

D1 Holding ApS

Grusbakken 12, 2820 Gentofte

CVR-nr. 30 17 83 78

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. december 2022.

Peter Julius Nemeth Galsgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse for koncernen	13
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	22

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for D1 Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskab og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 9. december 2022

Direktion

Peter Julius Nemeth Galsgaard

Bestyrelse

Charlotte Galsgaard

Peter Julius Nemeth Galsgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i D1 Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for D1 Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

København, den 9. december 2022

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Ulrik Nørskov
Statsautoriseret revisor
mne29456

Selskabsoplysninger

Selskabet	D1 Holding ApS Grusbakken 12 2820 Gentofte
	CVR-nr.: 30 17 83 78
	Stiftet: 13. december 2006
	Hjemsted: Gentofte
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Charlotte Galsgaard Peter Julius Nemeth Galsgaard
Direktion	Peter Julius Nemeth Galsgaard
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Dattervirksomheder	Offspring A/S, Gentofte W. Concept ApS, Gentofte Wheat Roskilde ApS, Gentofte

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2021/22	2020/21
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	34.268	30.206
Resultat af primær drift	12.241	10.502
Finansielle poster, netto	5.074	2.208
Årets resultat	13.394	9.854
Balance:		
Balancesum	80.340	48.543
Investeringer i materielle anlægsaktiver	703	466
Egenkapital	31.838	18.704
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	-26.462	-5.319
Investeringsaktivitet	-898	-1.020
Finansieringsaktivitet	22.041	9.426
Pengestrømme i alt	-5.319	3.086
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	32	28
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	274,0	159,7
Soliditetsgrad	34,2	30,8
Egenkapitalforrentning	54,0	115,8

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad

$$\frac{\text{Omsætningsaktiver x 100}}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo x 100}}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning

$$\frac{\text{*Resultat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$$

***Resultat**

Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er design, produktion og handel med WHEAT børnetøj i Danmark og udlandet.

Selskabets hovedaktivitet er at eje aktier i Offspring A/S og kapitalandele i øvrige virksomheder i tilknyttede brancher samt investeringsvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen vurderer ikke, at der er særlige problemer med vurderingen af koncernen og selskabets aktiver og gældsforpligtelser.

Usædvanlige forhold

Koncernen og selskabet har i regnskabsåret ikke været påvirket af usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat for selskabet efter skat udgør 11.457 t.kr. mod 8.667 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Det ordinære resultat for koncernen efter skat udgør 13.427 t.kr. mod 9.854 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Koncernledelsen forventer for det kommende år et positivt resultat og udvikling af koncernens økonomiske stilling.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	34.268.133	30.206.196	-164.718	-19.428
	Bruttofortjeneste			
1	Personaleomkostninger	-21.856.702	-19.087.779	0
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-170.823	-608.572	0
	Andre driftsomkostninger	0	-8.000	0
	Driftsresultat	12.240.608	10.501.845	-164.718
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.000.000	1.769.630	11.959.401
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	7.143
	Andre finansielle indtægter	5.504.600	565.105	283.485
2	Øvrige finansielle omkostninger	-1.430.690	-126.625	-702.875
	Resultat før skat	17.314.518	12.709.955	11.382.436
	Skat af årets resultat	-3.920.191	-2.855.642	74.412
	Årets resultat	13.394.327	9.854.313	11.456.848
	Koncernens resultat fordeler sig således:			
	Anpartshavere i D1 Holding ApS	11.456.851	8.666.702	
	Minoritetsinteresser	1.937.476	1.187.611	
		13.394.327	9.854.313	
	Forslag til resultatdisponering:			
	Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret		0	500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		10.959.401	6.712.857
	Udbytte for regnskabsåret		140.000	180.000
	Overføres til overført resultat		357.447	1.273.847
	Disponeret i alt		11.456.848	8.666.704

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022	2021	2022	2021	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
3	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	121.000	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	121.000	0	0	0
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	476.303	396.510	0	0
5	Indretning af lejede lokaler	452.240	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	928.543	396.510	0	0
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	24.818.239	21.132.603
7	Kapitalinteresser	20.000	20.000	20.000	20.000
8	Deposita	1.063.700	869.828	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.083.700	889.828	24.838.239	21.152.603
	Anlægsaktiver i alt	2.133.243	1.286.338	24.838.239	21.152.603

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
Aktiver				
Omsætningsaktiver				
Fremstillede varer og handelsvarer	23.571.133	5.086.118	0	0
Forudbetalinger for varer	22.107.303	19.923.581	0	0
Varebeholdninger i alt	45.678.436	25.009.699	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.458.513	7.925.125	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	242.361	65.258
Tilgodehavende selskabsskat	0	0	548.569	161.895
Andre tilgodehavender	10.594.513	7.107.679	1.075.514	3.193.445
Periodeafgrænsningsposter	827.924	523.586	0	0
Tilgodehavender i alt	26.880.950	15.556.390	1.866.444	3.420.598
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.838.636	2.790.548	2.838.636	2.790.548
Værdipapirer i alt	2.838.636	2.790.548	2.838.636	2.790.548
Likvide beholdninger	2.808.879	3.899.899	1	1.396
Omsætningsaktiver i alt	78.206.901	47.256.536	4.705.081	6.212.542
Aktiver i alt	80.340.144	48.542.874	29.543.320	27.365.145

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	24.282.740	20.597.103
Overført resultat	27.192.811	14.669.357	2.910.071	-5.927.746
Foreslået udbytte for regnskabsåret	140.000	180.000	140.000	180.000
Egenkapital før minoritetsinteresser	27.457.811	14.974.357	27.457.811	14.974.357
Minoritetsinteresser	4.379.690	3.729.283	0	0
Egenkapital i alt	31.837.501	18.703.640	27.457.811	14.974.357
Hensatte forpligtelser				
Hensættelser til udskudt skat	673.130	255.119	0	0
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	331.393	311.764
Hensatte forpligtelser i alt	673.130	255.119	331.393	311.764
Gældsforpligtelser				
Gæld til pengeinstitutter	15.750.000	0	0	0
Selskabsskat	3.535.355	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.285.355	0	0	0

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
Kortfristet del af langfristet gæld	3.400.000	0	0	0
Gæld til pengeinstitutter	14.335.431	14.848.300	819.550	988.288
Modtagne forudbetalinger fra kunder	322.943	871.771	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.125.678	4.401.400	122.581	25.250
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	232.780	10.366.081
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	59.660	59.660	59.660	59.660
Selskabsskat	2.768.824	3.227.111	0	0
Anden gæld	3.531.622	6.175.873	519.545	639.745
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>28.544.158</u>	<u>29.584.115</u>	<u>1.754.116</u>	<u>12.079.024</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>47.829.513</u>	<u>29.584.115</u>	<u>1.754.116</u>	<u>12.079.024</u>
Passiver i alt	<u>80.340.144</u>	<u>48.542.874</u>	<u>29.543.320</u>	<u>27.365.145</u>

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualposter

11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>Minoritetsinteresser</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli					
2020	125.000	4.366.012	180.000	2.252.853	6.923.865
Udloddet udbytte	0	0	-180.000	0	-180.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	8.666.704	0	1.187.611	9.854.315
Udbytte for regnskabsåret	0	0	180.000	0	180.000
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	500.000	0	0	500.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-500.000	0	0	-500.000
Valutakurs- regulering	0	185.765	0	32.782	218.547
Terminsforetning	0	1.450.876	0	256.037	1.706.913
Egenkapital 1. juli					
2021	125.000	14.669.357	180.000	3.729.283	18.703.640
Udloddet udbytte	0	0	-180.000	0	-180.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	11.496.848	0	1.937.476	13.434.324
Terminsforetning	0	1.259.734	0	222.306	1.482.040
Udbytte	0	0	140.000	-1.500.000	-1.360.000
Andre reguleringer	0	-180.001	0	0	-180.001
Valutakurs- regulering	0	-53.127	0	-9.375	-62.502
	125.000	27.192.811	140.000	4.379.690	31.837.501

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli					
2020	125.000	12.230.665	-7.184.653	180.000	5.351.012
Udloddet udbytte	0	0	0	-180.000	-180.000
Resultatandel	0	6.712.857	1.273.847	180.000	8.166.704
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	500.000	0	500.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-500.000	0	-500.000
Valutakursregulerin ger	0	185.765	0	0	185.765
Terminsförretning	0	1.450.876	0	0	1.450.876
Overført til hensatte forpligtelser	0	16.940	-16.940	0	0
Egenkapital 1. juli					
2021	125.000	20.597.103	-5.927.746	180.000	14.974.357
Udloddet udbytte	0	0	0	-180.000	-180.000
Resultatandel	0	10.959.401	357.446	140.000	11.456.847
Valutakursregulerin ger	0	-53.127	0	0	-53.127
Udloddet udbytte	0	-8.500.000	8.500.000	0	0
Terminsförretning	0	1.259.734	0	0	1.259.734
Overført til hensatte forpligtelser	0	19.629	-19.629	0	0
	125.000	24.282.740	2.910.071	140.000	27.457.811

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2021/22	2020/21
Årets resultat	13.394.327	9.854.313
12 Reguleringer	-102.895	3.033.735
13 Ændring i driftskapital	-38.997.455	-17.406.430
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-25.706.023	-4.518.382
Renteindbetalinger og lignende	1.228.484	275.894
Renteudbetalinger og lignende	-1.430.690	-126.625
Pengestrøm fra ordinær drift	-25.927.863	-4.680.875
Betalt selskabsskat	-534.099	-638.490
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-26.461.962	-5.319.365
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-121.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-702.855	-466.483
Salg af materielle anlægsaktiver	119.999	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-193.872	-672.678
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	118.750
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-897.728	-1.020.411
Afdrag på langfristet gæld	22.685.355	0
Betalt udbytte	-180.000	-545.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-512.870	11.659.236
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	48.157	-1.688.215
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	22.040.642	9.426.021
Ændring i likvider	-5.319.048	3.086.245
Likvider 1. juli 2021	6.690.447	3.458.759
Valutakursreguleringer (likvider)	4.276.116	145.443
Likvider 30. juni 2022	5.647.515	6.690.447
Likvider		
Likvide beholdninger	2.808.879	3.899.899
Værdipapirer	2.838.636	2.790.548
Likvider 30. juni 2022	5.647.515	6.690.447

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	19.145.549	17.385.593	0	0
Pensioner	2.259.939	1.284.827	0	0
Andre omkostninger til social sikring	451.214	417.359	0	0
	21.856.702	19.087.779	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	32	28	0	0
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	69.786	124.865
Andre finansielle omkostninger	1.430.690	126.625	633.089	21.876
	1.430.690	126.625	702.875	146.741
3. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. juli 2021	0	0	0	0
Tilgang i årets løb	121.000	0	0	0
Kostpris 30. juni 2022	121.000	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	121.000	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2021	2.310.368	1.883.885	0	0
Tilgang i årets løb	187.226	466.483	0	0
Afgang i årets løb	-942.764	-40.000	0	0
Kostpris 30. juni 2022	1.554.830	2.310.368	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-1.913.858	-1.470.987	0	0
Årets afskrivninger	-107.434	-474.871	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	942.765	32.000	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-1.078.527	-1.913.858	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	476.303	396.510	0	0
5. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. juli 2021	406.115	406.115	0	0
Tilgang i årets løb	515.629	0	0	0
Afgang i årets løb	-406.115	0	0	0
Kostpris 30. juni 2022	515.629	406.115	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-406.115	-272.413	0	0
Årets afskrivninger	-63.389	-133.702	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	406.115	0	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-63.389	-406.115	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	452.240	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juli 2021	0	0	835.500	804.000
Tilgang i årets løb	0	0	0	63.000
Afgang i årets løb	0	0	0	-31.500
Kostpris 30. juni 2022	0	0	835.500	835.500
Opskrivninger 1. juli 2021	0	0	19.985.339	10.916.390
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	10.959.401	6.712.857
Udbytte	0	0	-8.500.000	0
Andre kapitalbevægelser 2	0	0	-53.127	185.765
Andre kapitalbevægelser 3	0	0	1.259.734	1.450.876
Andre kapitalbevægelser 4	0	0	0	719.451
Opskrivninger 30. juni 2022	0	0	23.651.347	19.985.339
Overført til hensatte forpligtelser	0	0	331.392	311.764
Modregnet i tilgodehaver og hensatte forpligtelser	0	0	331.392	311.764
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	0	0	24.818.239	21.132.603

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos D1 Holding ApS
Offspring A/S, Gentofte	85 %	29.197.929	12.916.505	24.818.240
W. Concept ApS, Gentofte	100 %	-331.392	-19.628	0
Wheat Roskilde ApS, Gentofte	100 %	33.212	-7.975	0
		28.899.749	12.888.902	24.818.240

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
7. Kapitalinteresser				
Tilgang i årets løb	20.000	20.000	20.000	20.000
Kostpris 30. juni 2022	20.000	20.000	20.000	20.000
Regnskabsmæssig værdi				
30. juni 2022	20.000	20.000	20.000	20.000

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos D1 Holding ApS
Impact Properties ApS,	%	1.582.559	1.291.504	20.000
8. Deposita				
Kostpris 1. juli 2021	869.828	315.900	0	0
Tilgang i årets løb	193.872	672.678	0	0
Afgang i årets løb	0	-118.750	0	0
Kostpris 30. juni 2022	1.063.700	869.828	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
30. juni 2022	1.063.700	869.828	0	0

9. Oplysninger om dagsværdi Koncern

	Andre børsnoterede værdipapirer	Afledte finansielle instrumenter
Dagsværdi 30. juni 2022	2.838.636	3.059.681
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	584.114	0
Årets ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	0	1.482.040

Noter

10. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 3.898 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

11. Nærtstående parter

Øvrige nærtstående parter

Peter Julius Nemeth Galsgaard

Hovedaktionær

Charlotte Galsgaard

Hovedaktionær

D1 Holding ApS, DK

Holdingselskab

Offspring A/S, DK

Datterselskab

W. Concept ApS, DK

Datterselskab og
modervirksomhed

Wheat Roskilde ApS, DK

Datterselskab

Koncernregnskab

Ingen af selskabets modervirksomheder aflægger koncernregnskab.

Noter

	Koncern	
	2021/22	2020/21
12. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	170.824	608.573
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-120.000	8.000
Andre finansielle indtægter	-5.504.600	-565.105
Øvrige finansielle omkostninger	1.430.690	126.625
Skat af årets resultat	3.920.191	2.855.642
	-102.895	3.033.735
13. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-20.668.737	-13.581.576
Ændring i tilgodehavender	-11.324.560	-7.166.987
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-7.004.158	3.342.133
	-38.997.455	-17.406.430

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for D1 Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har for regnskabsåret 2021/22 valgt at ændre regnskabspraksis for indregning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Selskabet har tidligere indregnet disse til kostpris, og har for regnskabsåret 2021/22 valgt at indregne disse til indre værdi.

Ændringen i anvendt regnskabspraksis har medført tilpasning af sammenligningstal for både selskabets kapitalandele og egenkapitalen.

Den regnskabsmæssige påvirkning af sammenligningstallene ved ændring af ovenstående regnskabspraksis har medført, at selskabets resultat efter skat er ændret med t.kr. 6.713 (t.kr. 1.954, 2020/21) og selskabets egenkapital med t.kr. 10.614 (t.kr. 4.360, 2020/21).

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden D1 Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori D1 Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., 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 overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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 betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

D1 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 og 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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 nettorealiseringsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.