



Comwell H.C. Andersen Odense A/S

Claus Bergs Gade 7
5000 Odense C
CVR-nr. 29516200

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
16.05.2024

Jens Belling
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	11
Balance pr. 31.12.2023	12
Egenkapitalopgørelse for 2023	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Comwell H.C. Andersen Odense A/S
Claus Bergs Gade 7
5000 Odense C

CVR-nr.: 29516200
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Peter Skov Schelde, formand
Jens Belling
Karsten Henry Madsen

Direktion

Ninna Stæhr-Petersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Comwell H.C. Andersen Odense A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 16.05.2024

Direktion

Ninna Stæhr-Petersen
direktør

Bestyrelse

Peter Skov Schelde
formand

Jens Belling

Karsten Henry Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Comwell H.C. Andersen Odense A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Comwell H.C. Andersen Odense A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 16.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thomas Aamand Lund

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47764

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	37.996	40.118	23.000	13.665	55.589
Driftsresultat	(219)	4.141	(1.272)	(101)	(492)
Resultat af finansielle poster	(644)	(1.159)	(1.270)	(1.309)	(4082)
Årets resultat	(640)	2.316	4.868	(1.390)	(405)
Balancesum	38.814	42.115	149.514	149.844	265.762
Investeringer i materielle aktiver	2.159	3.453	1.075	8.801	9.161
Egenkapital	10.275	10.915	86.998	80.442	82.478
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(6,04)	4,73	5,81	(1,71)	(0,49)
Soliditetsgrad (%)	26,47	25,92	58,19	53,68	31,03

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet består i at drive hotel-, konference- og banketvirksomhed med udgangspunkt centralt i Odense, og med en profil mod såvel nationale som internationale gæster.

Endvidere er virksomheden 100% ejet af selskabet Belling Holding Aps, der ligeledes ejer ejendommen hvorfra der drives aktivitet.

Selskabet har med virkning pr. 1. januar 2020 indgået en managementaftale med Comwell A/S om driften og ledelsen af hotellet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Comwell H. C. Andersen ligger centralt placeret i det hyggelige og rolige H.C. Andersen-kvarter, tæt på H. C. Andersens hus, torvet og få minutter gang fra Odense Station. Comwell H. C. Andersen omfatter et full service hotel med 157 værelser, restaurant og mødefaciliteter samt kultur-/ musik- og konferencehuset ODEON.

2023 er første hele driftsår efter en længere periode med restriktioner og forbud som følge af pandemien COVID -19.

Gennem 2023 er der sket en fortsat genopretning i hotel-, restaurant- og mødeindustrien og året har været præget af en gradvis tilbagevenden til markedsforhold som i 2019. Dette med en fortsat lavere efterspørgsel fra det globale marked, herunder primært Asien.

For Comwell H. C. Andersen har det nok engang betydet rekordomsætning, og der er for hele året realiseret en omsætning svarende til indeks 109 (i forhold til 2022).

ODEONS kulturafdeling har i 2023 budt på 65 shows i Store Sal og over 150 mindre kulturaktiviteter i huset, hvor størstedelen var gratis aktiviteter. ODEON har haft ca. 80.000 gæster igennem kulturaktiviteterne over året.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat blev et underskud på 640 t.kr., hvilket ledelsen anser for tilfredsstillende under hensyn til de forventninger som der var budgetteret med for året.

Selskabets soliditet opgøres til 26,47% ved udgangen regnskabsåret pr. 31.12.2023.

Forventet udvikling

For 2024 er det selskabets målsætning for at opnå et resultat på niveau med 2023.

Likviditet og kapitalberedskab

Selskabet indgår i Lillebælt-gruppen, hvor det er koncernpolitik, at kapitalfrembringelse samt placering af overskudslikviditet styres centralt via en Cash Pool ordning. Selskabet har fra finansielle partnere fuld støtte til gennemførelse af selskabets drift.

Videnressourcer

Comwell College, Comwells uddannelsesakademi, tilbyder målrettet lederuddannelse og faglig udvikling, hvilket er stærkt medvirkende til, at selskabet fortsat kan tiltrække og fastholde de bedste medarbejdere og udvikle dygtige talenter og ledere, der kan tage del i Comwells fremtidige udvikling og vækst.

Comwell MeetingDesigner™ er et afgørende konkurrenceparameter, og Comwells kunder lægger stadig vægt

på at kunne udnytte den viden Comwell har, således at der skabes optimale resultater af kundernes investering, når de afholder konference, kongres, møde og uddannelse hos Comwell.

Miljømæssige forhold

I arbejdet med bæredygtighed er der stort fokus på de miljø- og klimapåvirkninger, som Comwell skaber. Der arbejdes målrettet med at forbedre/formindske aftryk blandt andet gennem nedenstående initiativer og mærkningsordninger.

Det vurderes, at de væsentligste risici omkring miljø- og klimapåvirkninger opstår i forbindelse med forbrug af el, vand og varme såvel som håndtering af affald, råvarer og madvarer.

Green Key: Comwells danske hoteller er certificeret efter den internationale Green Key miljømærkeordning, som er turistbranchens internationale miljømærke. Det betyder, at Comwell lever op til en række miljøkrav inden for miljøledelse, energi, affald, rengøring, fødevarer, indeklime og CSR. Der gennemføres audit af Green Key, der sikrer, at der leves op til de relevante miljøkrav. Derudover deltager Comwell aktivt i bl.a. Dansk Erhvervs Miljø- og Ressourcenetværk sammen med andre repræsentanter fra dansk erhvervsliv for at sikre, at Comwell er opdateret på den nyeste viden og lovgivning på området.

Arbejdet med at sikre en fortsat reduktion af energiforbrug er stærkt forankret i organisationen, hvor et rådgiversamarbejde sikrer et fortsat fokus. Derudover er Comwell certificeret aftager af 100% miljøvenlig strøm produceret af nordiske vindmøller til de danske hoteller. Der er i 2023 investeret i et nyt system, der samler alle data på energi og gør det lettere at foretage sammenligninger mellem perioder og hoteller. Samtidig skal systemet være med til at gøre den månedlige rapportering nemmere og minimere risikoen for fejl, ved at alle aflæsninger på sigt sker automatisk.

REFOOD mærket er en tillidsbaseret ordning for virksomheder og organisationer i fødevarer- og servicesektoren, der aktivt gør en indsats for at reducere madspild og øge genanvendelse. Medlemskabet kræver, at der vælges min. tre madspildsreducerende initiativer blandt REFOOD organisationens mange forslag, samt at der udarbejdes en ordning for genanvendelse af madaffald.

I Comwell har alle hoteller forpligtet sig til REFOOD mærket. I Comwell er alle køkkener blevet enige om at arbejde med følgende initiativer, som der løbende følges op på:

- Lave reduktionsmål for madspild
- Små tallerkner i buffeten
- Registrere og monitorere madspild
- Tager imod undervisning om madspild
- Fokuserer på sæsonvarer
- Kører interne konkurrencer blandt medarbejderne om at undgå madspild

I samarbejde med DAKA udarbejdes der hvert kvartal en statistik over, hvor meget organisk affald der afhentes, således at udviklingen i miljøbelastningen kan følges.

I 2023 blev Comwell tildelt "Stræberen", som er en pris, der uddeles af De Samvirkende Købmænd (DSK) og har til formål at hylde en person eller virksomhed, der på bemærkelsesværdig vis har udmærket sig i kampen mod madspild og er med til at præge udviklingen i en positiv retning.

Økologisk spisemærke: Comwell har fået Det Økologiske Spisemærke i bronze på alle danske hoteller, hvilket

betyder, at 30-60% af alle indkøbte føde- og drikkevarer er økologiske. Det Økologiske Spisemærke er opnået på baggrund af en omfattende omstilling med fokus på økologi, kvalitet, madspild og genanvendelse. Den samlede økologiprocent for 2023 lå på 41%.

Affaldssortering: Ud over madspild arbejdes der i Comwell også meget med affaldssortering, herunder sikre at affaldsområder på de enkelte hoteller er inddelt i tilstrækkelige mange fraktioner, således at der sker en optimering af muligheden for genanvendelsen af affald. Comwell har i dag et samarbejde med en ekstern samarbejdspartner omkring afhentning af affald, og der leveres hvert kvartal en rapport over det afhentede affald, inddelt i kategorier. Herved sikres fortsat fokus på, hvor meget affald der bliver genanvendt, og der er sat ambitiøse mål frem mod 2023. I 2023 lå genanvendelsesprocenten på 40,7%.

UN Global Compact: I 2021 valgte Comwell at tilslutte sig UN Global Compact og forpligter sig derved yderligere i arbejdet med at udvise samfundsansvar ved at efterleve UN Global Compacts 10 principper og bidrage til opnåelse af verdensmålene. Comwell skal årligt rapportere på arbejdet med samt målsætningen for de 10 principper.

Science Based Target initiative

I 2023 tilsluttede Comwell sig Science Based Targets initiative (SBTi) – en af de højeste standarder for virksomheder, der vil sætte ambitiøse og bindende mål for reduktionen af drivhusgas-udledning. Tilslutningen er et vigtigt led i planen om at reducere vores samlede klimaaftryk og opnå CO₂-neutralitet i egen drift i 2030 og i hele værdikæden i 2040.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		37.996.054	40.118.173
Personaleomkostninger	2	(33.196.357)	(31.543.436)
Af- og nedskrivninger	3	(5.018.739)	(4.433.921)
Driftsresultat		(219.042)	4.140.816
Andre finansielle indtægter	4	35.398	24.451
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(159.081)	(569.030)
Andre finansielle omkostninger	5	(520.233)	(614.612)
Resultat før skat		(862.958)	2.981.625
Skat af årets resultat	6	223.311	(665.284)
Årets resultat	7	(639.647)	2.316.341

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill		2.500.000	3.500.000
Immaterielle aktiver	8	2.500.000	3.500.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.109.771	8.399.511
Indretning af lejede lokaler		4.210.141	3.780.259
Materielle aktiver	9	10.319.912	12.179.770
Anlægsaktiver		12.819.912	15.679.770
Fremstillede varer og handelsvarer		855.170	711.409
Varebeholdninger		855.170	711.409
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.250.166	12.330.805
Udskudt skat	10	269.841	1.193
Andre tilgodehavender	11	8.617.622	6.706.384
Periodeafgrænsningsposter	12	113.716	718.386
Tilgodehavender		20.251.345	19.756.768
Likvide beholdninger		4.887.406	5.967.218
Omsætningsaktiver		25.993.921	26.435.395
Aktiver		38.813.833	42.115.165

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	13	5.000.000	5.000.000
Overført overskud eller underskud		5.275.082	5.914.729
Egenkapital		10.275.082	10.914.729
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.782.997	3.286.275
Leverandører af varer og tjenesteydelser		14.905.495	9.043.566
Gæld til tilknyttede virksomheder	14	4.462.738	11.803.858
Skyldige sambeskatningsbidrag		379.670	0
Anden gæld	15	6.007.851	7.066.737
Kortfristede gældsforpligtelser		28.538.751	31.200.436
Gældsforpligtelser		28.538.751	31.200.436
Passiver		38.813.833	42.115.165
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Eventualforpligtelser	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.000.000	5.914.729	10.914.729
Årets resultat	0	(639.647)	(639.647)
Egenkapital ultimo	5.000.000	5.275.082	10.275.082

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	29.826.290	28.783.163
Pensioner	2.897.862	2.277.725
Andre omkostninger til social sikring	472.205	482.548
	33.196.357	31.543.436
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	84	80

3 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	1.000.000	1.000.000
Afskrivninger på materielle aktiver	4.018.739	3.433.921
	5.018.739	4.433.921

4 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	29.278	2.505
Øvrige finansielle indtægter	6.120	21.946
	35.398	24.451

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	(2.258)	50.314
Øvrige finansielle omkostninger	522.491	564.298
	520.233	614.612

6 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	379.670	0
Ændring af udskudt skat	(268.648)	1.084.092
Regulering vedrørende tidligere år	(32.042)	0
Refusion i sambeskatning	(302.291)	(418.808)
	(223.311)	665.284

7 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	78.400.000
Overført resultat	(639.647)	(76.083.659)
	(639.647)	2.316.341

8 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	20.000.000
Kostpris ultimo	20.000.000
Af- og nedskrivninger primo	(16.500.000)
Årets afskrivninger	(1.000.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(17.500.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.500.000

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	35.429.283	7.608.954
Tilgange	264.267	1.894.614
Kostpris ultimo	35.693.550	9.503.568
Af- og nedskrivninger primo	(27.029.772)	(3.828.695)
Årets afskrivninger	(2.554.007)	(1.464.732)
Af- og nedskrivninger ultimo	(29.583.779)	(5.293.427)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.109.771	4.210.141
Ikke-ejede aktiver	555.769	3.789.469

10 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Immaterielle aktiver	(550.000)	(770.000)
Materielle aktiver	819.841	447.219
Forpligtelser	0	22.000
Fremførbare skattemæssige underskud	0	301.974
Udskudt skat i alt	269.841	1.193

	2023 kr.	2022 kr.
Bevægelser i året		
Primo	1.193	(25.513.061)
Indregnet i resultatopgørelsen	268.648	(1.084.092)
Afgang ved salg af P/S	0	26.598.346
Ultimo	269.841	1.193

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skatteaktiv forventes anvendt inden for 3-5 år.

11 Andre tilgodehavender

	2023 kr.	2022 kr.
Øvrige tilgodehavender	8.617.622	6.706.384
	8.617.622	6.706.384

I andre tilgodehavender indgår ansøgte kompensationer med 4.335 t.kr.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og periodiserede leasingydelse.

13 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktie	5.000.000	1	5.000.000
	5.000.000		5.000.000

14 Gæld til tilknyttede virksomheder

Gæld til tilknyttede virksomheder består af gæld til selskabets moderselskab. Selskabets moderselskab har afgivet et støtteerklæring til fordel for selskabet, hvilket betyder, at moderselskabet vil stille likviditet til rådighed de kommende 12 måneder, hvis dette skulle blive nødvendigt.

15 Anden gæld

	2023	2022
	kr.	kr.
Moms og afgifter	0	164.250
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	2.369.310	2.358.752
Anden gæld i øvrigt	3.638.541	4.543.735
	6.007.851	7.066.737

16 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	119.778.269	133.066.486

Den samlede husleje-forpligtelse udgør 119 millioner kr.

17 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Belling Holding ApS som administrations-selskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrations-selskabets årsregnskab.

18 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Belling Holding ApS, Middelfart

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Belling Holding ApS, Middelfart

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

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

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjenesten er en sammendragning af årets fakturerede omsætning (nettoomsætning) årets medgåede forbrug af varer og tjenesteydelser til opnåelse af årets nettoomsætning (vareforbrug) samt årets medgående udgifter til drift og vedligeholdelse af materiel og ejendomme samt salgs- og administrationsomkostninger (andre eksterne omkostninger).

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle omkostninger omfatter renteomkostninger, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, kontantrabatter mv. samt renter af selskabsskatten.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger omfatter renteomkostninger, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, kontantrabatter mv. samt renter af selskabsskatten.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Brugtiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 20 år. Den valgte afskrivningsperiode afspejler den vurderede økonomiske levetid af det kundegrundlag og retten til anvendelse af varemærker m.v., som blev erhvervet ved overtagelsen af Hotel H.C. Andersen i Odense.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på kunst, da det ikke anses for at have en begrænset brugstid.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-7 år
Indretning af lejede lokaler	5-7 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

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