

OKN Holding ApS

Mølleløkken 10, 5300 Kerteminde

CVR-nr. 27 98 78 26

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 3. juli 2023

Ole Kielsgaard Nielsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for OKN Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kerteminde, den 3. juli 2023

Direktion

Ole Kielsgaard Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i OKN Holding ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for OKN Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der opnås en aftale med kurator om en dekort på selskabets kautionsforpligtelse overfor pengeinstitut i selskabet HGX A/S under konkurs. Selskabets ledelse har på nuværende tidspunkt alene ført indledende drøftelser herom, og der foreligger således på nuværende tidspunkt ingen konkrete indikationer på at der kan opnås en aftale. Vi er derfor ikke enige i ledelsens valg om at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's 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 afkræftende konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsrapportens omtale af usikkerhed ved indregning og måling i note 2, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed forbundet med den indregnede hensættelse vedrørende kautionsforpligtelse overfor kapitalinteresser. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på årsrapportens omtale af efterfølgende begivenheder i note 3, hvoraf det fremgår at årets resultat er påvirket af nedskrivning af kapitalinteresser. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 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 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 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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift, selvom det som følge af begivenheder indtrådt efter balancedagen efter vores vurdering ikke er muligt at fortsætte driften. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen af samme årsag er fejlbehæftet, idet den ikke indeholder oplysninger om, at det ikke er muligt for virksomheden at fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Odense, den 3. juli 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Thomas Clausen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33711

Selskabsoplysninger

Selskabet OKN Holding ApS
Mølleløkken 10
5300 Kerteminde
CVR-nr.: 27 98 78 26
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022
Hjemsted: Kerteminde

Direktion Ole Kielsgaard Nielsen

Revision Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er ifølge vedtægterne at eje aktier og anparter, finansiering, investering samt dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til beskrivelsen i note 2.

Usædvanlige forhold

Selskabets kapitalinteresser i HGX A/S under konkurs (tidl. Hauge Gruppen A/S) er taget under konkursbehandling ved afsigelse af konkursdekret den 8. maj 2023. Som følge heraf er kapitalinteressen i HGX A/S under konkurs nedskrevet til t.kr. 0.

Selskabet kautionerer pro-rata med 30% overfor HGX A/S under konkurs' engagement med selskabets pengeinstitut. Som følge heraf er der indregnet en hensat forpligtelse på t.kr. 3.000 i årsregnskabet.

Som følge af ovenstående forhold er der betydelig usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Der henvises til beskrivelsen i note 1.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på kr. 11.138.456, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 135.923.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets udløb, er HGX A/S (tidl. Hauge Gruppen A/S), hvori selskabet besad en kapitalandel på 30% taget under konkursbehandling. Som følge heraf er kapitalandelen nedskrevet til t.kr. 0. Der henvises endvidere til yderligere omtale i årsrapportens note 1.

Bortset fra ovenstående er der ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, der har betydning for årsregnskabet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Bruttotab	4	-16.761	-7
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		494.884	103
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		-11.160.086	1.384
Andre finansielle indtægter		83.585	74
Andre finansielle omkostninger		-673.200	0
Resultat før skat		-11.271.578	1.554
Skat af årets resultat	6	133.122	-15
Årets resultat		-11.138.456	1.539
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	660
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-8.059.928	287
Overført resultat		-3.078.528	592
		-11.138.456	1.539

Balance 31. december

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	608.425	114
Kapitalandele i kapitalinteresser	8	0	8.760
Finansielle anlægsaktiver		608.425	8.874
Anlægsaktiver i alt		608.425	8.874
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.505.453	1.814
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	1.186
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		256.080	12
Tilgodehavender		2.761.533	3.012
Likvide beholdninger		0	81
Omsætningsaktiver i alt		2.761.533	3.093
Aktiver i alt		3.369.958	11.967

Balance 31. december

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1	8.060
Overført resultat		10.922	3.089
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	660
Egenkapital		135.923	11.934
Hensættelser vedrørende kapitalinteresser	9	3.000.000	0
Hensatte forpligtelser i alt		3.000.000	0
Kreditinstitutter		23.226	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		81.851	0
Selskabsskat		118.958	23
Anden gæld		10.000	10
Kortfristede gældsforpligtelser		234.035	33
Gældsforpligtelser i alt		234.035	33
Passiver i alt		3.369.958	11.967
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Efterfølgende begivenheder	3		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Særlige poster	4		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	125.000	8.059.929	3.089.450	660.069	11.934.448
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-660.069	-660.069
Årets resultat	0	-8.059.928	-3.078.528	0	-11.138.456
Egenkapital 31. december	125.000	1	10.922	0	135.923

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets investering i HGX A/S under konkurs (tidl. Hauge Gruppen A/S) er i foråret 2023 taget under konkursbehandling. Som følge heraf er kapitalandelen nedskrevet til t.kr. 0 i årsregnskabet.

Selskabet kautionerer pro-rata med 30% overfor HGX A/S under konkurs' engagement med selskabets pengeinstitut. Ledelsen har ud fra bedste skøn samt foreløbige oplysninger opgjort kautionsforpligtelsen til t.kr. 3.000.

Det er ikke muligt for selskabet at skaffe likviditet til at indfri den fulde forpligtelse, hvorfor ledelsen arbejder mod at kunne forhandle en dekort med kurator, og som følge heraf aflægger årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Ledelsen gør dog opmærksom på den væsentlige usikkerhed der knytter sig hertil, idet selskabet, såfremt der ikke opnås en dekort på gælden og aktiverne må tvangsindløses, formentlig ikke vil kunne fortsætte driften.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har indregnet en hensættelse på t.kr. 3.000 vedrørende den forventede kautionsforpligtelse i forbindelse med konkursbehandlingen af selskabet HGX A/S under konkurs. Hensættelsen er opgjort ud fra ledelsens bedste skøn og ud fra foreløbige oplysninger. Der vil således formentlig ske ændringer i forpligtelsens størrelse i takt med at konkursboerne gøres op. Ledelsen gør derfor opmærksom på den væsentlige usikkerhed, der knytter sig til den indregnede forpligtelse.

3 Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets udløb, er HGX A/S (tidl. Hauge Gruppen A/S, hvori selskabet besad en kapitalandel på 30%) taget under konkursbehandling. Som følge heraf er kapitalandelen nedskrevet til t.kr. 0. Der henvises endvidere til omtale i note 1.

Bortset fra ovenstående er der ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb der har betydning for årsregnskabet.

Noter

	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> t.kr.
4 Særlige poster		
Der er i regnskabsåret foretaget nedskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser. Nedskrivningen er indregnet i regnskabsposten "indtægter af kapitalinteresser".		
Der er endvidere foretaget nedskrivning af tilgodehavende hos kapitalinteresser. Nedskrivningen er indregnet i regnskabsposten "Andre finansielle omkostninger".		
Der er foretaget hensættelse til forventet kautionsforpligtelse på kapitalinteresser. Forpligtelsen er indregnet i regnskabsposten "indtægter af kapitalinteresser".		
Nedskrivning af kapitalandele	-8.160.086	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	-670.000	0
Hensættelse til kautionsforpligtelse i kapitalinteresser	-3.000.000	0
	<u>-11.830.086</u>	<u>0</u>
5 Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	15
Sambeskatningsbidrag	-133.122	0
	<u>-133.122</u>	<u>15</u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	<u>20.800</u>	<u>21</u>
Kostpris 31. december	<u>20.800</u>	<u>21</u>

Noter

	2022 kr.	2021 t.kr.
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (fortsat)		
Værdireguleringer 1. januar	92.741	-10
Årets resultat	494.884	103
Værdireguleringer 31. december	587.625	93
Regnskabsmæssig værdi 31. december	608.425	114

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
MAJU bolig ApS	Kerteminde	52%

Noter

	2022 kr.	2021 t.kr.
8 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar	792.898	793
Kostpris 31. december	792.898	793
Værdireguleringer 1. januar	7.967.188	7.783
Årets resultat	0	1.384
Udbytte modtaget	-600.000	-1.200
Kapitalandele med negativ indre værdi	-8.160.086	0
Værdireguleringer 31. december	-792.898	7.967
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	8.760

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
HGX A/S under konkurs (tidl. Hauge Gruppen A/S)	Odense	30%

9 Hensættelser vedrørende kapitalinteresser

Hensat i året	3.000.000	0
	3.000.000	0

Hensættelse vedrørende kapitalinteresser vedrører virksomheden HGX A/S under konkurs (tidl. Hauge Gruppen A/S). Hensættelsen vedrører den forventede kautionsforpligtelse i forbindelse med selskabets konkursbehandling.

Noter

10 Eventualforpligtelser

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør t.kr. 118 pr. 31. december 2022. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

Selskabet har stillet solidarisk selvskyldnerkaution, prorata 30%, ulimiteret, for kapitalinteressers mellemværende med kreditinstitut.

Kautionsforpligtelsen kan maksimalt udgøre t.kr. 7.500.

Selskabet har stillet solidarisk selvskyldnerkaution, prorata 30%, for kapitalinteressers mellemværende med realkreditinstitutter.

Kautionsforpligtelsen udgør pr. 31. december 2022 t.kr. 4.569.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for OKN Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab består af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer og fordringer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de tilknyttede og associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Kapitalandele tidligere klassificeret som associerede virksomheder er i regnskabsåret omdøbt til kapitalinteresser.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser. måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser. med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser, bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for OKN Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger indregnet i resultatopgørelsen, der har en særlig karakter grund af deres størrelse og art i forhold til selskabets indtægtsskabende driftsaktiviteter.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til kautionsforpligtelser mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

OKN Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.