

---

# *Frederik VI's Hotel ApS*

Rugårdsvej 590, 5210 Odense NV

## Årsrapport for 2019

---

CVR-nr. 29 42 77 63

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 19/3 2020

Jens Belling  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Egenkapitalopgørelse 8

Noter til årsregnskabet 9

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Frederik VI's Hotel ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 19. marts 2020

## Direktion

Jens Belling  
direktør

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Frederik VI's Hotel ApS

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Frederik VI's Hotel ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## 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.

## 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

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 19. marts 2020

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mikael Johansen  
statsautoriseret revisor  
mne23318

Kristian Rath  
statsautoriseret revisor  
mne42817

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Frederik VI's Hotel ApS  
Rugårdsvej 590  
5210 Odense NV

CVR-nr.: 29 42 77 63  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: Odense

### Direktion

Jens Belling

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Rytterkasernen 21  
5000 Odense C

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

|   | Note | 2019<br>DKK      | 2018<br>DKK    |
|---|------|------------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  |      | <b>3.220.910</b> | <b>-20.000</b> |
| Personaleomkostninger   | 4    | -2.629.148       | 0              |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 5    | -239.689         | 0              |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            |      | <b>352.073</b>   | <b>-20.000</b> |
| Finansielle indtægter   | 6    | 3.490            | 883            |
| Finansielle omkostninger  | 7    | -75.361          | -45.820        |
| <b>Resultat før skat</b>  |      | <b>280.202</b>   | <b>-64.937</b> |
| Skat af årets resultat  | 8    | -64.643          | 14.285         |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>215.559</b>   | <b>-50.652</b> |

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

|                   |  |                |                |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| Overført resultat |  | 215.559        | -50.652        |
|                   |  | <b>215.559</b> | <b>-50.652</b> |

## Balance 31. december

### Aktiver

|  | Note | 2019<br>DKK       | 2018<br>DKK    |
|--|------|-------------------|----------------|
| Grunde og bygninger                                      |      | 27.145.630        | 0              |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar                  |      | 1.044.779         | 0              |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                          | 9    | <b>28.190.409</b> | <b>0</b>       |
| <b>Anlægsaktiver</b>                                     |      | <b>28.190.409</b> | <b>0</b>       |
| Råvarer og hjælpematerialer                              |      | 79.144            | 0              |
| <b>Varebeholdninger</b>                                  |      | <b>79.144</b>     | <b>0</b>       |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser              |      | 1.044.168         | 0              |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder             |      | 1.235.485         | 0              |
| Andre tilgodehavender                                    |      | 59.062            | 0              |
| Udskudt skatteaktiv                                      |      | 422.656           | 633.526        |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder |      | 146.227           | 21.667         |
| Periodeafgrænsningsposter                                |      | 141.225           | 0              |
| <b>Tilgodehavender</b>                                   |      | <b>3.048.823</b>  | <b>655.193</b> |
| <b>Likvide beholdninger</b>                              |      | <b>43.635</b>     | <b>314</b>     |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                                 |      | <b>3.171.602</b>  | <b>655.507</b> |
| <b>Aktiver</b>   |      | <b>31.362.011</b> | <b>655.507</b> |



# Balance 31. december

## Passiver

|   | Note | 2019<br>DKK       | 2018<br>DKK      |
|---|------|-------------------|------------------|
| Selskabskapital                                   |      | 1.000.000         | 125.000          |
| Overført resultat                                 |      | 19.665.811        | -618.706         |
| <b>Egenkapital</b>                                |      | <b>20.665.811</b> | <b>-493.706</b>  |
| Gæld til realkreditinstitutter                    |      | 3.409.895         | 0                |
| Kreditinstitutter                                 |      | 3.721.845         | 0                |
| Anden gæld  |      | 133.616           | 0                |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>            | 10   | <b>7.265.356</b>  | <b>0</b>         |
| Gæld til realkreditinstitutter                    | 10   | 485.177           | 0                |
| Kreditinstitutter                                 | 10   | 1.234.895         | 0                |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder               |      | 164.444           | 0                |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser          |      | 674.782           | 0                |
| Gæld til tilknyttede virksomheder                 |      | 0                 | 1.131.806        |
| Deposita  |      | 33.732            | 0                |
| Anden gæld  | 10   | 837.814           | 17.407           |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>            |      | <b>3.430.844</b>  | <b>1.149.213</b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                         |      | <b>10.696.200</b> | <b>1.149.213</b> |
| <b>Passiver</b>                                   |      | <b>31.362.011</b> | <b>655.507</b>   |
| Going concern                                     | 1    |                   |                  |
| Begivenheder efter balancedagen                   | 2    |                   |                  |
| Væsentligste aktiviteter                          | 3    |                   |                  |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 11   |                   |                  |
| Nærtstående parter                                | 12   |                   |                  |
| Anvendt regnskabspraksis                          | 13   |                   |                  |

## Egenkapitalopgørelse

|                                    | <u>Selskabskapital</u> | <u>Overkurs ved</u> | <u>Overført</u>   | <u>I alt</u>      |
|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | <u>DKK</u>             | <u>emission</u>     | <u>resultat</u>   | <u>DKK</u>        |
|                                    |                        | <u>DKK</u>          | <u>DKK</u>        | <u>DKK</u>        |
| Egenkapital 1. januar              | 125.000                | 0                   | -618.706          | -493.706          |
| Indskudt ved kapitalforhøjelse     | 875.000                | 18.929.167          | 0                 | 19.804.167        |
| Overført fra overkurs ved emission | 0                      | -18.929.167         | 18.929.167        | 0                 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser       | 0                      | 0                   | 1.139.791         | 1.139.791         |
| Årets resultat                     | 0                      | 0                   | 215.559           | 215.559           |
| <b>Egenkapital 31. december</b>    | <b>1.000.000</b>       | <b>0</b>            | <b>19.665.811</b> | <b>20.665.811</b> |

Øvrige egenkapitalbevægelser udgøres af tilskud fra moderselskab.

# Noter til årsregnskabet

## 1 Going concern

Selskabets ultimative moderselskab, Belling Holding ApS, har afgivet en ubetinget støtteerklæring over forselskabet. Støtteerklæringen indebærer, at ovenstående selskab vil yde finansiel støtte i form af lån eller kontanter, i det omfang det måtte blive nødvendigt, med henblik på den fortsatte drift hos selskabet.

Selskabets ledelse aflægger på baggrund af ovenstående regnskabet ud fra en going concern betragtning.

## 2 Begivenheder efter balancedagen

Som følge af udbruddet af Covid-19 pandemien i foråret 2020 er selskabets hotel-, og konferenceaktiviteter i marts og april i meget stort omfang påvirket af aflysninger og udeblevne bookinger. Det er på nuværende tidspunkt vanskeligt at forudse, hvornår situationen normaliseres, og dermed at vurdere den regnskabsmæssige betydning. Selskabet forventer at kunne tilpasse omkostningerne samt at anvende de etablerede støtteordninger, og dermed i et vist omfang at afbøde skadesvirkningerne. Selskabet har støtte fra dets finansielle partnere, herunder moderselskabet, og forventer samlet set at kunne absorbere aktivitetsnedgangen.

## 3 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed, udlejningsvirksomhed, hotel og konferencecenter og hermed beslægtet virksomhed.

|  | 2019<br>DKK      | 2018<br>DKK |
|--|------------------|-------------|
| <b>4 Personaleomkostninger</b>   |                  |             |
| Lønninger  | 2.419.621        | 0           |
| Pensioner  | 137.209          | 0           |
| Andre omkostninger til social sikring                                      | 33.260           | 0           |
| Andre personaleomkostninger  | 39.058           | 0           |
|  | <b>2.629.148</b> | <b>0</b>    |
| <b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>                      | <b>6</b>         | <b>0</b>    |
| <b>5 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b> |                  |             |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver                                  | 239.689          | 0           |
|  | <b>239.689</b>   | <b>0</b>    |

## Noter til årsregnskabet

|  | 2019<br>DKK              | 2018<br>DKK                                   |                   |
|--|--------------------------|---|-------------------|
| <b>6 Finansielle indtægter</b>             |                          |   |                   |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder    | 0                        | 883   |                   |
| Andre finansielle indtægter                | 3.490                    | 0   |                   |
|  | <b>3.490</b>             | <b>883</b>                                    |                   |
| <b>7 Finansielle omkostninger</b>          |                          |   |                   |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 11.502                   | 45.291  |                   |
| Andre finansielle omkostninger             | 63.859                   | 529   |                   |
|  | <b>75.361</b>            | <b>45.820</b>                                 |                   |
| <b>8 Skat af årets resultat</b>            |                          |   |                   |
| Årets aktuelle skat                        | -146.227                 | -21.667                                       |                   |
| Årets udskudte skat                        | 210.870                  | 7.382   |                   |
|  | <b>64.643</b>            | <b>-14.285</b>                                |                   |
| <b>9 Materielle anlægsaktiver</b>          |                          |   |                   |
|  | Grunde og byg-<br>ninger | Andre anlæg,<br>driftsmateriel og<br>inventar | I alt             |
|  | DKK                      | DKK   | DKK               |
| Kostpris 1. januar                         | 0                        | 0   | 0                 |
| Tilgang i årets løb                        | 27.208.122               | 1.221.976                                     | 28.430.098        |
| Kostpris 31. december                      | 27.208.122               | 1.221.976                                     | 28.430.098        |
| Ned- og afskrivninger 1. januar            | 0                        | 0   | 0                 |
| Årets afskrivninger                        | 62.492                   | 177.197                                       | 239.689           |
| Ned- og afskrivninger 31. december         | 62.492                   | 177.197                                       | 239.689           |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>  | <b>27.145.630</b>        | <b>1.044.779</b>                              | <b>28.190.409</b> |

# Noter til årsregnskabet

## 10 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:

|  | 2019<br>DKK      | 2018<br>DKK   |
|--|------------------|---------------|
| <b>Gæld til realkreditinstitutter</b>        |                  |               |
| Efter 5 år                                   | 1.670.154        | 0             |
| Mellem 1 og 5 år                             | 1.739.741        | 0             |
| Langfristet del                              | 3.409.895        | 0             |
| Inden for 1 år                               | 485.177          | 0             |
|  | <b>3.895.072</b> | <b>0</b>      |
| <b>Kreditinstitutter</b>                     |                  |               |
| Efter 5 år                                   | 2.842.110        | 0             |
| Mellem 1 og 5 år                             | 879.735          | 0             |
| Langfristet del                              | 3.721.845        | 0             |
| Inden for 1 år                               | 232.789          | 0             |
| Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter | 1.002.106        | 0             |
| Kortfristet del                              | 1.234.895        | 0             |
|  | <b>4.956.740</b> | <b>0</b>      |
| <b>Anden gæld</b>                            |                  |               |
| Mellem 1 og 5 år                             | 133.616          | 0             |
| Langfristet del                              | 133.616          | 0             |
| Øvrig kortfristet gæld                       | 837.814          | 17.407        |
|  | <b>971.430</b>   | <b>17.407</b> |

# Noter til årsregnskabet

|   | 2019<br>DKK | 2018<br>DKK |
|---|-------------|-------------|
| <b>11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>   |             |             |
| <b>Pant og sikkerhedsstillelse</b>  |             |             |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:  |             |             |
| Realkreditpantebreve på i alt TDKK 6.950, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi af: | 27.145.630  | 0           |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for andre kreditinstitutter:  |             |             |
| Ejerpantebreve på i alt TDKK 5.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi af:       | 27.145.630  | 0           |

## Eventualforpligtelser

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

## 12 Nærtstående parter

### Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

| Navn                | Hjemsted   |
|---------------------|------------|
| Belling Holding ApS | Middelfart |

# Noter til årsregnskabet

## 13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Frederik VI's Hotel ApS for 2019 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.

Årsregnskab for 2019 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.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, 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

# Noter til årsregnskabet

## 13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

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.

## Resultatopgørelsen

### 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.

Serviceydelser 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.



# Noter til årsregnskabet

## 13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Andre eksterne omkostninger

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

### Bruttofortjeneste

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle poster

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

### 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 tilnyttede danske virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### 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 fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i

## Noter til årsregnskabet

### 13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

resultatopgørelsen.

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

Bygninger 95 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### 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.

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

#### Varebeholdninger

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

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

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

#### Tilgodehavender

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

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier mv.

# Noter til årsregnskabet

## 13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

### 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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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