

---

# ***SpaceCo ApS***

Århusgade 130, 2150 Nordhavn

## **Årsrapport for 2020**

(regnskabsår 1/1 - 30/9)

---

CVR-nr. 39 41 57 47

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 3 /2 2021

Allan Bach Pedersen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 30. september 7

Balance 30. september 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2020 for SpaceCo ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nordhavn, den 22. januar 2021

## Direktion

Danny Espersen  
adm. direktør

Mikkel Guldborg Bredmose  
direktør

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i SpaceCo ApS

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for SpaceCo ApS for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2020, 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.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hellerup, den 22. januar 2021

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Martin Lunden  
statsautoriseret revisor  
mne32209

Michael Krath  
statsautoriseret revisor  
mne34155

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

SpaceCo ApS  
Århusgade 130  
2150 Nordhavn

CVR-nr.: 39 41 57 47  
Regnskabsperiode: 1. januar - 30. september  
Hjemstedskommune: København

**Direktion**

Danny Espersen  
Mikkel Guldborg Bredmose

**Revision**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

**Koncernregnskab**

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Menu Holding A/S.

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed inden for investeringer, leje og fremleje af fast ejendom, handel og industri og anden i forbindelse hermed stående virksomhed efter bestyrelsens skøn.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et underskud på DKK 2.393.897, og selskabets balance pr. 30. september 2020 udviser en egenkapital på DKK 1.241.856.

## *Covid-19*

Selskabets aktivitet har været særdeles hårdt ramt af Covid-19 pandemien og de deraf følgende restriktioner, idet de væsentligste aktiviteter udover udleje af kontor, består af bortpagtning af restaurant samt drift af hotel og butik

## Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

## Begivenheder efter balancedagen

Genopblussen af Covid-19 pandemien og de deraf følgende restriktioner i vinteren 20/21 forventes igen at belaste selskabets drift og finansielle stilling for 2021. Det er for nuværende ikke muligt for ledelsen at kvantificere den samlede effekt, men moderselskabet vil fortsat støtte om nødvendigt.



## Resultatopgørelse 1. januar - 30. september

	Note	2020 DKK (9 måneder)	2019 DKK (12 måneder)
<b>Bruttotab</b>		<b>-52.952</b>	<b>-241.182</b>
Personaleomkostninger	2	-1.758.142	-3.272.278
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-797.858	-551.122
<b>Resultat før finansielle poster</b>	4	<b>-2.608.952</b>	<b>-4.064.582</b>
Finansielle indtægter	5	2.486	330
Finansielle omkostninger	6	-461.491	-264.001
<b>Resultat før skat</b>		<b>-3.067.957</b>	<b>-4.328.253</b>
Skat af årets resultat	7	674.060	952.216
<b>Årets resultat</b>		<b>-2.393.897</b>	<b>-3.376.037</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-2.393.897	-3.376.037
		<b>-2.393.897</b>	<b>-3.376.037</b>

# Balance 30. september

## Aktiver

	Note	30/09/2020 DKK	31/12/2019 DKK
Erhvervede varemærker		86.782	90.646
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	8	<b>86.782</b>	<b>90.646</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.027.872	977.182
Indretning af lejede lokaler		6.720.481	6.684.464
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	9	<b>7.748.353</b>	<b>7.661.646</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>7.835.135</b>	<b>7.752.292</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>98.654</b>	<b>123.692</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		305.802	465.251
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.199
Andre tilgodehavender		51.200	136.397
Udskudt skatteaktiv	10	358.452	0
Selskabsskat		1.278.601	1.278.601
Periodeafgrænsningsposter		65.892	69.243
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.059.947</b>	<b>1.950.691</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>100.970</b>	<b>73.350</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.259.571</b>	<b>2.147.733</b>
<b>Aktiver</b>		<b>10.094.706</b>	<b>9.900.025</b>

# Balance 30. september

## Passiver

	Note	30/09/2020 DKK	31/12/2019 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		1.191.856	85.753
<b>Egenkapital</b>		<b>1.241.856</b>	<b>135.753</b>
Hensættelse til udskudt skat	10	0	315.608
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>315.608</b>
Leasingforpligtelser		16.034	43.239
Anden gæld		332.271	93.821
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	11	<b>348.305</b>	<b>137.060</b>
Kreditinstitutter		3.345	0
Leasingforpligtelser	11	32.066	30.263
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.168.225	2.043.248
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.271.027	6.391.080
Anden gæld	11	1.029.882	847.013
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>8.504.545</b>	<b>9.311.604</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>8.852.850</b>	<b>9.448.664</b>
<b>Passiver</b>		<b>10.094.706</b>	<b>9.900.025</b>
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter			
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	50.000	85.753	135.753
Skattefrit koncerntilskud	0	3.500.000	3.500.000
Årets resultat	0	-2.393.897	-2.393.897
<b>Egenkapital 30. september</b>	<b>50.000</b>	<b>1.191.856</b>	<b>1.241.856</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1 Going concern

Moderselskabet Menu Holding A/S har afgivet støtteerklæring og moderselskabet vil yde økonomisk støtte frem 31. december 2021 til SpaceCo ApS ved lån i det omfang, det er nødvendigt for at finansiere selskabets drift og afvikling af selskabets økonomiske forpligtelser, hvorfor årsrapporten er aflagt som going concern.

## 2 Personaleomkostninger

	<u>2020</u> DKK (9 måneder)	<u>2019</u> DKK (12 måneder)
Lønninger	1.552.401	3.027.543
Pensioner	104.358	110.566
Andre omkostninger til social sikring	32.989	27.087
Andre personaleomkostninger	<u>68.394</u>	<u>107.082</u>
	<b><u>1.758.142</u></b>	<b><u>3.272.278</u></b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b><u>6</u></b>	<b><u>7</u></b>

## Noter til årsregnskabet

	2020 DKK (9 måneder)	2019 DKK (12 måneder)
<b>3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	14.064	3.234
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	783.794	547.888
	<b>797.858</b>	<b>551.122</b>
<b>4 Særlige poster</b>		
AUDO etableringsomkostninger	0	392.001
	<b>0</b>	<b>392.001</b>
<b>5 Finansielle indtægter</b>		
Vautakursgevinster	2.486	330
	<b>2.486</b>	<b>330</b>
<b>6 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	415.178	224.887
Andre finansielle omkostninger	44.928	37.077
Valutakurstab	1.385	2.037
	<b>461.491</b>	<b>264.001</b>
<b>7 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	-1.278.601
Årets udskudte skat	-674.060	326.385
	<b>-674.060</b>	<b>-952.216</b>

# Noter til årsregnskabet

## 8 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede varemærker DKK
Kostpris 1. januar	93.880
Tilgang i årets løb	10.200
Kostpris 30. september	<u>104.080</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.234
Årets afskrivninger	14.064
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>17.298</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>86.782</u></b>

## 9 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	1.119.808	7.089.725	8.209.533
Tilgang i årets løb	237.929	661.263	899.192
Afgang i årets løb	0	-29.686	-29.686
Kostpris 30. september	<u>1.357.737</u>	<u>7.721.302</u>	<u>9.079.039</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	142.627	405.261	547.888
Årets afskrivninger	187.238	596.556	783.794
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-996	-996
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>329.865</u>	<u>1.000.821</u>	<u>1.330.686</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>1.027.872</u></b>	<b><u>6.720.481</u></b>	<b><u>7.748.353</u></b>

## Noter til årsregnskabet

	30/09/2020	31/12/2019
	DKK	DKK
<b>10 Udskudt skatteaktiv</b>		
Immaterielle anlægsaktiver	2.000	2.000
Materielle anlægsaktiver	539.000	332.000
Varebeholdninger	-11.000	-16.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-888.452	-2.392
Overført til udskudt skatteaktiv	358.452	0
	<b>0</b>	<b>315.608</b>
<b>Udskudt skatteaktiv</b>		
Opgjort skatteaktiv	358.452	0
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>358.452</b>	<b>0</b>

## 11 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:

	30/09/2020	31/12/2019
	DKK	DKK
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Mellem 1 og 5 år	16.034	43.239
Langfristet del	16.034	43.239
Inden for 1 år	32.066	30.263
	<b>48.100</b>	<b>73.502</b>
<b>Anden gæld</b>		
Mellem 1 og 5 år	332.271	93.821
Langfristet del	332.271	93.821
Øvrig kortfristet gæld	1.029.882	847.013
	<b>1.362.153</b>	<b>940.834</b>



## Noter til årsregnskabet

	<u>30/09/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
	DKK	DKK
<b>12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	106.494	0
Mellem 1 og 5 år	<u>204.113</u>	<u>0</u>
	<u><b>310.607</b></u>	<u><b>0</b></u>
Lejeforpligtelser, Århusgade 130	36.397.741	38.504.557

### Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for P-Menu 2018 A/S, 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.

Der er ikke yderligere sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 30. september 2020.

# Noter til årsregnskabet

## 13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SpaceCo ApS for 2020 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.

Selskabet har ændret regnskabsår fra kalenderår til 30. september og omlægningsperioden omfatter fra 1/1 - 30/9 2020. Sammenligningstillene omfatter en periode på 12 måneder, mens indeværende regnskabsår udgør 9 måneder, hvorfor de ikke er direkte sammenlignelige.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

### Omregning af 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. 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

## 13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Bruttofortjeneste

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 indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

#### Af- og nedskrivninger

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

# Noter til årsregnskabet

## 13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

### 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 100% ejede danske modervirksomhed. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 7 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	5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

# Noter til årsregnskabet

## 13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

### Varebeholdninger

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

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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

## Noter til årsregnskabet

### 13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 nominal værdi.