
Otium Danmark A/S

Mariane Thomsens Gade 1C, 3. 5., 8000 Aarhus C

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 32 93 36 88

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 26/6 2020

Per Lilholt
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Otium Danmark A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 26. juni 2020

Direktion

Per Lilholt
direktør

Bestyrelse

Nicolai Hommelhoff
formand

Andreas Haugstrup
Hommelhoff

Claus Harald Hommelhoff

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Otium Danmark A/S

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 Otium Danmark A/S 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Aarhus, den 26. juni 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kristian B. Lassen
statsautoriseret revisor
mne23430

Anders Skøtt
statsautoriseret revisor
mne42822

Selskabsoplysninger

Selskabet	Otium Danmark A/S Mariane Thomsens Gade 1C, 3. 5. 8000 Aarhus C CVR-nr.: 32 93 36 88 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Nicolai Hommelhoff, formand Andreas Haugstrup Hommelhoff Claus Harald Hommelhoff
Direktion	Per Lilholt
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at være moderselskab for CBH-koncernens aktiviteter indenfor fritidssektoren, dvs. rejser, sport, samt café, restaurant og diskotek.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på DKK 49.334.506, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 55.025.183.

Selskabet har i regnskabsåret solgt aktierne i Wendelbo Møbel Design A/S.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabets forventninger til fremtiden bliver påvirket negativt som følge af Covid-19 udbruddet og de tiltag, som den danske regering har foretaget for at afbøde virkningerne af udbruddet, jf. også omtalen af begivenheder efter balancedagen i note 1. Det er dog endnu for tidligt at udtale sig om, hvor store de negative konsekvenser bliver for selskabets forventninger.

Selskabets datterselskaber har som følge af regeringernes tiltag været nødt til at lukke aktiviteten i den påtvungne periode og sende medarbejderne hjem. Det vil naturligvis påvirke både selskabernes omsætning og resultat negativt, men omfanget er afhængig af, hvor længe aktiviteterne skal være lukkede. Ledelsen ser sig derfor ikke i stand til pålideligt at oplyse om forventningerne til fremtiden, jf. ÅRL § 12.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Bruttotab		-1.858.129	-177.019
Personaleomkostninger	2	-211.721	-261.405
Resultat før finansielle poster		-2.069.850	-438.424
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	3	-7.055.751	-7.884.497
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	4	55.820.430	5.888.599
Finansielle indtægter	5	3.308.383	1.006.079
Finansielle omkostninger	6	-18.474	-714.476
Resultat før skat		49.984.738	-2.142.719
Skat af årets resultat	7	-650.232	91.411
Årets resultat		49.334.506	-2.051.308

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	40.000.000	0
Overført resultat	9.334.506	-2.051.308
	49.334.506	-2.051.308

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	2.008.654	1.348.985
Kapitalandele i associerede virksomheder	9	38.261	10.896.816
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.280.537	4.786.828
Finansielle anlægsaktiver		9.327.452	17.032.629
Anlægsaktiver		9.327.452	17.032.629
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		54.760.306	4.255.292
Andre tilgodehavender		0	3.552
Udskudt skatteaktiv		0	32.154
Periodeafgrænsningsposter		0	9.000
Tilgodehavender		54.760.306	4.299.998
Likvide beholdninger		329.515	250.217
Omsætningsaktiver		55.089.821	4.550.215
Aktiver		64.417.273	21.582.844

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		14.525.183	5.932.343
Foreslået udbytte for regnskabsåret		40.000.000	0
Egenkapital		55.025.183	6.432.343
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		8.617.800	3.242.706
Hensatte forpligtelser		8.617.800	3.242.706
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	11.782.686
Langfristede gældsforpligtelser	10	0	11.782.686
Leverandører af varer og tjenesteydelser		75.000	75.000
Selskabsskat		650.232	0
Anden gæld		49.058	50.109
Kortfristede gældsforpligtelser		774.290	125.109
Gældsforpligtelser		774.290	11.907.795
Passiver		64.417.273	21.582.844
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>Foreslået udbyt-</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>te for regnskabs-</u>	<u>DKK</u>
			<u>året</u>	
			<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	500.000	5.932.343	0	6.432.343
Salg af kapitalandele i datterselskab	0	-491.148	0	-491.148
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-250.518	0	-250.518
Årets resultat	0	9.334.506	40.000.000	49.334.506
Egenkapital 31. december	500.000	14.525.183	40.000.000	55.025.183

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for selskabet.

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at opgøre størrelsen af den negative påvirkning af Covid-19.

	2019 DKK	2018 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	205.752	251.234
Pensioner	4.800	4.800
Andre omkostninger til social sikring	883	852
Andre personaleomkostninger	286	4.519
	211.721	261.405
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1

3 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Andel af overskud i dattervirksomheder	2.938.448	261.601
Andel af underskud i dattervirksomheder	-9.994.199	-8.218.398
Gevinst ved salg af dattervirksomheder	0	83.696
Tab ved salg af dattervirksomheder	0	-11.396
	-7.055.751	-7.884.497

4 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Andel af overskud i associerede virksomheder	26.041	5.056.403
Andel af underskud i associerede virksomheder	0	-29.814
Afskrivning af goodwill	0	-202.790
Gevinst ved salg af associerede virksomheder	55.796.630	1.064.800
Tab ved salg af associerede virksomheder	-2.241	0
	55.820.430	5.888.599

Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	DKK	DKK
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	3.308.383	957.179
Renteindtægter associerede virksomheder	0	22.110
Andre finansielle indtægter	0	26.790
	<u>3.308.383</u>	<u>1.006.079</u>
6 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	907.921
Andre finansielle omkostninger	18.474	-193.445
	<u>18.474</u>	<u>714.476</u>
7 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	650.232	0
Årets udskudte skat	32.154	3.000.196
Regulering af udskudt skat tidligere år	-32.154	-3.091.607
	<u>650.232</u>	<u>-91.411</u>

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	39.538.638	24.844.471
Tilgang i årets løb	6.950.131	14.900.000
Afgang i årets løb	-3.003	-205.833
Kostpris 31. december	<u>46.485.766</u>	<u>39.538.638</u>
Værdireguleringer 1. januar	-51.226.400	-43.129.409
Årets afgang	-989.249	84.807
Årets resultat	-7.055.751	-7.956.798
Udbytte til moderselskabet	0	-225.000
Andre reguleringer	-250.518	0
Værdireguleringer 31. december	<u>-59.521.918</u>	<u>-51.226.400</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>6.427.006</u>	<u>9.794.041</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>8.617.800</u>	<u>3.242.706</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.008.654</u>	<u>1.348.985</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Bortforpagtningsselskabet Bernhardt Invest ApS	Aarhus	75%
- Bernhardt ApS*	Aarhus	39%
Seierfitness ApS*	Aarhus	50%
Live Event Aarhus A/S	Aarhus	100%
Aarhus Sea Rangers ApS	Aarhus	57%
Bakken Bears A/S	Aarhus	94%
Bortforpagtningsselskabet Kupe Invest ApS*	Aarhus	50%
- Kupé ApS*	Aarhus	50%
OT Rejs ApS	Aarhus	100%
Aros Mad & Drikke ApS*	Aarhus	33%
- Die Bierbar A/S*	Aarhus	33%
- PS 2018 Invest ApS*	Aarhus	25%
- Den Gyldne Kro ApS*	Aarhus	20%
- Nordly Risskov ApS*	Aarhus	20%
- Restaurant Slap Af ApS*	Aarhus	20%
Clemens Bar ApS*	Aarhus	35%

* Bestemmende indflydelse via ejerftale

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
9 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	3.070.670	2.972.365
Valutakursregulering	0	118.305
Afgang i årets løb	-2.834.555	-20.000
Kostpris 31. december	<u>236.115</u>	<u>3.070.670</u>
Værdireguleringer 1. januar	7.826.146	5.843.718
Årets afgang	-5.108.768	0
Årets resultat	26.041	5.026.587
Modtagne udbytter	-2.941.273	-1.684.166
Årets opskrivninger, netto	0	-1.122.005
Afskrivning på goodwill	0	-202.788
Årets tilbageførsler af tidligere års værdireguleringer	0	-35.200
Værdireguleringer 31. december	<u>-197.854</u>	<u>7.826.146</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>38.261</u>	<u>10.896.816</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Zenza Invest ApS	Aarhus	50%

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:

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Mellem 1 og 5 år	0	11.782.686
Langfristet del	0	11.782.686
Inden for 1 år	0	0
	<u>0</u>	<u>11.782.686</u>

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet indestår for samtlige forpligtelser i forbindelse med finansiel leasing imellem Seierfitness ApS og De Lage Landen Finans Danmark med en regnskabsmæssig værdi på

995.100	858.000
---------	---------

Noter til årsregnskabet

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har solidarisk med Aktieselskabet CBH afgivet støtteerklæringer til fordel for datterselskaberne:

- Aros Mad & Drikke ApS (begrænset op til TDKK 200)
- Clemens Bar ApS (begrænset op til TDKK 1.000)
- Seierfitness ApS (begrænset op til TDKK 3.500)
- Bakken Bears ApS (begrænset op til TDKK 7.400)
- OT Rejs ApS (begrænset op til TDKK 100)
- Aarhus Sea Rangers ApS (begrænset op til TDKK 1.000)
- Live Event Aarhus A/S (begrænset op til TDKK 200)
- Zenza Invest ApS, associeret selskab (begrænset op til TDKK 2.200)

Støttebeløbene er gældende til 31. maj 2021.

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

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Aktieselskabet CBH
CBH Holding Aarhus ApS

Moderselskab
Ultimativ kapitalejer

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Aktieselskabet CBH

Aarhus

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Otium Danmark A/S 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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Aktieselskabet CBH har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta 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 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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

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 CBH Holding Aarhus ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens ubalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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