



Dallund Slot ApS

Dallundvej 63, 5471 Søndersø

CVR-nr. 37 22 28 95

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juli 2024.

Bjørn Bahnsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Dallund Slot ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søndersø, den 8. juli 2024

Direktion

Bjørn Bahnsen

Bestyrelse

Bjørn Bahnsen

Anders Michael Hauch

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Dallund Slot ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Dallund Slot ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Randers, den 8. juli 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Hübertz Mortensen

statsautoriseret revisor
mne32730

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dallund Slot ApS Dallundvej 63 5471 Søndersø
	CVR-nr.: 37 22 28 95
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bjørn Bahnsen Anders Michael Hauch
Direktion	Bjørn Bahnsen
Revisor	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ
Modervirksomhed	Trio Line Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at investere i fast ejendom, udlejning af samme og andre aktiviteter som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Derudover har der ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Året udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Virksomhedens eksterne miljøpåvirkning

Dallund Slot har en målsætning om kontinuerligt at arbejde med at reducere selskabets samlede miljøpåvirkning og ultimativt blive CO₂-neutrale.

For at understøtte dette arbejde, har Dallund Slot ladet udarbejde et klimaregnskab, hvorfra skal fremhæves:

Total udledning

- I 2023 var tallet 208,63 ton CO₂e
- I 2022 var tallet 984,59 ton CO₂e
- I 2021 var tallet 306,39 ton CO₂e

	2023	2022	2021
Nøgletalsberegninger	Ton CO ₂ e	Ton CO ₂ e	Ton CO ₂ e
CO ₂ e pr. Ansat	41,73	265,92	76,6
CO ₂ e pr. mio. kr omsætning	64,5	308,9	153,2
CO ₂ e pr. m ²	0,11	0,56	0,16

Metodevalg

Dette klimaregnskab er baseret på indtastninger foretaget i Klimakompasset. Klimakompasset er et gratis værktøj, udarbejdet for Erhvervsstyrelsen. Klimakompasset er et værktøj til virksomheder, som ønsker at få et overblik over deres klimabelastning. Klimakompasset beregner udledninger efter anerkendte metoder og opstillet resultater, som hermed uddybes til et klimaregnskab.

Klimaregnskab er beregnet for regnskabs- og kalenderår, 2023. Der er benyttet emissionsfaktorer for 2022, som er hvad der var tilgængeligt på beregningstidspunktet.

Resultaterne baserer sig på en række metodiske valg, der er foretaget i forbindelse med beregningerne.

Der er to metoder:

- emissionsfaktoren for el baserer sig på det årlige gennemsnit for sammensætningen af produktionen af el (miljødeklaration),

Ledelsesberetning

- eller om der i emissionsfaktoren korrigeres for virksomheders køb af grønne certifikater, såkaldte oprindelsesgarantier (eldeklaration).

Forbrug af elektricitet – vejledning til Miljødeklaration og Eldeklaration:

Ved opgørelse af udledningerne fra elforbruget, som hovedsageligt ligger i Scope 2- udledning skal det både gøres efter den markedsbaserede og den lokationsbaserede metode. Forskellen på de to metoder ligger i, hvordan udledningerne fra elforbrug opgøres, og helt præcist hvorvidt der er korrigeret for køb af elcertifikater (den markedsbaserede metode), eller om der opgøres udledninger beregnet på baggrund af energimixet bag den anvendte strøm (den lokationsbaserede metode). Jf. Drivhusgasprotokollen skal man opgøre sine udledninger efter begge metoder, uanset om man har købt elcertifikater eller ej. Begge metoder medtages i forhold til evt. forespørgsler på CO2 tal fra jeres leverandører.

I Klimakompasset skal du derfor opgøre udledningerne forbundet med elforbrug med begge metoder: Eldeklaration (markedsbaseret metode) og Miljødeklaration (lokationsbaseret).

Primær metode for elforbrug for Dallund Slot

Emissionsfaktor	Metodevalg
Valg af emissionsfaktor for elektricitet	Eldeklaration Marketbased

Dallund Slot køber certifikater, der dækker over 74.552 kWh. Dette svarer til hele organisationens elforbrug. Dallund Slot anvender eldeklaration som primær afrapporteringsmetode, så derfor er følgende gældende.

Køb af certifikater resulterer i at udledningen i scope 2 = 0. Dette står også på certifikatet (se bilag), men der er opstrømmissioner forbundet med drift og vedligeholdelse af vindmøllerne, som tilskrives forbrugeren og skal afrapporteres i et klimaregnskab.

Hovedkategori	Udledning i ton CO2e (scope 1+2+3)	Andel af udledning (scope 1+2+3)	Udledning i ton CO2e (udenfor scopes)
Energi og processer	50,14	24,03%	0,00
Indkøb	149,61	71,71%	0,00
Transport	8,88	4,26%	0,48
Affald og genbrug	0,00	0	1,80
Total	208,63	100,00%	2,28

Ledelsesberetning

Tabel 1: Oversigt over virksomhedens CO2e-udledninger, 2022

Hovedkategori	Udledning i ton CO2e (scope 1+2+3)	Andel af udledning (scope 1+2+3)	Udledning i ton CO2e (udenfor scopes)
Energi og processer	62,36	6%	8,63
Indkøb	910,37	88,90	0
Transport	11,61	5,10	2,22
Affald og genbrug	0,25	0	0,25
Total	984,59	100%	11,1

Tabel 1: Oversigt over virksomhedens CO2e-udledninger, 2021

Hovedkategori	Udledning i ton CO2e (scope 1+2+3)	Andel af udledning (scope 1+2+3)	Udledning i ton CO2e (udenfor scopes)
Energi og processer	59,33	19,40%	5,08
Indkøb	188,32	61,50%	0
Transport	58,49	19,10%	2,49
Affald og genbrug	0,25	0,10%	-31,09
Total	306,39	100,00%	-23,52

Scope, 1, 2 og 3

	2023		2022		2021	
Oversigt over virksomhedens samlede CO2-udledninger						
Scope	Ton CO2e	Andel af udledning	Ton CO2e	Andel af udledning	Ton CO2e	Andel af udledning
Scope 1	1,25	0,60%	42,23	4,29%	42,67	13,90%
Scope 2	40,80	19,56%	8,67	0,88%	7,87	2,60%
Scope 3	166,58	79,84%	933,59	8,83%	255,85	83,50%
Total	208,63	100,00%	984,59	100,00%	306,39	100,00%

Det fremgår, at CO2 belastningen i Scope 3 er faldet betydeligt i 2023 i forhold til 2022. Faldet skyldes, at betydelige investeringer i 2022 medførte en ekstraordinært høj CO2 belastning på 801,65 CO2, primært henført til indkøb. Det lavere niveau i 2023 forventes mere retvisende for den fremtidige belastning. Selskabets ledelse har fortsat fokus på en yderligere nedbringning heraf.

Co lagring og optag fra egen skovdrift

Bent Jensen, Skov- og landskabsingeniør fra Hededanmark har beregnet CO2 for Dallund Skov ifm. SMV Grøn projekt. Skoven har i alt et lager på 1.922 tons CO2, og skoven optager årligt 106 tons CO2.

Ledelsesberetning

Iht. Bent Jensen er skoven ret interessant rent biodiversitetsmæssigt, da skoven indeholder en sø, mose og gamle træer, der får lov at forgå.

For Dallund Slot er det en del af strategien at blive klimaneutral via egen skovdrift. Som det ses opvejer skovens årlige optag så rigeligt Dallund Slots Scope 1 og Scope 2.

Sekundær metode for elforbrug

Emissionsfaktor	Metodevalg
Valg af emissionsfaktor for elektricitet	Miljødeklaration Location-based

Tabel 1: Oversigt over virksomhedens CO₂e-udledninger

Hovedkategori	Udledning i ton CO ₂ e (scope 1+2+3)	Andel af udledning (scope 1+2+3)	Udledning i ton CO ₂ e (udenfor scopes)	Udledning i ton CO ₂ e (scope 1+2+3 + udenfor scopes)	Andel af udledning (scope 1+2+3 + udenfor scopes)
Energi og processer	25,26	0,14	0,00	25,26	0,14
Indkøb	149,61	0,81	0,00	149,61	0,80
Transport	8,88	0,05	0,48	9,36	0,05
Affald og genbrug	0,00	0,00	1,80	1,80	0,01
Solgte produkter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	183,75	100,0%	2,28	186,03	100,0%

Bilag 1



Certifikat  

Vindmøllestrøm

Det attesteres herved, at
Dallund Slot ApS
i perioden 01.01.2023 - 31.12.2023 køber
vindmøllestrøm fra danske vindmøller svarende
til et forventet forbrug på 74.552 kWh.

Elektricitet produceret på vindmøller medfører ikke udledning af drivhusgasser som f.eks. CO₂ og medfører ingen partikelforening i luften.

Handel med elektricitet fra danske vindmøller er dokumenteret med oprindelsesgarantier, der udstedes i henhold til bekendtgørelse om oprindelsesgaranti for VE-elektricitet og bekendtgørelsen om deklaration af elektricitet til forbrugere efter Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/28/EF af 23. april 2009 om fremme af anvendelse af energi fra vedvarende energikilder.

Energi Fyn fører regnskab med de handlede oprindelsesgarantier, og indberetter til energinet.dk.

Finn Andersen, Kommerciel direktør



EnergiFyn

Sanderumvej 16 5250 Odense SV Tlf. 63 17 19 00 www.energifyn.dk

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste	182.677	286.311
2 Personaleomkostninger	-3.561.807	-3.523.405
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.176.170	-1.178.064
Resultat før finansielle poster	-4.555.300	-4.415.158
Andre finansielle indtægter	3.789	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-1.094.874	-754.679
Resultat før skat	-5.646.385	-5.169.837
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-5.646.385	-5.169.837
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-5.646.385	-5.169.837
Disponeret i alt	-5.646.385	-5.169.837

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
4 EDB og software	5.603	44.379
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>5.603</u>	<u>44.379</u>
5 Grunde og bygninger	15.250.850	15.554.334
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.495.204	4.030.724
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>18.746.054</u>	<u>19.585.058</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>18.751.657</u>	<u>19.629.437</u>
Omsætningsaktiver		
Færdigvarer	1.229.060	1.195.346
Varebeholdninger i alt	<u>1.229.060</u>	<u>1.195.346</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	55.277	124.585
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	16.780	13.538
Andre tilgodehavender	75.793	532.012
Periodeafgrænsningsposter	39.195	49.126
Tilgodehavender i alt	<u>187.045</u>	<u>719.261</u>
Likvide beholdninger	<u>65.781</u>	<u>45.531</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.481.886</u>	<u>1.960.138</u>
Aktiver i alt	<u>20.233.543</u>	<u>21.589.575</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	60.000	60.000
Overført resultat	-4.539.083	1.107.302
Egenkapital i alt	-4.479.083	1.167.302
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	207.768	379.444
Gæld til tilknyttede virksomheder	24.259.918	19.840.922
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	221	221
Anden gæld	244.719	201.686
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.712.626	20.422.273
Gældsforpligtelser i alt	24.712.626	20.422.273
Passiver i alt	20.233.543	21.589.575

- 1 Usikkerhed om going concern
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 8 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	60.000	1.107.302	1.167.302
Årets overførte overskud eller underskud	0	-5.646.385	-5.646.385
	60.000	-4.539.083	-4.479.083

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets hovedanpartshaver har givet tilsagn om at tilføre den til driften i 2024 nødvendige kapital. Som følge af dette aflægges årsrapporten under forudsætningen om fortsat drift.

	2023 kr.	2022 kr.
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.291.048	3.241.809
Pensioner	209.538	219.913
Andre omkostninger til social sikring	24.046	26.792
Personaleomkostninger i øvrigt	37.175	34.891
	3.561.807	3.523.405
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 2	 8
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.094.405	751.066
Andre finansielle omkostninger	469	3.613
	1.094.874	754.679
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
4. EDB og software		
Kostpris 1. januar 2023	163.268	163.268
Kostpris 31. december 2023	163.268	163.268
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-118.889	-80.113
Årets afskrivninger	-38.776	-38.776
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-157.665	-118.889
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	 5.603	 44.379

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023	17.037.614	10.890.085
Tilgang i årets løb	<u>223.772</u>	<u>6.147.529</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>17.261.386</u>	<u>17.037.614</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.483.280	-1.060.412
Årets afskrivninger	<u>-527.256</u>	<u>-422.868</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-2.010.536</u>	<u>-1.483.280</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>15.250.850</u>	<u>15.554.334</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	5.966.457	4.065.772
Tilgang i årets løb	<u>74.618</u>	<u>1.900.685</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>6.041.075</u>	<u>5.966.457</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.935.733	-1.219.313
Årets afskrivninger	<u>-610.138</u>	<u>-716.420</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-2.545.871</u>	<u>-1.935.733</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>3.495.204</u>	<u>4.030.724</u>
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for moderselskabets gæld til pengeinstitutter, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 15.251.		
8. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Sambeskatning		
Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Trio Line Holding ApS, CVR-nr. 25 67 58 00, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.		

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dallund Slot 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.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

EDB og software

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	0-50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat 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 og for betalte acon-toskatter.

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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Dallund Slot ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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