

A PLACE TO HOTELS A/S

c/o Heimstaden Denmark A/S, Sankt Petri Passage 5, 3. th., 1165 København K

CVR nr. 34 70 46 27

Årsrapport for 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. Juni 2025

Dirigent:

Cecilie Rust

Indholdsfortegnelse

| | |
|---------------------------------------------------|----|
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for A PLACE TO HOTELS A/S for 1. januar - 31. december 2024.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 17. Juni 2025

Direktion:

Michael Byrgesen Hansen
Direktør

Bestyrelse:

Cecilie Rust
Formand

Michael Byrgesen Hansen

Jonas Nyegaard Olesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i A PLACE TO HOTELS A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A PLACE TO HOTELS A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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. 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 regnskabsbrugerne 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- ▶ 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 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 konklusion 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 bl.a. 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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.

København, den 17. Juni 2025

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Kaare Kristensen Lendorf
Statsautoriseret revisor
mne33819

Selskabsoplysninger

Selskabet

A PLACE TO HOTELS A/S
c/o Heimstaden Denmark A/S
Sankt Petri Passage 5, 3. th.
1165 København K

CVR-nr.: 34 70 46 27
Stiftet: 17. september 2012
Hjemsted: København K
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Cecilie Rust, Formand
Michael Byrgesen Hansen
Jonas Nyegaard Olesen

Direktion

Michael Byrgesen Hansen, Direktør

Revision

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 36
2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive hoteldrift samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Selskabets aktivitet vedrørende hoteldrift er 1/12-2024 solgt fra, og denne del af selskabets aktivitet er under afvikling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udgør -5.393 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet forhold efter regnskabsårets afslutning, der har væsentlig betydning for bedømmelse af årsrapporten.

Resultatopgørelsen for 1. januar - 31. december

| Noter | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | kr. | kr. |
| Bruttofortjeneste | 2.201.170 | 3.653.650 |
| 2 Personaleomkostninger | -4.614.260 | -4.860.478 |
| 1 Af - og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -4.138.062 | -4.313.409 |
| 3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | <u>-178.061</u> | <u>-2.172.273</u> |
| Resultat før finansielle poster | -6.729.213 | -7.692.510 |
| 4 Øvrige finansielle indtægter | 16.905 | 37.279 |
| 5 Øvrige finansielle omkostninger | <u>-150.620</u> | <u>-216.632</u> |
| Resultat før skat | -6.862.928 | -7.871.863 |
| 6 Skat af årets resultat | <u>1.470.292</u> | <u>2.117.872</u> |
| Årets resultat | <u>-5.392.636</u> | <u>-5.753.991</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført til overført resultat | <u>-5.392.636</u> | <u>-5.753.991</u> |
| Årets resultat | <u>-5.392.636</u> | <u>-5.753.991</u> |

Balancen 31. december

| Aktiver | | | |
|----------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Note | | 2024 | 2023 |
| | Anlægsaktiver | kr. | kr. |
| 1 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 490.146 | 3.977.372 |
| 1 | Indretning af lejede lokaler | 49.144 | 976.282 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>539.290</u> | <u>4.953.654</u> |
| 3 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 1.193.418 | 1.371.479 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>1.193.418</u> | <u>1.371.479</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>1.732.708</u> | <u>6.325.133</u> |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser | 844.092 | 1.087.074 |
| | Varelagerbeholdning | 0 | 67.772 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 2.208.512 | 994.651 |
| | Andre tilgodehavender | 1.491 | 0 |
| | Udskudt skatteaktiv | 1.379.652 | 1.123.221 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 150.000 | 150.000 |
| | Periodeafgrænsningsposter, aktiver | 0 | 45.303 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>4.583.747</u> | <u>3.468.021</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>7.355.914</u> | <u>5.084.806</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>11.939.661</u> | <u>8.552.827</u> |
| | Aktiver i alt | <u>13.672.369</u> | <u>14.877.960</u> |

Balancen 31. december

| Passiver | | | |
|-----------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Note | | 2024 | 2023 |
| | Egenkapital | kr. | kr. |
| | Virksomhedskapital | 500.001 | 500.001 |
| | Overført resultat | 4.105.211 | 4.497.847 |
| | Egenkapital i alt | 4.605.212 | 4.997.848 |
| | | | |
| | Gældsforpligtelser | | |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 651.419 | 998.135 |
| 7 | Gæld til tilknyttede virksomheder | 8.390.716 | 6.203.015 |
| | Anden gæld | 25.022 | 2.678.962 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 9.067.157 | 9.880.112 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 9.067.157 | 9.880.112 |
| | | | |
| | Passiver i alt | 13.672.369 | 14.877.960 |
| | | | |
| 2 | Personaleomkostninger | | |
| 8 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 9 | Kontraktlige forpligtigelser og eventualposter | | |
| 10 | Nærtstående parter | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 500.001 | 4.497.847 | 4.997.848 |
| Koncerntilskud | 0 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Overført resultat | <u>0</u> | <u>-5.392.636</u> | <u>-5.392.636</u> |
| Egenkapital pr. 31. december 2024 | <u>500.001</u> | <u>4.105.211</u> | <u>4.605.212</u> |

Noter

1 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | I alt |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Kostpris 1. januar 2024 | 10.434.739 | 2.791.434 | 13.226.173 |
| Tilgang i årets løb | 231.920 | 0 | 231.920 |
| Afgang i årets løb | -508.222 | 0 | -508.222 |
| Kostpris 31. december 2024 | 10.158.437 | 2.791.434 | 12.949.871 |
| Afskrivninger 1. januar 2024 | 6.457.367 | 1.815.152 | 8.272.519 |
| Årets afskrivninger | 3.384.749 | 927.138 | 4.311.887 |
| Tilbageførsel afskrivninger, afgang | -173.825 | 0 | -173.825 |
| Afskrivninger 31. december 2024 | 9.668.291 | 2.742.290 | 12.410.581 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | 490.146 | 49.144 | 539.290 |
| Årets afskrivninger | 3.384.749 | 927.138 | 4.311.887 |
| Realiseret gevinst ved salg af anlægsaktiver | -173.825 | 0 | -173.825 |
| | 3.210.924 | 927.138 | 4.138.062 |

Noter (fortsat)

| | | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|----------|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | kr. | kr. |
| 2 | Personaleomkostninger | | |
| | Lønninger | -4.147.113 | -4.632.496 |
| | Pension | -484.462 | -535.102 |
| | Andre omkostninger til social sikring | -92.047 | -89.741 |
| | Kurser og oplæring | 109.362 | 396.861 |
| | | <u>-4.614.260</u> | <u>-4.860.478</u> |
| | Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>9</u> | <u>10</u> |
| 3 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| | Kostpris 1. januar 2024 | 5.880.500 | 500.000 |
| | Tilgang i årets løb | 0 | 5.380.500 |
| | Kostpris 31. december 2024 | <u>5.880.500</u> | <u>5.880.500</u> |
| | Neskrivning 1. januar 2024 | -4.509.021 | -500.000 |
| | Årets nedskrivning | -178.061 | -4.009.021 |
| | Nedskrivning 31. december 2024 | <u>-4.687.082</u> | <u>-4.509.021</u> |
| | Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | <u>1.193.418</u> | <u>1.371.479</u> |
| | | Egenkapital | Resultat |
| | Navn | kr. | kr. |
| | Tilknyttede virksomheder | | |
| | HeyOkay Esbjerg ApS | 100% | 1.193.418 |
| | | | -178.431 |
| 4 | Øvrige finansielle indtægter | | |
| | Andre finansielle indtægter | 443 | 6.779 |
| | Renteindtægter, bank | 16.462 | 0 |
| | Renteindtægter, tilknyttede virksomheder | 0 | 30.500 |
| | | <u>16.905</u> | <u>37.279</u> |
| 5 | Øvrige finansielle omkostninger | | |
| | Andre finansielle omkostninger | -2.468 | -2.423 |
| | Renteudgifter, bank | -16.814 | -22.618 |
| | Renteudgifter, tilknyttede virksomheder | -131.338 | -191.591 |
| | | <u>-150.620</u> | <u>-216.632</u> |

Noter (fortsat)

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 6 Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | 1.213.861 | 994.651 |
| Regulering udskudt skat | 256.431 | 1.123.221 |
| | <u>1.470.292</u> | <u>2.117.872</u> |

7 Tilgodehavender/gæld vedrørende tilknyttede virksomheder

A PLACE TO HOTELS A/S har indgået aftale om cashpool-ordning med selskabets bankforbindelse, hvor Heimstaden Bostad Invest 9 A/S er topkontoindehaver, og A PLACE TO HOTELS A/S er under-kontoindehaver sammen med koncernens øvrige tilknyttede virksomheder.

De tegnede vilkår i Cashpool-ordningen tilskriver bankforbindelsen retten til at kunne afregne træk og indeståender med hinanden, hvorved det udelukkende er nettosaldoen af de samlede cashpool-konti, der udgør Heimstaden Bostad Invest 9 A/S' mellemværende med bankforbindelsen.

A PLACE TO HOTELS A/S' konti i cashpool-ordningen, som er indregnet under gæld til tilknyttede virksomheder udgør pr. 31. december 2024 et udestående på 12.188 t.kr. (pr. 31. december 2023: gæld på 0 kr.)

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet indestår yderligere personligt og solidarisk som selvskyldnerkautionist for en række tilknyttede virksomheders engagement med kreditinstitut.

9 Kontraktlige forpligtigelser og eventualposter

Selskabets lejemål kan tidligst fraflyttes 31. januar 2027. Lejeforpligtelsen udgør t.kr. 20.546.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Heimstaden Danmark Ejendomme A/S, CVR-nr. 35 85 20 93 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

10 Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Heimstaden Bostad AB, Malmö, Sverige. Dette er den mindste koncern, hvori selskabet indgår som dattervirksomhed.

Koncernregnskabet kan rekvireres på www.heimstadenbostad.com

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapport for A PLACE TO HOTELS A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens §110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Den primære omsætning vedrører hoteldrift, herunder udlejning af hotelværelser. Salg af ydelser indregnes lineært i resultatopgørelsen som nettoomsætning i takt med at ydelserne leveres.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, hvilket omfatter salg af mad, nonfood, drikkevarer mv., indregnes i resultatopgørelsen som nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Sammendrag til bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste/bruttotab.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration, kontorhold mv.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomhed indregnes til kostpris.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunne anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. Modtaget udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i dattervirksomheden i ejerperioden, behandles som en reduktion i kostprisen.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/ tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Materielle anlægsaktiver

Indretning i lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

| | |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| Indretning i lejede lokaler | 5-10 år, restværdi 0-20% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-8 år, restværdi 0-20% |

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv, henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Hvis ikke det er muligt at opgøre en pålidelig dagsværdi efter ovenstående niveauer, måles aktivet eller forpligtelsen til kostprisen.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varelager

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Cashpool

Bankkonti, der indgår i cash-pool, anses ikke som værende likvide beholdninger, men indgår i regnskabsposten tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og/eller gæld til tilknyttede virksomheder.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital - Koncerntilskud

Modtagne koncerntilskud fra virksomhedsdeltagere indregnes i særskilt post på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter modtagne forudbetalinger fra kunder, leverandører af varer og tjenesteydelser, gæld til tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til nettorealisationsværdi.