



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

KOMPLEMENTARANPARTSSELSKABET DISKA & TEGUT

**C/O JS EJENDOMSFORMIDLING & ADM.,
TRANEKÆRSVEJ 9, 8920 RANDERS**

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. maj 2019

John Skibsted

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-7 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 8 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 9 |
| Balance..... | 10-11 |
| Noter..... | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | Komplementaranpartsselskabet Diska & Tegut c/o JS Ejendomsformidling og Adm Tranekærvej 9 8920 Randers NV |
| | CVR-nr.: 29 77 43 82 Stiftet: 1. august 2006 Hjemsted: Randers Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Rolf Pedersen Ole Verner Olsen Lars Grue Jensen |
| Direktion | Rolf Pedersen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Komplementaranpartsselskabet Diska & Tegut.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 26. marts 2019

Direktion:

Rolf Pedersen

Bestyrelse:

Rolf Pedersen

Ole Verner Olsen

Lars Grue Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Komplementaranpartsselskabet Diska & Tegut

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Komplementaranpartsselskabet Diska & Tegut for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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". 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at årsrapporten for K/S Diska & Tegut, hvori selskabet er komplementar, er aflagt med væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, da der er væsentlig usikkerhed om finansiering kan opretholdes og om investorerne fortsat kan honorere indbetalingsforpligtelser i takt med at de forfalder. Idet Komplementaranpartsselskabet Diska & Tegut hæfter for kommanditselskabets forpligtelser er der, som konsekvens, usikkerhed vedrørende fortsat drift i selskabet. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af andre tilgodehavender. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.
- 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 ledelsen 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Kolding, den 26. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørgen Kjer
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10148

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at være komplementar i K/S Diska & Tegut.

Usikkerhed ved going concern

Årsrapporten for K/S Diska & Tegut, hvori selskabet er komplementar, er aflagt med usikkerhed vedrørende fortsat drift, da K/S Diska & Teguts finansielle risici primært knytter sig til finansiering af af selskabets ejendomme og dermed risikoen for renteændringer mv., samt endvidere til investorernes mulighed for at honorerer indbetalingsforpligtelser i takt med at de forfalder. For at sikre likviditetsberedskabet og cash flow forventes investorindbetalinger i regnskabsåret 2019 på 463 t.kr.

Ledelsen i K/S Diska & Tegut har valgt, at aflægge årsregnskabet under forudsætning af going concern, da ledelsen forventer, at den nuværende finansiering fortsætter på uændrede vilkår og at investorerne, som hidtil, fortsætter med at honorerer deres indbetalingsforpligtelser i takt med at de forfalder.

Idet komplementaranpartsselskabet Diska & Tegut hæfter for kommanditselskabets forpligtelser er der, som konsekvens, usikkerhed vedr. fortsat drift i selskabet.

Usikkerhed ved indregning og måling

K/S Diska & Tegut, hvori selskabet er komplementar, er aflagt med usikkerhed vedrørende fortsat drift. Derfor er der usikkerhed ved indregning og måling af andre tilgodehavender som er tilgode hos K/S Diska & Tegut.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2018 kr. | 2017 tkr. |
|--|------|--------------|--------------|
| BRUTTOTAB | | -625 | 0 |
| Finansielle indtægter..... | | 6.261 | 6 |
| Finansielle omkostninger..... | | -78 | -1 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 5.558 | 5 |
| Skat af årets resultat..... | 1 | -1.232 | -1 |
| ÅRETS RESULTAT | | 4.326 | 4 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 4.326 | 4 |
| I ALT | | 4.326 | 4 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2018 kr. | 2017 tkr. |
|-------------------------------|-------------|---------------------|----------------------|
| Andre tilgodehavender..... | | 164.521 | 167 |
| Tilgodehavender..... | | 164.521 | 167 |
| Likvider..... | | 414 | 0 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 164.935 | 167 |
| AKTIVER..... | | 164.935 | 167 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2018 kr. | 2017 tkr. |
|--|----------|----------------|--------------|
| Anpartskapital..... | | 125.000 | 125 |
| Overført overskud..... | | 33.946 | 30 |
| EGENKAPITAL..... | 2 | 158.946 | 155 |
| Selskabsskat..... | | 316 | 5 |
| Anden gæld..... | | 5.673 | 7 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 5.989 | 12 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 5.989 | 12 |
| PASSIVER..... | | 164.935 | 167 |
| Eventualposter mv. | 3 | | |
| Usikkerhed ved going concern | 4 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 5 | | |

NOTER

| | 2018 kr. | 2017 tkr. | Note |
|---|----------------|----------------------|----------------|
| Skat af årets resultat | | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 1.232 | 1 | 1 |
| | 1.232 | 1 | |
| | | | |
| Egenkapital | | | 2 |
| | Anpartskapital | Overført overskud | I alt |
| Egenkapital 1. januar 2018..... | 125.000 | 29.620 | 154.620 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 4.326 | 4.326 |
| Egenkapital 31. december 2018..... | 125.000 | 33.946 | 158.946 |
| | | | |
| Eventualposter mv. | | | 3 |
| Eventualforpligtelser | | | |
| Selskabet er komplementar i K/S Diska & Tegut. Egenkapitalen i K/S Diska og Tegut udgør -1.795 t.kr. og gældsforpligtelser udgør 12.231 t.kr. | | | |
| Som komplementar hæfter selskabet for kommanditselskabets forpligtelser. | | | |
| | | | |
| Usikkerhed ved going concern | | | 4 |
| Årsrapporten for K/S Diska & Tegut, hvori selskabet er komplementar, er aflagt med usikkerhed vedrørende fortsat drift, da K/S Diska & Teguts finansielle risici primært knytter sig til finansiering af af selskabets ejendomme og dermed risikoen for renteændringer mv., samt endvidere til investorernes mulighed for at honorerer indbetalingsforpligtelser i takt med at de forfalder. For at sikre likviditetsberedskabet og cash flow forventes investorindbetalinger i regnskabsåret 2019 på 463 t.kr. | | | |
| Ledelsen i K/S Diska & Tegut har valgt, at aflægge årsregnskabet under forudsætning af going concern, da ledelsen forventer, at den nuværende finansiering fortsætter på uændrede vilkår og at investorerne, som hidtil, fortsætter med at honorerer deres indbetalingsforpligtelser i takt med at de forfalder. | | | |
| Idet komplementaranpartsselskabet Diska & Tegut hæfter for kommanditselskabets forpligtelser er der, som konsekvens, usikkerhed vedr. fortsat drift i selskabet. | | | |
| | | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | | | 5 |
| K/S Diska & Tegut, hvori selskabet er komplementar, er aflagt med usikkerhed vedrørende fortsat drift. Derfor er der usikkerhed ved indregning og måling af andre tilgodehavender som er tilgode hos K/S Diska & Tegut. | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Komplementaranpartsselskabet Diska & Tegut for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.