

DCB Holding ApS

Østerlandsvej 2, 9240 Nibe

CVR-nr. 36 73 28 81

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. februar 2021.

Kim Weidemann
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. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	28

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for DCB Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nibe, den 12. februar 2021

Direktion

Poul Kjærsgaard

Bestyrelse

Kim Weidemann
Formand

Jacob Møller Knudsen

Poul Kjærsgaard

Benny Balle Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DCB Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for DCB Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter 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. september 2020, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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 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.

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.

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.

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 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 12. februar 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Søren Korgaard-Møllerup

statsautoriseret revisor
mne31477

Selskabsoplysninger

Selskabet	DCB Holding ApS Østerlandsvej 2 9240 Nibe
	CVR-nr.: 36 73 28 81
	Stiftet: 5. maj 2015
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Kim Weidemann, Formand Jacob Møller Knudsen Poul Kjærsgaard Benny Balle Jensen
Direktion	Poul Kjærsgaard
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Nordea Bank A/S, Prinsensgade 15, 9000 Aalborg
Dattervirksomheder	Danish Crane Building A/S, Nibe Danish Crane Building UK Ltd., London

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	42.509	35.802	22.089	43.328	79.246
Resultat af ordinær primær drift	-2.727	-48.296	-24.746	-1.984	18.649
Finansielle poster, netto	-2.320	-1.770	-1.524	-1.405	-1.672
Årets resultat	-3.403	-48.526	-21.167	-3.524	12.244
Balance:					
Balancesum	77.308	81.962	121.335	132.910	132.032
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.759	732	821	3.413	24.572
Egenkapital	5.226	8.690	44.834	65.851	64.099
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	6,8	10,6	37,0	49,5	48,5
Egenkapitalforrentning	-48,9	-181,3	-38,2	-5,4	19,1

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:

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og DCB Holding ApS's hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af besiddelse af datterselskabsaktier samt anden investering. Dattervirksomhedernes hovedaktivitet består af konstruktion, fremstilling, salg- og servicering af kraner og tilbehør.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -3,4 mio. kr. mod -48,5 mio. kr. sidste år. Egenkapitalen udgår 5,2 mio. kr. pr. 30.09.2020

Der er foretaget en korrektion til egenkapitalen primo som følge af en væsentlig fejl i sidste års regnskab i datterselskabet vedrørende værdiansættelsen af de igangværende arbejder. Der er som følge af fejlen sket en korrektion af sammenligningstallene for 2018/19 og i den forbindelse er aktivmassen formindsket med t.kr. 4.528, egenkapitalen er formindsket med t.kr. 4.528 og sidste års resultat er negativt påvirket med t. kr. 4.528.

Koncernens resultat er påvirket af Corona situationen, hvor aktiviteter er blevet udskudt og efterfølgende er blevet forceret og gennemført med ekstra omkostninger.

Egne kapitalandele

Virksomhedens beholdning af egne anparter udgør 664 stk. a 1 kr., hvilket svarer til 0,33 % af virksomhedskapitalen.

Miljøforhold

Koncernen følger den løbende udvikling på miljøområdet og overholder alle gældende krav. Det er ledelsens holdning, at der løbende skal være opmærksomhed på muligheden for at reducere koncernens ressourcebrug, således de miljømæssige belastninger begrænses mest mulig.

Videnressourcer

Da koncernen udvikler, producerer og markedsfører højteknologiske produkter i høj kvalitet, tilstræbes det at sikre et højt kompetenceniveau hos medarbejderne.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen afholder løbende udviklingsomkostninger for at være på forkant med udviklingen af egne produkter og kundespecifikke ønsker.

Den forventede udvikling

Koncernen forventer et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Ordrebeholdningen er ved regnskabets aflæggelse på et bedre niveau end sidste år, og mængden af nye forespørgsler er på et komfortabelt niveau.

Ledelsesberetning

Det er ledelsens vurdering, at den for driften fornødne likviditet er tilgængelig og tilstrækkelig til at sikre gennemførelsen af de aktiviteter, som er indregnet i budgettet for det kommende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2019/20 kr.	2018/19 t.kr.	2019/20 kr.	2018/19 t.kr.
	42.508.586	35.802	-91.690	-3
	Bruttofortjeneste			
1	Personaleomkostninger	-41.812.746	-45.780	0
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-3.423.280	-38.283	0
	Andre driftsomkostninger	0	-35	0
	Driftsresultat	-2.727.440	-48.296	-91.690
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-2.533.407
	Andre finansielle indtægter	177.013	296	0
	Øvrige finansielle omkostninger	-2.496.698	-2.066	-778.285
	Resultat før skat	-5.047.125	-50.066	-3.403.382
	Skat af årets resultat	1.643.743	1.540	0
2	Årets resultat	-3.403.382	-48.526	-3.403.382

Balance 30. september

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2020 kr.	2019 t.kr.	2020 kr.	2019 t.kr.
Note					
Anlægsaktiver					
3	Færdiggjorte udviklingsprojekter	503.749	755	0	0
4	Software	1.462.751	1.617	0	0
5	Goodwill	0	0	0	0
6	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	604.736	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.571.236	2.372	0	0
7	Grunde og bygninger	12.908.706	14.151	0	0
8	Produktionsanlæg og maskiner	1.904.619	1.965	0	0
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.334.440	905	0	0
10	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	16.147.765	17.021	0	0
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	20.600.650	23.195
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	20.600.650	23.195
	Anlægsaktiver i alt	18.719.001	19.393	20.600.650	23.195

Balance 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2020 kr.	2019 t.kr.	2020 kr.	2019 t.kr.	
Aktiver					
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	9.612.573	8.282	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	2.464.229	600	0	0
	Forudbetalinger for varer	104.209	38	0	0
	Varebeholdninger i alt	<u>12.181.011</u>	<u>8.920</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.895.583	21.270	0	0
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	15.125.125	24.544	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	29.860	0
13	Udskudte skatteaktiver	1.641.585	42	41.585	42
	Tilgodehavende selskabsskat	308.000	0	308.000	0
	Andre tilgodehavender	619.574	2.080	0	616
14	Periodeafgrænsnings- poster	329.956	379	0	0
	Tilgodehavender i alt	<u>40.919.823</u>	<u>48.315</u>	<u>379.445</u>	<u>658</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.898	4	0	0
	Værdipapirer i alt	<u>3.898</u>	<u>4</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	5.484.571	5.330	22.838	10
	Omsætningsaktiver i alt	<u>58.589.303</u>	<u>62.569</u>	<u>402.283</u>	<u>668</u>
	Aktiver i alt	<u>77.308.304</u>	<u>81.962</u>	<u>21.002.933</u>	<u>23.863</u>

Balance 30. september

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2020 kr.	2019 t.kr.	2020 kr.	2019 t.kr.
Note					
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	204.053	204	204.053	204
	Overført resultat	5.022.200	8.486	5.022.200	8.486
	Egenkapital i alt	5.226.253	8.690	5.226.253	8.690
Hensatte forpligtelser					
	Hensættelser til udskudt skat	0	0	0	0
15	Andre hensatte forpligtelser	0	2.490	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	0	2.490	0	0
Gældsforpligtelser					
	Gæld til realkreditinstitutter	9.322.263	9.957	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	7.500.000	7.552	0	0
	Leasingforpligtelser	730.279	621	0	0
16	Anden gæld	3.877.825	1.057	0	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	15.764.180	15.000	15.764.180	15.000
17	Langfristede gældsforpligtelser i alt	37.194.547	34.187	15.764.180	15.000

Balance 30. september

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2020 kr.	2019 t.kr.	2020 kr.	2019 t.kr.
Note					
17	Kortfristet del af langfristet gæld	1.325.888	981	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	14.804.528	9.183	0	0
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.996.415	4.767	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.841.967	10.808	12.500	13
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	159
	Anden gæld	9.918.706	10.856	0	1
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	34.887.504	36.595	12.500	173
	Gældsforpligtelser i alt	72.082.051	70.782	15.776.680	15.173
	Passiver i alt	77.308.304	81.962	21.002.933	23.863
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
19	Eventualposter				
20	Nærtstående parter				

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkostnin- ger	Overført re- sultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober 2019	204.053	0	0	13.013.690	13.217.743
Korrektion som følge af væsentlig fejl	0	0	0	-4.528.000	-4.528.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-3.403.382	-3.403.382
Værdireguleringer af sikringsinstrument	0	0	0	155.093	155.093
Valutakursregulering	0	0	0	-215.201	-215.201
	204.053	0	0	5.022.200	5.226.253

Egenkapitaloppgørelse for modervirksomheden

	Virksom- hedskapital	Overført re- sultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober 2019	204.053	13.013.690	13.217.743
Korrektion som følge af væsentlig fejl	0	-4.528.000	-4.528.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-3.403.382	-3.403.382
Værdireguleringer af sikringsinstrument	0	155.093	155.093
Valutakursregulering	0	-215.201	-215.201
	204.053	5.022.200	5.226.253

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern	
	2019/20 kr.	2018/19 t.kr.
Årets resultat	-3.403.383	-43.998
21 Reguleringer	1.566.079	32.655
22 Ændring i driftskapital	1.188.579	-3.030
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-648.725	-14.373
Renteindbetalinger og lignende	177.013	296
Renteudbetalinger og lignende	-1.609.288	-2.014
Pengestrøm fra ordinær drift	-2.081.000	-16.091
Betalt selskabsskat	-308.000	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-2.389.000	-16.091
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-990.225	-329
Køb af materielle anlægsaktiver	-593.945	-462
Salg af materielle anlægsaktiver	8.000	65
Likvider deponeret som sikkerhedsstillelse	0	-5.300
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.576.170	-6.026
Optagelse af langfristet gæld	0	7.500
Afdrag på langfristet gæld	-632.811	-8.465
Køb af egne aktier	0	-55
Afdrag leasingforpligtelser	-869.330	-434
Kontant kapitalforhøjelse	0	11.321
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	5.621.455	-3.383
Lån kapitalejere	0	15.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	4.119.314	21.484
Ændring i likvider	154.144	-633
Likvider primo	30.427	663
Likvider ultimo	184.571	30
Likvider		
Likvide beholdninger	184.571	30
Likvider ultimo	184.571	30

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2019/20 kr.	2018/19 t.kr.	2019/20 kr.	2018/19 t.kr.
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	37.056.235	40.414	0	0
Pensioner	4.516.942	5.104	0	0
Andre omkostninger til social sikring	239.569	262	0	0
	41.812.746	45.780	0	0
Direktion	2.121.777	2.835	0	0
Bestyrelse	302.500	192	0	0
	2.424.277	3.027	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	70	77	0	0

Ledelsesvederlag er udbetalt i datterselskabet Danish Crane Building A/S og der indgår løn til tidligere ansatte direktionsmedlemmer.

	Modervirksomhed	
	2019/20 kr.	2018/19 t.kr.
2. Forslag til resultatdisponering		
Disponeret fra overført resultat	-3.403.382	-48.526
Disponeret i alt	-3.403.382	-48.526

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.
3. Færdiggjorte udviklingsprojekter				
Kostpris primo	1.005.000	1.005	0	0
Kostpris ultimo	1.005.000	1.005	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-250.000	0	0	0
Årets afskrivninger	-251.251	-250	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-501.251	-250	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	503.749	755	0	0
<p>Udviklingsprojekter består af to færdiggjorte projekter. Det ene er udvikling og optimering af en softwareenhed, som tidligere har været købt fra underleverandør. Danish Crane Building A/S har udviklet en optimeret enhed, som mindsker arbejdet med tilpasning til de enkelte projekter. Det andet projekt er udvikling af en komponent, som anvendes i maskinrumskraner. Begge enheder er til brug for salg af projekter og det vurderes, at genindvindingsværdien i form af nytteværdien overstiger den regnskabsmæssige værdi.</p>				
4. Software				
Kostpris primo	2.603.469	2.274	0	0
Tilgang i årets løb	385.488	0	0	0
Tilgang i årets løb	0	329	0	0
Kostpris ultimo	2.988.957	2.603	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-985.414	-473	0	0
Årets afskrivninger	-540.792	-513	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.526.206	-986	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.462.751	1.617	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.
5. Goodwill				
Kostpris primo	45.211.418	45.211	0	0
Kostpris ultimo	45.211.418	45.211	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-45.211.418	-10.298	0	0
Årets afskrivninger	0	-3.014	0	0
Årets nedskrivninger	0	-31.899	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-45.211.418	-45.211	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	0	0
6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	0	0	0	0
Tilgang i årets løb	604.736	0	0	0
Afgang i årets løb	0	0	0	0
Kostpris ultimo	604.736	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	604.736	0	0	0

Udviklingsprojektet under udførelse består af et kølingssystem, som Danish Crane Building A/S har udviklet til at nedkøle elektriske styretavler placeret på affaldskraner.

Systemet skal fremover anvendes i alle affaldskraner, og det vurderes, at genindvindingsværdien i form af nytteværdien overstiger den regnskabsmæssige værdi.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.
7. Grunde og bygninger				
Kostpris primo	24.610.545	24.055	0	0
Tilgang i årets løb	12.810	555	0	0
Kostpris ultimo	24.623.355	24.610	0	0
Opskrivninger primo	3.408.541	3.409	0	0
Opskrivninger ultimo	3.408.541	3.409	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-13.868.839	-12.646	0	0
Årets afskrivninger	-1.254.351	-1.222	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-15.123.190	-13.868	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.908.706	14.151	0	0
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	11.715.718	12.786	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.
8. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris primo	9.682.093	9.675	0	0
Tilgang i årets løb	464.746	7	0	0
Afgang i årets løb	-1.032.898	0	0	0
Kostpris ultimo	9.113.941	9.682	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-7.716.944	-7.103	0	0
Årets afskrivninger	-525.276	-614	0	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	1.032.898	0	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-7.209.322	-7.717	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.904.619	1.965	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris primo	5.298.234	5.518	0	0
Tilgang i årets løb	1.280.972	169	0	0
Afgang i årets løb	0	-389	0	0
Kostpris ultimo	6.579.206	5.298	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-4.393.156	-3.911	0	0
Årets afskrivninger	-851.610	-771	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	289	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-5.244.766	-4.393	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.334.440	905	0	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.092.651	661	0	0
10. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	0	270	0	0
Overførelser i årets løb	0	-270	0	0
Kostpris ultimo	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.
11. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris primo	0	0	95.000.000	75.000
Tilgang i årets løb	0	0	0	20.000
Kostpris ultimo	0	0	95.000.000	95.000
Opskrivninger primo	0	0	-26.594.417	-12.478
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	-2.533.407	-13.590
Udbytte	0	0	0	-600
Værdiregulering af sikringsinstrument	0	0	155.093	74
Valutakursregulering	0	0	-215.201	0
Opskrivninger ultimo	0	0	-29.187.932	-26.594
Afskrivninger på goodwill primo	0	0	-45.211.418	-10.298
Årets nedskrivning på goodwill	0	0	0	-31.899
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	0	-3.014
Afskrivninger på goodwill ultimo	0	0	-45.211.418	-45.211
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	20.600.650	23.195
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0	0	0
Tilknyttede virksomheder:				
			Hjemsted	Ejerandel
Danish Crane Building A/S			Nibe	100 %
Danish Crane Building UK Ltd.			London	100 %

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.	30/9 2020 kr.	30/9 2019 t.kr.
12. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af periodens produktion	74.426.159	98.352	0	0
Modtagne acontobetalinge	-61.297.449	-78.575	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	13.128.710	19.777	0	0
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	15.125.125	24.544	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	-1.996.415	-4.767	0	0
	13.128.710	19.777	0	0
13. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver primo	1.641.585	42	41.585	42
	1.641.585	42	41.585	42
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Immaterielle anlægsaktiver	-243.867	-166	0	0
Materielle anlægsaktiver	-577.536	-598	0	0
Omsætningsaktiver	-2.910.598	-4.736	0	0
Gældsforpligtelser	305.096	761	0	0
Fremført underskud fra tidligere år	6.268.221	5.524	234.837	47
Nedskrivning skatteaktiv	-1.199.731	-743	-193.252	-5
	1.641.585	42	41.585	42

Noter

14. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende regnskabsåret 2020/21, herunder leasing samt periodiseringer af forsikringer samt abonnementer.

15. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af forventede omkostninger til garantiforpligtelser mv. samt færdiggørelse af projekter. Hensatte forpligtelser på projekter er faldet med t.kr. 2.490, som følge af udbedring og færdiggørelse af projekter samt udløb af garantiperiode.

16. Anden gæld

Koncern		Modervirksomhed	
30/9 2020	30/9 2019	30/9 2020	30/9 2019
kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
3.877.825	1.057	0	0

Andel af gæld, der forfalder

efter 5 år	3.285.586	0	0	0
------------	-----------	---	---	---

I anden gæld indgår negativ dagsværdi af renteswap på t.kr. 452. Renteswappen er indgået til sikring af en fast rente på selskabets variabelt forrentede banklån. Renteswappen sikrer en fast rente på 4,75% i restløbetiden på 4 år.

Derudover indgår feriepenge til indefrysning vedrørende overgangsperioden til den nye ferielov.

17. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/9 2020 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/9 2020 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	9.958.517	636.254	9.322.263	6.765.231
Gæld til pengeinstitutter	7.533.112	33.112	7.500.000	0
Leasingforpligtelser	1.386.801	656.522	730.279	0
Anden gæld	3.877.825	0	3.877.825	3.285.586
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	15.764.180	0	15.764.180	0
	38.520.435	1.325.888	37.194.547	10.050.817

Noter

17. Gældsforpligtelser (fortsat)

	Gæld i alt 30/9 2020 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/9 2020 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Modervirksomhed				
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	15.764.180	0	15.764.180	0
	15.764.180	0	15.764.180	0

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 9.958 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2020 udgør 12.909 t.kr.

Danish Crane Building A/S har deponeret ejerpantebreve på i alt 5.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 22.282 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 22.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	9.613
Driftsmateriel og inventar	2.092
Immaterielle anlægsaktiver	2.571
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.825
Igangværende arbejder inkl. andre tilgodehavender	17.007

Til sikkerhed for garantiramme er der deponeret 5,3 mio. kr. hos Nordea.

Modervirksomhed

Til sikkerhed for den tilknyttede virksomheds mellemværende med pengeinstitut 22.282 t.kr., er aktierne nom. 917.000 i den tilknyttede virksomhed pantsat til sikkerhed for Nordea. Endvidere er der en udbyttebegrænsning og selskabet har herudover forbud mod at kautionere for andre.

Noter

19. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Koncernen

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har koncernen indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 42 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 24-55 måneder og en samlet restleasingydelse på 663 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Koncernen har via Atradius afgivet garantier for i alt t.kr. 14.149.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab 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.

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

20. Nærtstående parter

Nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter bestyrelsen, direktionen samt medlemmer af disse personers familie. Nærtstående parter omfatter også virksomheder, hvori førnævnte personkreds har betydelig interesser.

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er indgået på markedsvilkår, hvorfor der efter årsregnskabsloven §98C, stk. 7 ikke er givet oplysninger herom.

Noter

	Koncern	
	2019/20	2018/19
	kr.	t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
21. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.423.280	38.283
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	-8.000	35
Andre finansielle indtægter	-177.013	-296
Øvrige finansielle omkostninger	2.496.699	2.066
Skat af årets resultat	-1.643.743	-1.540
Andre hensatte forpligtelser	-2.490.000	-6.934
Øvrige reguleringer	-35.144	1.041
	<u>1.566.079</u>	<u>32.655</u>
22. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-3.260.531	1.089
Ændring i tilgodehavender	9.302.645	790
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-4.853.535	-4.909
	<u>1.188.579</u>	<u>-3.030</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DCB Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Korrektion af væsentlig fejl

Der er foretaget en korrektion til egenkapitalen primo som følge af en væsentlig fejl i sidste års regnskab for datterselskabet vedrørende værdiansættelsen af de igangværende arbejder. Der er som følge af fejlen sket en korrektion af sammenligningstallene for 2018/19 og i den forbindelse er aktivmassen formindsket med t.kr. 4.528, egenkapitalen er formindsket med t.kr. 4.528 og sidste års resultat er negativt påvirket med t. kr. 4.528.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i regnskabsåret på grund af en præciseret fortolkning reklassificeret kortfristede bankfaciliteter i pengestrømsopgørelsen. Tidligere blev bankfaciliteter præsenteret som en del af selskabets likvider, og fremover vil de blive præsenteret som en del af finansieringsaktiviten. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Opfylder de udenlandske tilknyttede virksomheder kriterierne for selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til en gennemsnitlig valutakurs for perioden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, som er opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er beregnet til sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, som anvendes til sikring af nettoinvesteringer i selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder eller associerede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden DCB Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori DCB Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerbare aktiver og forpligtelser, inklusiv hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske brugstid. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

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.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

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 indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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.

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 administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Den anvendte afskrivningsperiode udgør 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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.

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

	Brugstid
Bygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige 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.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes 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.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelsen af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere ophævelse.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende kontrakt.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger for en kontrakt vil overstige den samlede omsætning, indregnes det forventede tab på straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

Når resultatet af en kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genvundet.

Anvendt regnskabspraksis

Kontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Kontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne aktier reducerer selskabskapitalen med et beløb, svarende til aktiernes nominelle værdi, og forøger overført resultat. Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet. Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter DCB Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealizationsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-2 år. De hensatte forpligtelser måles til nettorealizationsværdi og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på projektet. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

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 skabskapital og omkostninger forbundet hermed. Herudover omfatter pengestrømmene 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, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og som kun er forbundet med ubetydelig risiko for værdiændringer.