortsat befinder sig i en opbygningsfase. Højhuset Kulturhotel er en relativt ny aktør i markedet, men udviklingen går i den rigtige retning. Kendskabsgraden er stigende, hvilket afspejles i den kommercielle fremgang. Belægningsprocenten på værelserne er forbedret sammenlignet med tidligere år, antallet af conferencebookinger er øget, og kulturarrangementerne tiltrækker et større publikum. Det vidner om en styrket position i både erhvervs- og kultursegmentet.

Året har samtidig budt på udfordringer, herunder perioder med lav belægning. Disse udsving er en naturlig del af opbygningsfasen, og erfaringerne herfra anvendes aktivt i arbejdet med at justere kapacitetsstyring, salgsindsats og markedsbearbejdning. Formålet er at skabe en mere stabil drift og en stærkere, mere modstandsdygtig forretning over tid.

Trods udfordringer har et vedvarende fokus på operativ effektivitet været centralt. Der er arbejdet systematisk med optimering af interne processer, prioritering af ressourcer og styrket opfølgning på nøgletal. Denne indsats er ikke afsluttet, men betragtes som en kontinuerlig ledelsesopgave, der løbende skal udvikles i takt med virksomhedens vækst og kompleksitet.

Regnskabet for 2025 udviser et underskud før skat på DKK 3.911.747 mod et underskud på DKK 5.798.706 i 2024. Resultatet viser således en forbedring i forhold til foregående år og følger den planlagte udviklingskurve. Selskabets balance pr. 31. december 2025 udviser en positiv egenkapital på DKK 62.897.179, hvilket understøtter vurderingen af et fortsat solidt kapitalgrundlag.

Årets resultat skal ses i lyset af de opstartsudfordringer, der naturligt følger med etablering og positionering af en ny virksomhed, samt de investeringer der er foretaget i organisation, salg og markedsudvikling. Med dette udgangspunkt vurderes det økonomiske resultat som tilfredsstillende i forhold til de opstillede forventninger. Samlet set er Højhuset Kulturhotel fortsat godt på vej mod at etablere det bæredygtige forretningsmæssige fundament, der skal sikre fremtidig balance og langsigtet udvikling.

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 det fortsatte fokus på at drive et hus med samfundsgavnligt sigte. I et socialt miljø skabes rammer for kulturformidling, der favner bredt og når ud til mange.

Som RSV-registreret virksomhed er vi allerede langt i opfyldelsen af det sociale formål med sigte på kultur. Gennem et alsidigt kulturprogram, prisvenlige arrangementer og økonomisk fordelagtige prisaftaler med eksterne kulturaktører m.v. forvaltes certificeringen ansvarligt og lever dermed op til præmissen om at have samfundsgavnlig karakter.

Ledelsesberetning

2025 markerer hotellets tredje driftsår. Ambitionen om at forene sund forretning med social ansvarlighed begynder tydeligt at vise sin effekt – indsatsen bærer frugt, skridt for skridt.

Vi sætter stor pris på medarbejdere, samarbejdspartnere og gæster, som har bakket op og bidraget undervejs.

Med blikket rettet mod det kommende år fortsætter arbejdet med vækst, nytænkning og social ansvarlighed – med ambitionen om fortsat at stå stærkt som en markant aktør inden for ansvarlig forretningsdrift.

Tilbageblik på 2025

2025 kunne byde på et alsidigt kulturprogram i Højhuset Kulturhotel. Programmet spændte fra fællesspisninger og sangaftener til yoga, kreative workshops og musikoplevelser, som skabte rum for fællesskab og refleksion.

I 2025 indgik Højhuset Kulturhotel som samarbejdspartner på en række markante arrangementer, hvor eksterne aktører aktivt ønskede huset som medspiller, b.la. Bogfest og Gastronomisk Gåtur i Birk.

Bogfest blev et af årets klare højdepunkter. Med 233 udsolgte billetter og meget positive tilbagemeldinger fra både forfattere og gæster – herunder ros til rammerne og forplejningen – blev arrangementet en tydelig styrkelse af Birks kulturelle profil og en begivenhed med potentiale til at vokse yderligere.

Gastronomisk Gåtur i Birk, et arrangement der forener kultur, erhverv og fritid gennem en guidet vandring mellem Birks markante seværdigheder. Ved hvert stop formidles fortællinger om områdets kunst og historie, ledsaget af mindre serveringer med tilhørende drikkevarer.

Fællesspisning er et tilbagevendende element i kalenderen – dækket op ved de røde langborde flere gange om ugen – og ofte kombineret med kulturelle indslag som foredrag om aktuelle emner, historiefortællinger eller musik.

Kort sagt favner vores kalender alt fra fællessang og madoplevelser til foredrag, musik, bevægelse og kreative aktiviteter – et miks, der afspejler Højhusets åbenhed og energi året rundt.

Driften i 2025 har samlet set udviklet sig positivt, og samspillet mellem husets forskellige aktiviteter er blevet styrket yderligere. Hotel, studieboliger, kulturaktiviteter, restaurant og kursus- og eventfaciliteter understøtter i stigende grad hinanden og bidrager til en mere sammenhængende og effektiv hverdag.

Landbrugsdelen rummer fortsat et potentiale, men også en række praktiske udfordringer. Driften omfatter får, markdrift og køkkenhave. Særligt køkkenhaven og dele af markarealet er påvirket af tung og leret jord, hvor afgrøder i perioder står i vand og risikerer at rådne. Det medfører både lavere udbytte og mindre optimale arbejdsforhold. Samtidig er de logistiske rammer begrænsede, og der anvendes betydelige ressourcer på vanding, fodring og daglig pasning. Fåreholdet fungerer stabilt, men vil på sigt have gavn af forbedrede faciliteter for at sikre en endnu mere effektiv drift og gode forhold for dyrene.

På trods af disse forhold er der opbygget værdifulde erfaringer i årets løb, og arbejdet med at tilpasse rammerne og skabe bedre løsninger fortsætter som en naturlig del af den samlede udvikling af Højhuset.

Særligt salget af enkeltværelser uden eget bad har været en udfordring, idet værelser med private faciliteter generelt opnår hurtigere booking. Dette indgår som et fokusområde i den fortsatte optimering af kapacitet og indtjening.

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 de kommende år. Reduktion af vores miljømæssige fodaftryk er som det mest håndgribelige et naturligt sted at starte.

Ledelsesberetning

Udlodning

Der er ikke foretaget udlodninger i året.

Aftaler indgået med nærtstående parter

I 2025 har vi fortsat opereret 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 på 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

(DKK)	Note	2025	2024
Bruttotab		-2.103.079	-4.253.237
Administrationsomkostninger		-1.793.414	-1.573.131
Resultat før finansielle poster		-3.896.493	-5.826.368
Finansielle indtægter		3.222	30.220
Finansielle omkostninger	2	-18.476	-2.558
Resultat før skat		-3.911.747	-5.798.706
Skat af årets resultat	3	881.349	1.175.344
Årets resultat		-3.030.398	-4.623.362

Resultatdisponering

(DKK)	2025	2024
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-3.030.398	-4.623.362
	-3.030.398	-4.623.362

Balance 31. december

Aktiver

(DKK)	Note	2025	2024
Grunde og bygninger		65.693.079	66.954.017
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.671.068	3.882.362
Materielle anlægsaktiver	4	68.364.147	70.836.379
Anlægsaktiver		68.364.147	70.836.379
Varebeholdninger	5	200.201	224.525
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		289.678	317.358
Andre tilgodehavender		329.031	1.127.652
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		1.671.349	2.641.344
Periodeafgrænsningsposter		182.675	138.020
Tilgodehavender		2.472.733	4.224.374
Likvide beholdninger		2.538.041	396.067
Omsætningsaktiver		5.210.975	4.844.966
Aktiver		73.575.122	75.681.345

Balance 31. december

Passiver

(DKK)	Note	2025	2024
Selskabskapital		5.000.000	5.000.000
Overført resultat		57.897.179	60.927.577
Egenkapital		62.897.179	65.927.577
Hensættelse til udskudt skat	6	7.127.000	6.337.000
Hensatte forpligtelser		7.127.000	6.337.000
Deposita		87.500	63.350
Periodeafgrænsningsposter		2.052.900	2.109.925
Langfristede gældsforpligtelser	7	2.140.400	2.173.275
Kreditinstitutter		804	784
Leverandører af varer og tjenesteydelser		444.502	391.931
Anden gæld		684.712	576.253
Periodeafgrænsningsposter	7	280.525	274.525
Kortfristede gældsforpligtelser		1.410.543	1.243.493
Gældsforpligtelser		3.550.943	3.416.768
Passiver		73.575.122	75.681.345
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

(DKK)	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar	5.000.000	60.927.577	65.927.577
Årets resultat	0	-3.030.398	-3.030.398
Egenkapital 31. december	5.000.000	57.897.179	62.897.179

Noter til årsregnskabet

1. Medarbejderforhold

(DKK)	2025	2024
Lønninger	7.343.187	7.078.513
Pensioner	652.088	525.000
Andre omkostninger til social sikring	171.804	261.746
	8.167.079	7.865.259
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	1.311.625	1.243.317
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	17	16

2. Finansielle omkostninger

(DKK)	2025	2024
Andre finansielle omkostninger	18.438	2.514
Valutakurstab	38	44
	18.476	2.558

3. Skat af årets resultat

(DKK)	2025	2024
Årets aktuelle skat	-1.671.349	-2.641.344
Årets udskudte skat	790.000	1.466.000
	-881.349	-1.175.344

Noter til årsregnskabet

4. Materielle anlægsaktiver

(DKK)	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar	70.309.798	7.198.721
Tilgang i årets løb	15.750	268.210
Kostpris 31. december	70.325.548	7.466.931
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.355.781	3.316.359
Årets afskrivninger	1.276.688	1.479.504
Ned- og afskrivninger 31. december	4.632.469	4.795.863
Regnskabsmæssig værdi 31. december	65.693.079	2.671.068
Afskrives over	40 år	3-5 år

5. Varebeholdninger

(DKK)	2025	2024
Råvarer og hjælpematerialer	140.401	168.725
Aktiver bestemt for salg	59.800	55.800
	200.201	224.525

6. Hensættelse til udskudt skat

(DKK)	2025	2024
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	6.337.000	4.871.000
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	790.000	1.466.000
Hensættelse til udskudt skat 31. december	7.127.000	6.337.000

Noter til årsregnskabet

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:

(DKK)	2025	2024
Deposita		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	87.500	63.350
Langfristet del	87.500	63.350
Inden for 1 år	0	0
	87.500	63.350
Periodeafgrænsningsposter		
Efter 5 år	1.824.800	1.881.825
Mellem 1 og 5 år	228.100	228.100
Langfristet del	2.052.900	2.109.925
Inden for 1 år	57.025	57.025
Øvrige periodeafgrænsningsposter	223.500	217.500
	2.333.425	2.384.450

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

(DKK)	2025	2024
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Bankindeståender til en samlet regnskabsværdi af	40.347	40.290

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 administrationsselskab 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:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Johannes Jensen og Helle Mau Jensens Fond	Herning

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for H H Herring A/S for 2025 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2025 er aflagt i DKK.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiell 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%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0%

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.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Periodeafgrænsningsposter

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