



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

DPM GRUPPEN APS
HAVNEGADE 23, 5000 ODENSE C
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. december 2021

Maria Smet Jensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DPM Gruppen ApS Havnegade 23 5000 Odense C
	CVR-nr.: 35 66 61 33 Stiftet: 18. februar 2014 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021
Direktion	Maria Smet Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Arbejdernes Landsbank Silkeborgvej 228 8230 Åbyhøj
Advokat	Lexsos Advokater Jernbanegade 4 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for DPM Gruppen 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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. juli 2021 - 30. juni 2022 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 15. december 2021

Direktion:

Maria Smet Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i DPM Gruppen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DPM Gruppen ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 det er en væsentlig og afgørende forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets får henstand hos nuværende øvrige kreditorer, at der fastlægges i fælleskab en strategi for den fremtidige drift af koncernen, herunder mulighederne for ekstern kapital, at selskabet indgår aftale om betalingsordninger med Skattestyrelsen, at budgettet for 2021/22 bliver realiseret, hvorved at selskabet dermed kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2021/22.

Ledelsen forventer at opnå henstand på koncernens gæld til kreditorer samt at der bliver indgået aftale om betalingsordninger med Skattestyrelsen. Ledelsen har på baggrund heraf aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Vi henleder opmærksomheden på ledelsesberetningen samt noten "Usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af andre tilgodehavender.

Vi henleder opmærksomheden på ledelsesberetningen samt noten "Usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af udskudt skatteaktiv.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense, den 15. december 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34505

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at yde administrationsservice for de tilknyttede selskaber.

Usædvanlige forhold

Selskabet har tabt over halvdelen af dens selskabskapital. I henhold til selskabslovens § 119 har selskabets øverste ledelse redegjort for en plan, hvor forventningen er at den fremtidige indtjening skal selskabskapitalens retablering.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er under andre tilgodehavender tilgodehavende hos selskabets nuværende og tidligere samarbejdspartner på 1.011 tkr. Tilbagebetaling af tilgodehavender er afhængig af, at der opnås en samlet aftale mellem selskabet og dets nuværende og tidligere samarbejdspartnere omkring tilbagebetaling af tilgodehavenderne.

Der er under udskudte skatteaktiver indregnet skattemæssigt fremført underskud, det indregnede aktiv er betinget af at der i sambeskatningskredsen inden for 3-5 år kan udnytte det skattemæssige fremførbare underskud.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i regnskabsåret realiseret et negativt driftsresultat på 452 tkr. Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2021 negativ med 719 tkr. Anpartskapitalen udgør 51 tkr.

Selskabet er afhængig af, at det opnår en samlet aftale omkring gæld til tidligere samarbejdspartner, henstand hos nuværende øvrige kreditorer samt at der fastlægges i fælleskab en strategi for den fremtidige drift af koncernen, herunder mulighederne for ekstern kapital. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil opnå en ordening med dets kreditorer, således at alle kreditorer ikke lider tab.

Udover de igangværende forhandlinger med kreditorer, er selskabet også afhængig af at indgå aftaler om betalingsordninger på selskabets kortfristet gæld på 321 tkr. vedrørende hjælpepakker, der forfalder i henholdsvis april 2022 og juni 2022. Det er ledelsens forventning og vurdering, at der vil blive indgået aftale om betalingsordninger på gæld hjælpepakker i 2022.

Ledelsen har udarbejdet et konsolideret budget for december 2021 - juni 2022 for koncernen, hvor det er forudsat at der både opnås henstand med afdrag på gæld til kreditorer samt bliver indgået betalingsordninger med Skattestyrelsen. Budgettet viser at koncernen kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2022.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsaflæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		537.106	158.105
Personaleomkostninger.....	1	-1.246.464	-1.781.922
Af- og nedskrivninger.....		-84.273	-84.825
DRIFTSRESULTAT		-793.631	-1.708.642
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		298.007	752.861
Andre finansielle indtægter	2	22.925	105.762
Andre finansielle omkostninger.....	3	-190.212	-86.090
RESULTAT FØR SKAT.....		-662.911	-936.109
Skat af årets resultat.....	4	211.390	371.562
ÅRETS RESULTAT		-451.521	-564.547
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		0	752.861
Overført resultat.....		-451.521	-1.317.408
I ALT.....		-451.521	-564.547

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjort udviklingsprojekt.....		63.660	92.190
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	63.660	92.190
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		112.450	152.119
Indretning af lejede lokaler.....		108.388	124.462
Materielle anlægsaktiver.....	6	220.838	276.581
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		382.008	834.001
Lejedefinitum.....		51.376	49.792
Finansielle anlægsaktiver.....	7	433.384	883.793
ANLÆGSAKTIVER.....		717.882	1.252.564
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.258	2.000
Udskudte skatteaktiver.....		278.891	152.674
Andre tilgodehavender.....		1.259.810	1.829.258
Tilgodehavende selskabsskat.....		85.173	211.604
Periodeafgrænsningsposter.....		9.800	9.800
Tilgodehavender.....		1.634.932	2.205.336
Likvide beholdninger.....		486	109.030
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.635.418	2.314.366
AKTIVER.....		2.353.300	3.566.930

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		51.000	51.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		49.655	71.908
Overført overskud.....		-820.008	-390.742
EGENKAPITAL.....		-719.353	-267.834
Feriepengeindefrysning.....		41.934	178.216
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	41.934	178.216
Gæld til pengeinstitutter.....		0	998.476
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		389.780	189.977
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		591.092	1.144.261
Anden gæld.....		1.935.985	1.305.859
Periodeafgrænsningsposter.....		113.862	17.975
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.030.719	3.656.548
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.072.653	3.834.764
PASSIVER.....		2.353.300	3.566.930
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Usikkerhed ved going concern	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2020.....	51.000	71.908	-390.740	-267.832
Forslag til resultatdisponering.....			-451.521	-451.521
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-22.253	22.253	0
Egenkapital 30. juni 2021.....	51.000	49.655	-820.008	-719.353

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	7	7	
Løn og gager.....	1.064.027	1.321.190	
Pensioner.....	124.079	213.120	
Andre omkostninger til social sikring.....	27.443	67.429	
Andre personaleomkostninger.....	30.915	180.183	
	1.246.464	1.781.922	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	18.954	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	22.925	86.808	
	22.925	105.762	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	22.419	8.354	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	167.793	77.736	
	190.212	86.090	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-85.173	-211.604	
Regulering af udskudt skat.....	-126.217	-159.958	
	-211.390	-371.562	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Færdiggjort udviklingsprojekt	
Kostpris 1. juli 2020.....		407.839	
Kostpris 30. juni 2021.....		407.839	
Afskrivninger 1. juli 2020.....		315.649	
Årets afskrivninger.....		28.530	
Afskrivninger 30. juni 2021.....		344.179	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....		63.660	
Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører løbende udvikling af nye funktioner i egne EDB-systemer. Udviklingen er forløbet som planlagt.			

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juli 2020.....		251.747		160.743	
Kostpris 30. juni 2021.....		251.747		160.743	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....		99.628		36.281	
Årets afskrivninger		39.669		16.074	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....		139.297		52.355	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....		112.450		108.388	
Finansielle anlægsaktiver					7
		Kapitalandele i dattervirksomhe er		Lejededpositum	
Kostpris 1. juli 2020.....		1		49.791	
Tilgang.....		0		1.585	
Kostpris 30. juni 2021.....		1		51.376	
Værdireguleringer 1. juli 2020.....		834.000		0	
Udloddet resultat		-750.000		0	
Årets resultat		298.007		0	
Værdireguleringer 30. juni 2021.....		382.007		0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....		382.008		51.376	
Langfristede gældsforpligtelser					8
	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2020 gæld i alt	
Feriepengeindefrysning.....	41.934	0	41.934	178.216	
	41.934	0	41.934	178.216	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

9

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeoplygtelser, der på balancetidspunktet udgør DKK 62 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 1. januar 2022.

Selskabet har til fordel for datterselskabet Sundhedsagentur Danmark ApS afgivet en stærk støtteerklæring, der sikrer datterselskabet har kapital til den løbende drift.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for bankgæld på 0 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Færdiggjorte udviklingsprojekt.....	63.660
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	112.450
Indretning af lejede lokaler.....	108.388
Lejede depositum.....	51.376
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	1.258
Andre tilgodehavender.....	1.259.810

Usikkerhed ved going concern

11

Selskabet er afhængig af, at det opnår en samlet aftale omkring gæld til tidligere samarbejdspartner, henstand hos nuværende øvrige kreditorer samt at der fastlægges i fælleskab en strategi for den fremtidige drift af koncernen, herunder mulighederne for ekstern kapital. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil opnå en ordening med dets kreditorer, således at alle kreditorer ikke lider tab.

Udover de igangværende forhandlinger med kreditorer, er selskabet også afhængig af at indgå aftaler om betalingsordninger på selskabet's kortfristet gæld på 321 tkr. vedrørende hjælpepakker, der forfalder i henholdsvis april 2022 og juni 2022. Det er ledelsens forventning og vurdering, at der vil blive indgået aftale om betalingsordninger på gæld hjælpepakker i 2022.

Ledelsen har udarbejdet et konsolideret budget for december 2021 - juni 2022 for koncernen, hvor det er forudsat at der både opnås henstand med afdrag på gæld til kreditorer samt bliver indgået betalingsordninger med Skattestyrelsen. Budgettet viser at koncernen kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2022.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsafslæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

12

Der er under andre tilgodehavender tilgodehavende hos selskabets nuværende og tidligere samarbejdspartner på 1.011 tkr. Tilbagebetaling af tilgodehavender er afhængig af, at der opnås en samlet aftale mellem selskabet og dets nuværende og tidligere samarbejdspartnere omkring tilbagebetaling af tilgodehavenderne.

Der er under udskudte skatteaktiver indregnet skattemæssigt fremført underskud, det indregnede aktiv er betinget af at der i sambeskatningskredsen inden for 3-5 år kan udnytte det skattemæssige fremførbare underskud.

Særlige poster

13

Selskabet har i forbindelse med COVID-19 gjort brug af statens hjælpepakker i form af lønkompensation, kompensation for faste omkostninger og kompensation for selvstændige. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.

Lønkompensation (Covid-19 hjælpepakke).....	354.872	260.042
Kompensation for selvstændige (Covid-19 hjælpepakke).....	195.065	92.000
Kompensation for fasteomkostninger (Covid-19 hjælpepakke)...	600.498	0
	1.150.435	352.042

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DPM Gruppen ApS for 2020/21 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 handelsvarer og færdigvarer 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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. 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 poster direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi oversiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris hvilket normalt svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.