



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

DGK OLLERUP APS

C/O CLAUD JUUL, KLØVERMARKSVEJ 44, 5762 VESTER SKERNINGE

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2019 - 30. JUNI 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. december 2020

Claus Jørgen Larsen Juul

CVR-NR. 38 52 46 74

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DGK Ollerup ApS c/o Claus Juul Kløvermarksvej 44 5762 Vester Skerninge
	CVR-nr.: 38 52 46 74 Stiftet: 24. marts 2017 Hjemsted: Svendborg Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
Direktion	Nicklas Kongnok Juul
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sydbank Klosterplads 2 5700 Svendborg
Advokat	AdvokatFyn a/s Kullinggade 31 C, 1. sal 5700 Svendborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for DGK Ollerup 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ollerup, den 10. december 2020

Direktion:

Nicklas Kongnok Juul

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i DGK Ollerup ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DGK Ollerup ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi skal henvise til omtale i årsregnskabets note "Usikkerhed ved going concern" og ledelsesberetningens afsnit "Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold", hvori ledelsen redegør for forudsætninger for selskabets fortsatte drift. Vi er enige med ledelsens valg om at regnskabet aflægges på baggrund af en forudsætning om fortsat drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi skal henvise vi til omtale i ledelsesberetningen og noten "Usikkerhed ved indregning og måling", hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning og måling af kapitalandele i datterselskaber på i alt 480 tkr. samt tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på i alt 921 tkr.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 10. december 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mikkel Aalykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41307

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i dattervirksomheder.

Usikkerhed ved indregning og måling

Kapitalandele i datterselskaber samt tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet kapitalandele i datterselskaber med i alt 480 tkr., ligesom der er indregnet tilgodehavender hos samme selskaber for i alt 921 tkr. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er indregnet med 632 tkr. under finansielle anlægsaktiver og med 289 tkr. under omsætningsaktiver. I årsregnskaberne for 2019/20 for datterselskaber (tilknyttede virksomheder) er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af underskud og/eller selskabernes kapitalforhold pr. 30. juni 2020, idet driften i selskaberne har været påvirket negativt af Covid-19 og den heraf følgende tvangslukning af restaurationer og begrænsninger i forsamlinger. Virksomhederne har gjort brug af regeringens hjælpepakker og foretaget løbende tilpasning af omkostninger.

Forventningen til resultaterne for datterselskaberne for 2020/21 baserer sig på en forudsætning om, at smitten i Danmark med Covid-19 i de kommende måneder igen vil stabilisere sig og falde, hvorfor restriktionerne for restaurationshvervet igen vil kunne ophæves. Med en ophævelse af restriktionerne med virkning primo 2021 og fremefter, så er der grundlag for, at virksomhedernes aktivitetsniveau for den resterende del af regnskabsåret kan blive normaliseret og generere en overskudsgivende drift. Der er dog væsentlig usikkerhed knyttet til, hvorvidt smitten med Covid-19 vil falde eller stige i de kommende måneder og dermed også væsentlig usikkerhed knyttet til omfanget af restriktioner, som restaurationshvervet vil være pålagt den resterende del af regnskabsåret. Der er endvidere væsentlig usikkerhed knyttet til, hvorvidt regeringens hjælpepakker i tilstrækkelig grad vil kompensere for de afledte økonomiske konsekvenser for virksomhederne af de pålagte restriktioner.

Der er som følge af ovenstående væsentlig usikkerhed knyttet til datterselskabernes fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskaberne med nuværende kapital- og likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger om en nedgang i smitte og restriktioner samt tilpasning af driftsomkostninger vil realisere et overskud for regnskabsåret 2020/21, og selskaberne dermed kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2020/21, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede.

Der er som følge af ovenstående usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af kapitalandele i datterselskaber, der er indregnet i balancen med 480 tkr., samt tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, der er indregnet i balancen med 632 tkr. under finansielle anlægsaktiver og med 289 tkr. under omsætningsaktiver. På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er det ledelsens vurdering, at der ikke er nedskrivningsbehov på de indregnede kapitalandele datterselskaber samt tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Selskabets fortsatte drift afhænger af driften i underliggende datterselskaber.

I årsregnskaberne for 2019/20 for datterselskaber (tilknyttede virksomheder) er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af underskud og/eller selskabernes kapitalforhold pr. 30. juni 2020, idet driften i selskaberne har været påvirket negativt af Covid-19 og den heraf følgende tvangslukning af restaurationer og begrænsninger i forsamlinger. Virksomhederne har gjort brug af regeringens hjælpepakker og foretaget løbende tilpasning af omkostninger.

Forventningen til resultaterne for datterselskaberne for 2020/21 baserer sig på en forudsætning om, at smitten i Danmark med Covid-19 i de kommende måneder igen vil stabilisere sig og falde, hvorfor restriktionerne for restaurationshvervet igen vil kunne ophæves. Med en ophævelse af restriktionerne med virkning primo 2021 og fremefter, så er der grundlag for, at virksomhedernes aktivitetsniveau for den resterende del af regnskabsåret kan blive normaliseret og generere en overskudsgivende drift. Årsregnskaberne for 2019/20 for datterselskaber er aflagt under forudsætning om selskabernes fortsatte drift.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Baseret på disse fakta og forventninger til fremtiden, er det ledelsens vurdering, at selskabet via driften i datterselskaberne vil generere tilstrækkelig likviditet, til at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2020/21,

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

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Ledelsen forventer på nuværende tidspunkt ikke at situationen omkring Covid-19, vil øve betydelig negativ indflydelse på selskabets aktiviteter og drift i regnskabsåret for 2020/21. Hvis udbruddet af Covid-19 bliver mere omfattende, og myndighederne gennemfører yderligere tiltag og restriktioner for at dæmme op for smittespredningen, kan de samfundsøkonomiske konsekvenser blive markante. I et sådant scenarie kan selskabet også blive negativt påvirket. Det er i sagens natur ikke muligt at foretage nogen beløbsmæssig opgørelse af de eventuelle økonomiske konsekvenser af udbruddet af Covid-19 for årsregnskabet for 2020/21 på nuværende tidspunkt.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2019/20 kr.	2018/19 tkr.
RESULTAT AF KAPITALANDELE I DATTER- OG ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER.....		922.152	96
Eksterne omkostninger.....		-27.891	-37
DRIFTSRESULTAT.....		894.261	59
Andre finansielle indtægter.....	1	51.703	53
Andre finansielle omkostninger.....		-2.915	0
RESULTAT FØR SKAT.....		943.049	112
Skat af årets resultat.....	2	-4.597	-5
ÅRETS RESULTAT.....		938.452	107
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		922.152	96
Overført resultat.....		16.300	11
I ALT.....		938.452	107

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		480.310	375
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		632.546	586
Finansielle anlægsaktiver.....	3	1.112.856	961
ANLÆGSAKTIVER.....		1.112.856	961
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		289.160	328
Tilgodehavende selskabsskat.....		22.000	9
Tilgodehavender.....		311.160	337
Likvide beholdninger.....		7	1
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		311.167	338
AKTIVER.....		1.424.023	1.299

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Selskabskapital.....		50.000	50
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		304.210	198
Overført overskud.....		864.585	33
EGENKAPITAL.....	4	1.218.795	281
Skyldigt sambeskatningsbidrag (langfristet).....		4.597	3
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	4.597	3
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		15.000	15
Anden gæld.....		185.631	1.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		200.631	1.015
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		205.228	1.018
PASSIVER.....		1.424.023	1.299
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	9		
Medarbejderforhold	10		

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 tkr.	Note	
Andre finansielle indtægter			1	
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	51.703	53		
	51.703	53		
Skat af årets resultat			2	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	4.597	3		
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	2		
	4.597	5		
Finansielle anlægsaktiver			3	
	Kapitalandele i dattervirksomh der	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2019.....	177.000	585.572		
Tilgang.....	0	46.974		
Afgang.....	-900	0		
Kostpris 30. juni 2020.....	176.100	632.546		
Opskrivninger 1. juli 2019.....	198.289	0		
Årets opskrivninger	105.021	0		
Tilbageførsel af opskrivning på afhændede aktiver.....	900			
Opskrivninger 30. juni 2020.....	304.210	0		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....	480.310	632.546		
Egenkapital			4	
	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2019.....	50.000	198.289	32.054	280.343
Overførsel til/fra andre poster.....		-816.231	816.231	
Forslag til resultatdisponering.....		922.152	16.300	938.452
Egenkapital 30. juni 2020.....	50.000	304.210	864.585	1.218.795

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						5
	30/6 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2019 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Skyldigt sambeskatningsbidrag (langfristet).....	4.597	0	0	3.446	0	
	4.597	0	0	3.446	0	
 Eventualposter mv.						 6
Eventualforpligtelser Ingen.						
Hæftelse i sambeskatningen Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildekatte såsom udbytteskate mv. Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.						
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Ingen.						 7
 Usikkerhed ved going concern Årets resultat anses for tilfredsstillende. Selskabets fortsatte drift afhænger af driften i underliggende datterselskaber. I årsregnskaberne for 2019/20 for datterselskaber (tilknyttede virksomheder) er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af underskud og/eller selskabernes kapitalforhold pr. 30. juni 2020, idet driften i selskaberne har været påvirket negativt af Covid-19 og den heraf følgende tvangslukning af restaurationer og begrænsninger i forsamlinger. Virksomhederne har gjort brug af regeringens hjælpepakker og foretaget løbende tilpasning af omkostninger. Forventningen til resultaterne for datterselskaberne for 2020/21 baserer sig på en forudsætning om, at smitten i Danmark med Covid-19 i de kommende måneder igen vil stabilisere sig og falde, hvorfor restriktionerne for restaurationshvervet igen vil kunne ophæves. Med en ophævelse af restriktionerne med virkning primo 2021 og fremefter, så er der grundlag for, at virksomhedernes aktivitetsniveau for den resterende del af regnskabsåret kan blive normaliseret og generere en overskudsgivende drift. Årsregnskaberne for 2019/20 for datterselskaber er aflagt under forudsætning om selskabernes fortsatte drift. Baseret på disse fakta og forventninger til fremtiden, er det ledelsens vurdering, at selskabet via driften i datterselskaberne vil generere tilstrækkelig likviditet, til at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2020/21, Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsaflæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.						 8

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

9

Kapitalandele i datterselskaber samt tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet kapitalandele i datterselskaber med i alt 480 tkr., ligesom der er indregnet tilgodehavender hos samme selskaber for i alt 921 tkr. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er indregnet med 632 tkr. under finansielle anlægsaktiver og med 289 tkr. under omsætningsaktiver. I årsregnskaberne for 2019/20 for datterselskaber (tilknyttede virksomheder) er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af underskud og/eller selskabernes kapitalforhold pr. 30. juni 2020, idet driften i selskaberne har været påvirket negativt af Covid-19 og den heraf følgende tvangslukning af restaurationer og begrænsninger i forsamlinger. Virksomhederne har gjort brug af regeringens hjælpepakker og foretaget løbende tilpasning af omkostninger.

Forventningen til resultaterne for datterselskaberne for 2020/21 baserer sig på en forudsætning om, at smitten i Danmark med Covid-19 i de kommende måneder igen vil stabilisere sig og falde, hvorfor restriktionerne for restaurationshvervet igen vil kunne ophæves. Med en ophævelse af restriktionerne med virkning primo 2021 og fremefter, så er der grundlag for, at virksomhedernes aktivitetsniveau for den resterende del af regnskabsåret kan blive normaliseret og generere en overskudsgivende drift. Der er dog væsentlig usikkerhed knyttet til, hvorvidt smitten med Covid-19 vil falde eller stige i de kommende måneder og dermed også væsentlig usikkerhed knyttet til omfanget af restriktioner, som restaurationshvervet vil være pålagt den resterende del af regnskabsåret. Der er endvidere væsentlig usikkerhed knyttet til, hvorvidt regeringens hjælpepakker i tilstrækkelig grad vil kompensere for de afledte økonomiske konsekvenser for virksomhederne af de pålagte restriktioner.

Der er som følge af ovenstående væsentlig usikkerhed knyttet til datterselskabernes fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskaberne med nuværende kapital- og likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger om en nedgang i smitte og restriktioner samt tilpasning af driftsomkostninger vil realisere et overskud for regnskabsåret 2020/21, og selskaberne dermed kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2020/21, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede.

Der er som følge af ovenstående usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af kapitalandele i datterselskaber, der er indregnet i balancen med 480 tkr., samt tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, der er indregnet i balancen med 632 tkr. under finansielle anlægsaktiver og med 289 tkr. under omsætningsaktiver. På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er det ledelsens vurdering, at der ikke er nedskrivningsbehov på de indregnede kapitalandele datterselskaber samt tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Medarbejderforhold

10

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:

1 (2018/19: 1)

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DGK Ollerup ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 111.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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.

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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 og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder 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 overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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

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 acontoskatte.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.