
JHH Entreprenør ApS

Symbiosen 9A, 1., 4683 Rønnede

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 34 08 87 21

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 26/3 2024

Jens Harald Hansen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

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

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønnede, den 26. marts 2024

Direktion

Jens Harald Hansen
Adm. direktør

Anna Margretha Kristensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i JHH Entreprenør ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for JHH Entreprenør ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ringsted, den 26. marts 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Sloth Langhoff Hansen
statsautoriseret revisor
mne36027

René Daniel Poulsen
statsautoriseret revisor
mne48524

Selskabsoplysninger

Selskabet

JHH Entreprenør ApS
Symbiosen 9A, 1.
4683 Rønnede

Telefon: 55 76 91 37

Email: jens@j-hh.dk

Hjemmeside: www.j-hh.dk

CVR-nr: 34 08 87 21

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 22. december 2011

Regnskabsår: 12. regnskabsår

Hjemstedskommune: Faxe

Direktion

Jens Harald Hansen
Anna Margretha Kristensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2023	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	49.717	34.535	38.103	41.410	38.038
Resultat af primær drift	12.055	2.363	7.143	15.092	12.992
Resultat af finansielle poster	-1.304	-194	4	272	125
Årets resultat	8.352	1.617	5.443	11.960	10.245
Balance					
Balancesum	72.921	64.086	48.933	59.896	41.127
Investeringer i materielle anlægsaktiver	13.498	10.732	5.008	10.342	-3.491
Egenkapital	28.353	20.001	23.384	25.940	21.980
Antal medarbejdere	55	50	49	46	53
Nøgletal					
Afkastningsgrad	16,5%	3,7%	14,6%	25,2%	31,6%
Soliditetsgrad	38,9%	31,2%	47,8%	43,3%	53,4%
Egenkapitalforrentning	34,5%	7,5%	22,1%	49,9%	57,4%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af entreprenørforretning, hvor selskabet i stort omfang deltager i vejprojekter, kloakeringsarbejder og nedrivning mm.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 8.351.558, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 28.352.567.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Årets resultat og økonomiske udvikling anses som tilfredsstillende. Udviklingen ligger over sidste års forventninger som følge af et øget aktivitetsniveau.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Ledelsens forventer et positivt resultat i niveauet 10 mio.kr. efter skat for 2024.

Forskning og udvikling

Selskabet udvikler løbende sine forretningsområder, men er herudover ikke en forsknings- eller udviklings-selskab. Afholdte omkostninger til udviklingsprojekter indregnes i overensstemmelse med selskabets regnskabspraksis.

Eksternt miljø

Selskabet er miljøbevidst, og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne af selskabets drift. Selskabet arbejder seriøst med en bæredygtighedsdagsorden der blandt andet udmønter sig i kontinuerligt vedligeholdt og moderne maskinel, kildesortering af affald i produktionen såvel som på kontoret, samt logistiske overvejelser, der minimerer CO₂-udslip.

Videnressourcer

Selskabet har løbende investeret i at dokumentere og strukturere den viden, som findes i virksomheden og blandt virksomhedens medarbejdere. Der arbejdes fortsat på en optimal udnyttelse af denne viden. Dette gøres ved samarbejde på tværs i organisationen og sikre skriftlighed i væsentlige dele af arbejdet. Ligeledes har virksomheden et stort fokus på at have en sund netværkskultur både internt og eksternt. Formålet er dels at styrke den kollektive trivsel og skabe robusthed, og dels at sikre at ny viden videreformidles og optages i organisationen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		49.716.580	34.535.097
Personaleomkostninger	1	-30.583.730	-27.664.719
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-7.077.367	-4.507.208
Resultat før finansielle poster		12.055.483	2.363.170
Finansielle indtægter	3	288.250	282.960
Finansielle omkostninger		-1.592.633	-476.838
Resultat før skat		10.751.100	2.169.292
Skat af årets resultat	4	-2.399.542	-551.870
Årets resultat	5	8.351.558	1.617.422

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		193.262	315.326
Udviklingsprojekter under udførelse		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	193.262	315.326
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		23.005.707	16.555.440
Indretning af lejede lokaler		734.811	944.756
Materielle anlægsaktiver	7	23.740.518	17.500.196
Deposita	8	817.900	865.900
Finansielle anlægsaktiver		817.900	865.900
Anlægsaktiver		24.751.680	18.681.422
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		29.971.230	27.486.004
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	9.430.422	7.007.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.514.984	6.987.045
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.532	0
Andre tilgodehavender		386.127	1.213.706
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		452.458	150.278
Periodeafgrænsningsposter	10	409.715	790.872
Tilgodehavender		48.166.468	43.634.905
Likvide beholdninger		3.152	1.769.553
Omsætningsaktiver		48.169.620	45.404.458
Aktiver		72.921.300	64.085.880

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital	11	80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger		150.744	245.954
Overført resultat		22.121.823	19.675.056
Foreslået udbytte for regnskabsåret		6.000.000	0
Egenkapital		28.352.567	20.001.010
Hensættelse til udskudt skat	12	5.776.000	2.924.000
Hensatte forpligtelser		5.776.000	2.924.000
Leasingforpligtelser		13.931.654	9.938.981
Langfristede gældsforpligtelser	13	13.931.654	9.938.981
Kreditinstitutter		932.518	0
Leasingforpligtelser	13	5.431.110	4.258.219
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.071.566	24.915.256
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	686.080	0
Gæld til associerede virksomheder		55.379	0
Anden gæld		1.920.686	973.242
Periodeafgrænsningsposter		763.740	1.075.172
Kortfristede gældsforpligtelser		24.861.079	31.221.889
Gældsforpligtelser		38.792.733	41.160.870
Passiver		72.921.300	64.085.880
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Nærtstående parter	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	80.000	245.954	19.675.055	0	20.001.009
Årets af- og nedskrivning	0	-95.210	95.210	0	0
Årets resultat	0	0	2.351.558	6.000.000	8.351.558
Egenkapital 31. december	80.000	150.744	22.121.823	6.000.000	28.352.567

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	24.629.637	22.416.608
Pensioner	3.813.542	3.524.938
Andre omkostninger til social sikring	530.339	512.527
Andre personaleomkostninger	1.610.212	1.210.646
	30.583.730	27.664.719
Heraf udgør vederlag til direktion	2.104.958	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	55	50
	2023	2022
	DKK	DKK
2. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	122.064	58.735
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	6.955.303	4.448.473
	7.077.367	4.507.208
	2023	2022
	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	209.611	274.537
Andre finansielle indtægter	78.639	8.423
	288.250	282.960
	2023	2022
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-452.458	-527.130
Årets udskudte skat	2.852.000	1.079.000
	2.399.542	551.870

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
5. Resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	6.000.000	0
Overført resultat	<u>2.351.558</u>	<u>1.617.422</u>
	<u>8.351.558</u>	<u>1.617.422</u>
6. Immaterielle anlægsaktiver		Færdiggjorte udviklings- projekter
		DKK
Kostpris 1. januar		<u>374.061</u>
Kostpris 31. december		<u>374.061</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		58.735
Årets afskrivninger		<u>122.064</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>180.799</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>193.262</u>
Afskrives over		<u>3 år</u>

Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører udvikling af ERP system. Systemet er implementeret og i fuld drift.

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	25.656.351	1.624.551
Tilgang i årets løb	13.498.049	0
Afgang i årets løb	-1.078.559	0
Kostpris 31. december	<u>38.075.841</u>	<u>1.624.551</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	9.100.911	679.795
Årets afskrivninger	6.745.358	209.945
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-776.135	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>15.070.134</u>	<u>889.740</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>23.005.707</u>	<u>734.811</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>5 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>19.043.415</u>	<u>0</u>

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	865.900
Afgang i årets løb	-48.000
Kostpris 31. december	<u>817.900</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>817.900</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
9. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	213.066.099	81.756.303
Modtagne acantobetalinge	-204.321.757	-74.749.303
	<u>8.744.342</u>	<u>7.007.000</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	9.430.422	7.007.000
Modtagne forudbetalinger under passiver	-686.080	0
	<u>8.744.342</u>	<u>7.007.000</u>

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, lønrefusion etc.

11. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af 80 anparter à nominelt DKK 1000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
12. Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	2.924.000	1.845.000
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	2.852.000	1.079.000
Hensættelse til udskudt skat 31. december	<u>5.776.000</u>	<u>2.924.000</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
13. 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:		
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	13.931.654	9.938.981
Langfristet del	13.931.654	9.938.981
Inden for 1 år	5.431.110	4.258.219
	<u>19.362.764</u>	<u>14.197.200</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant på TDKK 28.300 (2022: TDKK 17.000), der giver pant i goodwill, driftsinventar og driftsmateriel, varelager og simple fordringer.	33.933.522	31.043.652
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	120.024	334.453
Mellem 1 og 5 år	120.024	0
	<u>240.048</u>	<u>334.453</u>
Anvisningsforpligtelse vedrørende leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	0	39.000
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 3-6 mdr. (2022: 3-18 mdr.)	1.044.750	3.193.250
Kautions- og garantiforpligtelser		
Arbejdsgarantier vedrørende igangværende og udførte arbejder	39.741.865	31.530.525

Noter til årsregnskabet

2023

2022

DKK

DKK

14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Jens HH Holding ApS, 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.

15. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Jens HH Holding ApS
Symbiosen 9A, 1.
4683 Rønnede

Hovedaktionær

Jens Harald Hansen
Fladagervej 2
4750 Lundby

Ultimativ ejer

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet for den største og mindste koncern:

Navn

Hjemsted

Jens HH Holding ApS

Rønnede

Koncernrapporten for Jens HH Holding ApS kan rekvireres på følgende adresse:
Symbiosen 9A, 1., 4683 Rønnede

Noter til årsregnskabet

16. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JHH Entreprenør ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for har virksomheden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita til lejemål.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acontobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og 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 nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	Resultat af ordinær primær drift x 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital