
Knudsen Holding ApS

Næstvedvej 60, 4180 Sorø

Årsrapport for 2018/19

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 21 47 23 44

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 19/12 2019

Peter Knudsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 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. oktober 2018 - 30. september 2019 for Knudsen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 19. december 2019

Direktion

Peter Knudsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Knudsen Holding ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Knudsen Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 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.

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.

Ringsted, den 19. december 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne28701

Jesper Ehlers
statsautoriseret revisor
mne35414

Selskabsoplysninger

Selskabet

Knudsen Holding ApS
Næstvedvej 60
4180 Sorø

CVR-nr.: 21 47 23 44
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Hjemstedskommune: Sorø

Direktion

Peter Knudsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Knudsen Holding ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre virksomheder.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på DKK 2.973.547, og selskabets balance pr. 30. september 2019 udviser en egenkapital på DKK 39.159.124.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| | Note | 2018/19 DKK | 2017/18 DKK |
|---|------|------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 7.218 | -356.889 |
| Personaleomkostninger | 1 | -496.882 | -1.321.011 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | 0 | -4.013 |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | -29.819 |
| Resultat før finansielle poster | | -489.664 | -1.711.732 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | 2 | 2.514.965 | 15.095.229 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 3 | 860.510 | -1.871.680 |
| Finansielle indtægter | 4 | 357.739 | 498.082 |
| Finansielle omkostninger | 5 | -376.781 | -3.366.996 |
| Resultat før skat | | 2.866.769 | 8.642.903 |
| Skat af årets resultat | 6 | 106.778 | 435.492 |
| Årets resultat | | 2.973.547 | 9.078.395 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| Overført resultat | | 2.973.547 | 9.078.395 |
| | | 2.973.547 | 9.078.395 |

Balance 30. september

Aktiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 7 | 31.391.434 | 29.426.469 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | 8 | 4.186.540 | 3.326.030 |
| Andre tilgodehavender | | 746.643 | 1.536.449 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 36.324.617 | 34.288.948 |
| Anlægsaktiver | | 36.324.617 | 34.288.948 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 11.604.972 | 8.286.008 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 2.000.000 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 0 | 62.012 |
| Udskudt skatteaktiv | | 1.152.801 | 1.106.437 |
| Selskabsskat | | 5.701 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 91.875 | 0 |
| Tilgodehavender | | 14.855.349 | 9.454.457 |
| Likvide beholdninger | | 0 | 4.234.954 |
| Omsætningsaktiver | | 14.855.349 | 13.689.411 |
| Aktiver | | 51.179.966 | 47.978.359 |

Balance 30. september

Passiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 250.000 | 250.000 |
| Overført resultat | | 38.909.124 | 35.935.577 |
| Egenkapital | | 39.159.124 | 36.185.577 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 0 | 6.521.958 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 10 | 0 | 6.521.958 |
| Kreditinstitutter | | 4.334.354 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 19.247 | 2.585 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 5.261.540 | 4.710.273 |
| Gæld til associerede virksomheder | | 2.320.702 | 274.575 |
| Anden gæld | | 84.999 | 283.391 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 12.020.842 | 5.270.824 |
| Gældsforpligtelser | | 12.020.842 | 11.792.782 |
| Passiver | | 51.179.966 | 47.978.359 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 11 | | |
| Nærtstående parter | 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. oktober | 250.000 | 35.935.577 | 36.185.577 |
| Årets resultat | 0 | 2.973.547 | 2.973.547 |
| Egenkapital 30. september | 250.000 | 38.909.124 | 39.159.124 |

Noter til årsregnskabet

| | 2018/19 | 2017/18 |
|--|------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 391.802 | 1.134.637 |
| Pensioner | 73.440 | 153.902 |
| Andre omkostninger til social sikring | 2.662 | 6.135 |
| Andre personaleomkostninger | 28.978 | 26.337 |
| | 496.882 | 1.321.011 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 1 | 2 |
| | | |
| 2 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Andel af overskud i dattervirksomheder | 2.750.538 | 642.499 |
| Andel af underskud i dattervirksomheder | -235.573 | -1.526.951 |
| Afskrivning af goodwill | 0 | -24.500 |
| Salg af kapitalandele | 0 | 16.004.181 |
| | 2.514.965 | 15.095.229 |
| | | |
| 3 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Andel af overskud i associerede virksomheder | 1.230.502 | 0 |
| Andel af underskud i associerede virksomheder | -14.097 | -1.515.786 |
| Afskrivning af goodwill | -355.895 | -355.894 |
| | 860.510 | -1.871.680 |
| | | |
| 4 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 324.071 | 402.362 |
| Andre finansielle indtægter | 33.668 | 95.720 |
| | 357.739 | 498.082 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2018/19</u> | <u>2017/18</u> |
|--|------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 5 Finansielle omkostninger | | |
| Nedskrivning af finansielle aktiver | 0 | 2.090.908 |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 216.656 | 645.554 |
| Andre finansielle omkostninger | 160.125 | 630.534 |
| | <u>376.781</u> | <u>3.366.996</u> |
| | | |
| 6 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -5.701 | 0 |
| Årets udskudte skat | -101.077 | -435.492 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | -54.713 | 0 |
| Regulering af udskudt skat tidligere år | 54.713 | 0 |
| | <u>-106.778</u> | <u>-435.492</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 7 Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. oktober | 31.824.213 | 14.674.713 |
| Tilgang i årets løb | 50.000 | 23.874.500 |
| Afgang i årets løb | 0 | -6.725.000 |
| Kostpris 30. september | <u>31.874.213</u> | <u>31.824.213</u> |
| Værdireguleringer 1. oktober | -2.397.744 | -4.517.973 |
| Årets afgang | 0 | 3.029.181 |
| Årets resultat | 2.514.965 | -884.452 |
| Udbytte til moderselskabet | -600.000 | 0 |
| Afskrivning på goodwill | 0 | -24.500 |
| Værdireguleringer 30. september | <u>-482.779</u> | <u>-2.397.744</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>31.391.434</u> | <u>29.426.469</u> |
| Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi | <u>0</u> | <u>24.500</u> |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel |
|-----------------------------------|----------|-----------------|-------------------------|
| Altan.dk A/S | Sorø | 2.000.000 | 70% |
| Peter Knudsen Ejendomme ApS | Sorø | 300.000 | 100% |
| Sorana Ejendomme ApS | Sorø | 80.000 | 100% |
| Parnas Natur & Aktivitetspark ApS | Sorø | 50.000 | 100% |
| Knudsens Kilde ApS | Sorø | 50.000 | 100% |
| Bygtrygt.dk ApS | Sorø | 50.000 | 100% |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 8 Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. oktober | 9.254.039 | 7.754.039 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 1.500.000 |
| Kostpris 30. september | <u>9.254.039</u> | <u>9.254.039</u> |
| Værdireguleringer 1. oktober | -5.928.009 | -4.056.328 |
| Årets resultat | 1.216.405 | -1.515.786 |
| Afskrivning på goodwill | -355.895 | -355.895 |
| Værdireguleringer 30. september | <u>-5.067.499</u> | <u>-5.928.009</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>4.186.540</u> | <u>3.326.030</u> |
| Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi | 0 | 2.955.407 |
| Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 30. september | <u>2.491.263</u> | <u>2.847.158</u> |

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel |
|---|----------|-----------------|-------------------------|
| Kunsten Stiger ApS | Sorø | 500.000 | 50% |
| Aut. Fysioterapeut Susanne Knudsen Holding II ApS | Sorø | 300.000 | 49% |
| Badmodul A/S | Glostrup | 1.151.785 | 42% |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019</u> DKK | <u>2018</u> DKK |
|--|--------------------|--------------------|
| 9 Tilgodehavender | | |
| Af de samlede tilgodehavender forfalder følgende beløb til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb | <u>14.351.615</u> | <u>9.822.457</u> |

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:

Gæld til selskabsdeltagere og ledelse

| | | |
|------------------|----------|------------------|
| Efter 5 år | 0 | 1.500.000 |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | <u>5.021.958</u> |
| Langfristet del | 0 | 6.521.958 |
| Inden for 1 år | 0 | <u>0</u> |
| | <u>0</u> | <u>6.521.958</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|-------------|-------------|
| 11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for pengeinstitut: Selskabet har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut afgivet pant i selskabets aktier i datterselskabet Altan.dk A/S. | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 18 mdr. | 107.843 | 0 |
| Kautions- og garantiforpligtelser | | |
| Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Altan.dk A/S', Knudsens Kilde ApS' og Susanne Knudsen Slagelse ApS mellemværende med pengeinstitut med i alt TDKK 17.000 (2018: TDKK 3.000). | | |
| Selskabet kautioner endvidere for tredjemands overholdelse af lejeforpligtelser. Kautionsforpligtelserne udgør pr. 30. september 2019 maksimalt TDKK 15.000. | | |
| Til sikkerhed for datterselskabs opfyldelse af nuværende og fremtidige forpligtelser overfor forsikringsselskabs garantiforsikring, har selskabet afgivet solidarisk selvskyldnerkaution. Datterselskabets garantistillelser udgør pr. 30. september 2019 TDKK 73.417 (2018: TDKK 51.506). | | |
| Andre eventualforpligtelser | | |
| Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Knudsen Holding II 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

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

| Navn | Hjemsted |
|------------------------|----------|
| Knudsen Holding II ApS | Sorø |

Koncernrapporten for Knudsen Holding II ApS kan rekvireres på følgende adresse:

Næstvedvej 60
4180 Sorø

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Knudsen Holding ApS for 2018/19 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 2018/19 er aflagt i DKK.

Rettelse af væsentlige fejl

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Knudsen Holding II ApS 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning 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 materielle anlægsaktiver.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og dets dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

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 fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og 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 udlån.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede 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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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.