



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 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. november 2024

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
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DGK Ollerup ApS c/o Claus Juul Kløvermarksvej 44 5762 Vester Skerninge
	CVR-nr.: 38 52 46 74 Stiftet: 24. marts 2017 Kommune: Svendborg Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Direktion	Claus Jørgen Larsen 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 2023 - 30. juni 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ollerup, den 29. november 2024

Direktion:

Claus Jørgen Larsen 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 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi skal henviser 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 i 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 henviser vi til omtale i ledelsesberetningen og noten "Usikkerhed ved indregning og måling", hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning og måling af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på i alt 850 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 29. november 2024

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

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet tilgodehavender hos tilknyttede selskaber for i alt 850 tkr. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er indregnet med 681 tkr. under finansielle anlægsaktiver og med 169 tkr. under omsætningsaktiver. I årsregnskaberne for 2023/24 for de tilknyttede virksomheder er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af selskabernes kapitalforhold pr. 30. juni 2024. Selskabet har oplevet en positiv udvikling i regnskabsåret 2023/24 og realiseret overskud. Ledelsen forventer, at den positive udvikling vil fortsætte og at virksomhedernes aktiviteter kan udøves rentabelt i regnskabsåret 2024/25. På baggrund heraf og forventninger til fremtiden i de tilknyttede virksomheder, er det ledelsens vurdering, at de tilknyttede virksomheder vil generere tilstrækkelig likviditet til at servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder, herunder gæld til DGK Ollerup ApS.

Der er som følge af ovenstående, usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, der er indregnet i balancen med 681 tkr. under finansielle anlægsaktiver og med 169 tkr. under omsætningsaktiver. På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er det ledelsens vurdering, at der ikke er nedskrivningsbehov på de indregnede tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Going concern

Selskabets fortsatte drift afhænger af driften i underliggende datterselskaber.

I årsregnskaberne for 2023/24 for datterselskaber (tilknyttede virksomheder) er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af selskabernes kapitalforhold pr. 30. juni 2024.

Ledelsen har for datterselskaberne udarbejdet budgetter for regnskabsåret 2024/25 der udviser positive resultater.

Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 30/9 2024 i datterselskaberne viser positive budgetafvigelse. Det er ledelsens vurdering, at datterselskabernes budgetter for regnskabsåret 2024/25 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet i datterselskaberne genereres.

Der er som følge af ovenstående væsentlig usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er 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 2024/25.

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

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2023/24 kr.	2022/23 tkr.
INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTERVIRKSOMHEDER.....		346.897	0
Andre eksterne omkostninger.....		-19.860	-17
DRIFTSRESULTAT.....		327.037	-17
Andre finansielle indtægter.....	1	54.046	55
Øvrige finansielle omkostninger.....	2	-5.483	-5
RESULTAT FØR SKAT.....		375.600	33
Skat af årets resultat.....	3	-6.315	-7
ÅRETS RESULTAT.....		369.285	26
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		122.000	0
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		346.897	0
Overført resultat.....		-99.612	26
I ALT.....		369.285	26

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		346.897	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		680.620	639
Finansielle anlægsaktiver.....		1.027.517	639
ANLÆGSAKTIVER.....		1.027.517	639
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		169.006	188
Tilgodehavender.....		169.006	188
Likvide beholdninger.....		68	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		169.074	188
AKTIVER.....		1.196.591	827

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Anpartskapital.....		50.000	50
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		170.797	0
Overført resultat.....		825.599	749
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		122.000	0
EGENKAPITAL.....		1.168.396	799
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		14.000	14
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		439	1
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		13.756	13
Kortfristede gældsforpligtelser.....		28.195	28
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		28.195	28
PASSIVER.....		1.196.591	827
Eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	6		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	50.000	0	749.111	0	799.111
Forslag til resultatdisponering.....		346.897	-99.612	122.000	369.285
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-176.100	176.100		0
Egenkapital 30. juni 2024.....	50.000	170.797	825.599	122.000	1.168.396

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 tkr.	Note
Andre finansielle indtægter			1
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	54.046	55	
	54.046	55	
Øvrige finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	5.483	5	
	5.483	5	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	6.315	7	
	6.315	7	
Eventualposter mv.			4
Eventualforpligtelser			
Hæftelse i sambeskatningen			
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			5
Ingen.			

NOTER

Note

Oplysninger om usikkerhed ved going concern

6

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Going concern

Selskabets fortsatte drift afhænger af driften i underliggende datterselskaber.

I årsregnskaberne for 2023/24 for datterselskaber (tilknyttede virksomheder) er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af selskabernes kapitalforhold pr. 30. juni 2024.

Ledelsen har for datterselskaberne udarbejdet budgetter for regnskabsåret 2024/25 der udviser positive resultater.

Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 30/9 2024 i datterselskaberne viser positive budgetafvigelser. Det er ledelsens vurdering, at datterselskabernes budgetter for regnskabsåret 2024/25 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet i datterselskaberne genereres.

Der er som følge af ovenstående væsentlig usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er 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 2024/25.

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

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

7

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet tilgodehavender hos tilknyttede selskaber for i alt 850 tkr. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er indregnet med 681 tkr. under finansielle anlægsaktiver og med 169 tkr. under omsætningsaktiver. I årsregnskaberne for 2023/24 for de tilknyttede virksomheder er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af selskabernes kapitalforhold pr. 30. juni 2024. Selskabet har oplevet en positiv udvikling i regnskabsåret 2023/24 og realiseret overskud. Ledelsen forventer, at den positive udvikling vil fortsætte og at virksomhedernes aktiviteter kan udøves rentabelt i regnskabsåret 2024/25. På baggrund heraf og forventninger til fremtiden i de tilknyttede virksomheder, er det ledelsens vurdering, at de tilknyttede virksomheder vil generere tilstrækkelig likviditet til at servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder, herunder gæld til DGK Ollerup ApS.

Der er som følge af ovenstående, usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, der er indregnet i balancen med 681 tkr. under finansielle anlægsaktiver og med 169 tkr. under omsætningsaktiver. På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er det ledelsens vurdering, at der ikke er nedskrivningsbehov på de indregnede tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

2023/24 2022/23

Medarbejderforhold

8

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

1 1

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DGK Ollerup ApS for 2023/24 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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 kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. For kapitalandele opgøres kapitalværdien til selskabets andel i nutidsværdien af de nettopengestrømme, som dattervirksomheden forventes at skabe gennem sine aktiviteter og fra salg af aktiver efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

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

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis for væsentlige balanceposter i underliggende selskaber

For væsentlige aktiver, der er indregnet i dattervirksomheder, men ikke findes i ejerselskabet, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Materielle anlægsaktiver:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver:

Finansielle amlægsaktiver måles til kostpris.

Varebeholdninger:

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.