



Sinnest Holding II ApS

Hunderupgade 2
5230 Odense M
CVR-nr. 44516586

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.06.2024

Lars Rasmussen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2023	9
Koncernens balance pr. 31.12.2023	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023	18
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023	19
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023	21
Modervirksomhedens noter	22
Anvendt regnskabspraksis	23

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Sinnest Holding II ApS
Hunderupgade 2
5230 Odense M

CVR-nr.: 44516586
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Steen Sørensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Sinnest Holding II ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 27.06.2024

Direktion

Steen Sørensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Sinnest Holding II ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Sinnest Holding II ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 27.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Allan Dydensborg Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34144

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023
	t.kr.
Hovedtal	
Bruttofortjeneste	33.308
Driftsresultat	3.262
Resultat af finansielle poster	(2.096)
Årets resultat	870
Balancesum	95.709
Investeringer i materielle aktiver	3.313
Egenkapital	35.002
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.760
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	2.315
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(3.828)
Nøgletal	
Solilitetsgrad (%)	36,57

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

Solilitetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med investering samt anden i forbindelse hermed stående virksomhed, herunder er det selskabets formål at eje kapitalandele i andre selskaber, indenfor hotel- og restaurantbranchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende, og realiseret i henhold til ledelsens forventning for regnskabsåret.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Koncernen er etableret pr. 01.01.2023 ved en skattefri aktieombytning fra Sinnest Holding ApS. Koncernregnskabet indholder derfor ikke sammenligningstal.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer et resultat for regnskabsåret 2024 på ca. 2,0 mio. kr.

Videnressourcer

Det er koncernens ambition løbende at kunne tiltrække og fastholde de rigtige kompetencer i forhold til, at udvikle koncernens aktiviteter og forretningsgrundlag.

Miljømæssige forhold

Hotellerne Hotel Knudsens gaard A/S og Hotel Hesselet A/S er Green Key certificeret som er et miljømærke for hoteller, hvor der gøres en indsats for at spare på vand og energi, og sørge for at passe på miljøet, herunder løbende skabe nye tiltag af miljøforbedringer i dagligdagen.

Kriterierne for at blive Green Key certificeret indebærer, miljøledelse, personaleinddragelse, gæsteinformation, vand, vask og rengøring, affald, energi, fødevarer, rygning og indeklima, ude arealer, grønne aktiviteter og administration.

Begivenheder efter balancedagen

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

Koncernens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		33.308.432
Personaleomkostninger	2	(28.503.913)
Af- og nedskrivninger	3	(1.542.200)
Driftsresultat		3.262.319
Andre finansielle indtægter	4	26.139
Andre finansielle omkostninger	5	(2.122.098)
Resultat før skat		1.166.360
Skat af årets resultat	6	(295.879)
Årets resultat	7	870.481

Koncernens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.
Goodwill		998.002
Immaterielle aktiver	8	998.002
Grunde og bygninger		87.299.147
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.082.404
Materielle aktiver	9	90.381.551
Anlægsaktiver		91.379.553
Råvarer og hjælpematerialer		1.908.550
Varebeholdninger		1.908.550
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		458.773
Andre tilgodehavender		519.117
Periodeafgrænsningsposter	10	196.189
Tilgodehavender		1.174.079
Likvide beholdninger		1.247.093
Omsætningsaktiver		4.329.722
Aktiver		95.709.275

Passiver

	Note	2023 kr.
Virksomhedskapital		40.000
Overført overskud eller underskud		33.961.786
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.000.000
Egenkapital		35.001.786
Udskudt skat	11	11.989.317
Hensatte forpligtelser		11.989.317
Bankgæld		39.249.300
Langfristede gældsforpligtelser	12	39.249.300
Bankgæld		2.451.422
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.457.427
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		2.325
Skyldig skat		94.055
Anden gæld	13	4.463.643
Kortfristede gældsforpligtelser		9.468.872
Gældsforpligtelser		48.718.172
Passiver		95.709.275
Begivenheder efter balancedagen	1	
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15	
Eventualforpligtelser	16	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17	
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	18	
Koncernforhold	19	
Dattervirksomheder	20	

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	0	0	0	1.000.000	1.000.000
Indskudt ved stiftelse	40.000	34.091.305	0	0	34.131.305
Overført fra overkurs	0	(34.091.305)	34.091.305	0	0
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Årets resultat	0	0	(129.519)	1.000.000	870.481
Egenkapital ultimo	40.000	0	33.961.786	1.000.000	35.001.786

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.
Driftsresultat		3.262.319
Af- og nedskrivninger		1.542.200
Ændringer i arbejdskapital	14	913.020
Øvrige reguleringer		()
Pengestrømme vedrørende primær drift		5.717.539
Modtagne finansielle indtægter		26.139
Betalte finansielle omkostninger		(2.122.098)
Refunderet/(betalt) skat		(861.498)
Pengestrømme vedrørende drift		2.760.082
Køb mv. af materielle aktiver		(3.313.304)
Indskud af likvider ved koncernetablering		5.628.764
Pengestrømme vedrørende investeringer		2.315.460
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		5.075.542
Afdrag på lån mv.		(5.279.871)
Udbetalt udbytte		(1.000.000)
Ændring i kassekredit		2.451.422
Pengestrømme vedrørende finansiering		(3.828.449)
Ændring i likvider		1.247.093
Likvider ultimo		1.247.093
Likvider ultimo sammensætter sig af:		
Likvide beholdninger		1.247.093
Likvider ultimo		1.247.093

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancen

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

2 Personaleomkostninger

	2023
	kr.
Gager og lønninger	25.252.484
Pensioner	2.236.986
Andre omkostninger til social sikring	582.404
Andre personaleomkostninger	432.039
	28.503.913
<hr/>	
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	69

Ledelsen består af 1 person, hvorfor der ikke er oplyst om ledelsesvederlag.

3 Af- og nedskrivninger

	2023
	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	332.667
Afskrivninger på materielle aktiver	1.209.533
	1.542.200

4 Andre finansielle indtægter

	2023
	kr.
Renteindtægter i øvrigt	24.155
Valutakursreguleringer	1.984
	26.139

5 Andre finansielle omkostninger

	2023
	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	2.122.098
	2.122.098

6 Skat af årets resultat

	2023
	kr.
Aktuel skat	108.447
Ændring af udskudt skat	178.999
Regulering vedrørende tidligere år	8.433
	295.879

7 Forslag til resultatdisponering

	2023
	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	1.000.000
Overført resultat	(129.519)
	870.481

8 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	1.663.336
Kostpris ultimo	1.663.336
Af- og nedskrivninger primo	(332.667)
Årets afskrivninger	(332.667)
Af- og nedskrivninger ultimo	(665.334)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	998.002

9 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.	kr.
Kostpris primo	87.150.000	2.267.060
Tilgange	1.721.199	1.592.105
Kostpris ultimo	88.871.199	3.859.165
Af- og nedskrivninger primo	(774.368)	(364.912)
Årets afskrivninger	(797.684)	(411.849)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.572.052)	(776.761)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	87.299.147	3.082.404

10 Periodeafgrænsningsposter

Regnskabsposter vedrører afholdt omkostninger som vedrører næste regnskabsperiode.

11 Udskudt skat

	2023
	kr.
Immaterielle aktiver	219.560
Materielle aktiver	12.455.582
Fremførbare skattemæssige underskud	(685.825)
Udskudt skat i alt	11.989.317

	2023
	kr.
Bevægelser i året	
Indregnet i resultatopgørelsen	178.999
Ultimo	178.999

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.
Bankgæld	39.249.300
	39.249.300

13 Anden gæld (kortfristet)

	2023
	kr.
Moms og afgifter	490.337
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	2.463.794
Feriepengeforpligtelser	396.327
Anden gæld i øvrigt	1.093.184
	4.443.642

14 Ændring i arbejdskapital

	2023
	kr.
Ændring i varebeholdninger	(52.983)
Ændring i tilgodehavender	128.199
Ændring i leverandørgæld mv.	837.804
	913.020

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023
	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	5.500.000

16 Eventualforpligtelser

Moderselskabet og de danske datterselskaber indgår i en dansk sambeskatning med Hotel Knudsens Gaard A/S, Hotel Hesselet A/S, Rådhuskælderen og Sinne Vin ApS, Sinnest Holding ApS og Sinnest Holding II ApS som administrationsselskab. Moderselskabet og de danske datterselskaber 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 administrationsselskabets årsregnskab.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 97.000 t.kr. ejendomme, pantet omfatter det driftsmateriel der hører til ejendommene. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 87.299 t.kr., og driftsmateriel udgør 3.082 t.kr.

18 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

Alle transaktioner med nærtstående er gennemført på markedsvilkår.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern: Sinnest Holding II ApS, Odense

20 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Hotel Knudsens Gaard A/S	Odense	A/S	100,00
Rådhuskælderen og Sinne Vin ApS	Odense	A/S	100,00
Sinnest Holding ApS	Odense	A/S	100,00
Hotel Hesselet A/S	Nyborg	A/S	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(20.000)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		890.481
Resultat før dagsværdireguleringer og skat		870.481
Årets resultat	2	870.481

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		35.021.786
Finansielle aktiver	3	35.021.786
Anlægsaktiver		35.021.786
Aktiver		35.021.786

Passiver

	Note	2023
		kr.
Virksomhedskapital		40.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		890.481
Overført overskud eller underskud		33.071.305
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.000.000
Egenkapital		35.001.786
<hr/>		
Anden gæld		20.000
Kortfristede gældsforpligtelser		20.000
<hr/>		
Gældsforpligtelser		20.000
<hr/>		
Passiver		35.021.786

Begivenheder efter balancedagen	1
Personaleforhold	4
Eventualforpligtelser	5
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	7
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	8

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdi metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.
Indskudt ved stiftelse	40.000	34.091.305	0	0	0
Overført fra overkurs	0	(34.091.305)	0	34.091.305	0
Årets resultat	0	0	890.481	(1.020.000)	1.000.000
Egenkapital ultimo	40.000	0	890.481	33.071.305	1.000.000
					I alt kr.
Indskudt ved stiftelse					34.131.305
Overført fra overkurs					0
Årets resultat					870.481
Egenkapital ultimo					35.001.786

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Forslag til resultatdisponering

	2023
	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	1.000.000
Overført resultat	(129.519)
	870.481

3 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	34.131.305
Kostpris ultimo	34.131.305
Andel af årets resultat	890.481
Opskrivninger ultimo	890.481
Regnskabsmæssig værdi ultimo	35.021.786

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

4 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktøren har ikke modtaget vederlag.

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber Hotel Knudsens Gaard A/S, Hotel Hesselet A/S, Rådhuskældereren og Sinne Vin ApS og Sinnest Holding ApS og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

7 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Steen Sørensen, Søparken 94, Odense S ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

8 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

Der er ikke gennemført transaktioner med nærtstående i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Indskud af bestående virksomhed

Selskabet er stiftet ved en aktieombytning fra Sinnest Holding ApS. Aktieombytningen er sket med regnskabsmæssig virkning pr. 01.01.2023.

Manglende sammenlignelighed

Det er selskabets første regnskabsår, der er derfor ikke anført sammenligningstal.

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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til

resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid, fastsættes denne til 10 år. Brugstiden revurderes årligt. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen som en indtægt.

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen. Sammenligningstillene tilpasses.

Moderselskabet er i år stiftet ved en aktieombytning med første regnskabsår fra 01.01.2023-31.12.2023. Alle datterselskaber har regnskabsår fra 01.01.2023, hvorfor koncernregnskabet udarbejder for perioden 01.01.2023 - 31.12.2023.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og 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.

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser.

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.

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. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

.Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Varebeholdninger

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

Nettorealisationsværdi 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.

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.

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko.