



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

DIE HYGGE LIGE DÄNEN A/S

C/O STEEN HANSEN, VEJERS HAVVEJ 12, STEEN HANSEN, 6853 VEJERS STRAND

ÄRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Ärsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinäre generalforsamling,
den 28. juni 2024

Klaus Kisum Kjær

CVR-NR. 76 34 61 19

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DIE HYGGEELIGE DÄNEN A/S c/o Steen Hansen, Vejers Havvej 12 Steen Hansen 6853 Vejers Strand
	CVR-nr.: 76 34 61 19 Stiftet: 7. november 1984 Kommune: Varde Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Klaus Kisum Kjær, formand Miamaya Jasmine Monike Sommer Karin Elisabeth Hansen Andreas Rolner Steen Risbjerg Hansen
Direktion	Miamaya Jasmine Monike Sommer
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for DIE HYGGELEGE DÅNEN A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejers Strand, den 28. juni 2024

Direktion:

Miamaya Jasmine Monike Sommer

Bestyrelse:

Klaus Kisum Kjær
Formand

Miamaya Jasmine Monike Sommer Karin Elisabeth Hansen

Andreas Rolner

Steen Risbjerg Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i DIE HYGGE LIGE DÄNEN A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DIE HYGGE LIGE DÄNEN A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Esbjerg, den 28. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Jepsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24824

Michael Albertsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne49840

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i udlejning af ferieboelse i kommission samt udleje af fast ejendom.

Usædvanlige forhold

Der er foretaget rettelse af væsentlige fejl vedr. tidligere år. For yderligere beskrivelse henvises til beskrivelse under anvendt regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		11.191.025	11.746.964
Personaleomkostninger.....	1	-8.453.174	-8.606.760
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-1.987.522	-2.075.843
DRIFTSRESULTAT		750.329	1.064.361
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-386.006	-537.804
Andre finansielle indtægter.....	2	85.552	125.847
Øvrige finansielle omkostninger.....		-102.953	-46.374
RESULTAT FØR SKAT		346.922	606.030
Skat af årets resultat.....	3	-229.833	141.925
ÅRETS RESULTAT		117.089	747.955
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		117.089	747.955
I ALT		117.089	747.955

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder.....		493.000	739.499
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	493.000	739.499
Grunde og bygninger.....		15.636.253	16.166.068
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.892.612	2.720.392
Materielle anlægsaktiver.....	5	17.528.865	18.886.460
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		44.331	29.552
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		306.000	306.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	350.331	335.552
ANLÆGSAKTIVER.....		18.372.196	19.961.511
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		16.792.630	15.155.700
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.220.901	2.145.148
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		353.873	754.658
Andre tilgodehavender.....		1.198.869	995.312
Tilgodehavende selskabsskat.....		56.925	56.925
Periodeafgrænsningsposter.....		95.487	160.400
Tilgodehavender.....		20.718.685	19.268.143
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	7	208.162	207.453
Værdipapirer og kapitalandele.....		208.162	207.453
Likvide beholdninger.....		794.054	908.518
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		21.720.901	20.384.114
AKTIVER.....		40.093.097	40.345.625

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		15.808.091	15.691.002
EGENKAPITAL.....		16.308.091	16.191.002
Hensættelser til udskudt skat.....		1.073.000	1.200.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.073.000	1.200.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.891.593	2.655.853
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	1.891.593	2.655.853
Gæld til realkreditinstitutter.....		775.768	777.700
Gæld til pengeinstitutter.....		0	883.136
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		18.988.997	18.147.000
Gæld til virksomhedssdeltagere og ledelse.....		1.161	18.395
Selskabsskat.....		354.217	0
Anden gæld.....		656.770	429.039
Deposita.....		43.500	43.500
Kortfristede gældsforpligtelser.....		20.820.413	20.298.770
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		22.712.006	22.954.623
PASSIVER.....		40.093.097	40.345.625
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2022.....	500.000	15.892.828	16.392.828
Korrektion af fejl.....		-201.826	-201.826
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	15.691.002	16.191.002
Forslag til resultatdisponering.....		117.089	117.089
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000	15.808.091	16.308.091

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	12	12	
Løn og gager.....	7.982.679	8.120.522	
Pensioner.....	386.318	382.290	
Andre omkostninger til social sikring.....	84.177	103.948	
	8.453.174	8.606.760	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	65.000	50.409	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	20.552	75.438	
	85.552	125.847	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	356.833	0	
Regulering af udskudt skat.....	-127.000	-141.925	
	229.833	-141.925	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....		2.550.610	
Kostpris 31. december 2023.....		2.550.610	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		1.811.111	
Årets afskrivninger		246.499	
Afskrivninger 31. december 2023.....		2.057.610	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		493.000	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			5
kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....	39.026.621	18.330.616	
Tilgang.....	0	383.629	
Afgang.....	0	-129.000	
Kostpris 31. december 2023.....	39.026.621	18.585.245	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	22.860.553	15.610.225	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-129.000	
Årets afskrivninger	529.815	1.211.408	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	23.390.368	16.692.633	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	15.636.253	1.892.612	
 Finansielle anlægsaktiver			 6
kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele	
Kostpris 1. januar 2023.....	135.000	306.000	
Tilgang.....	1	0	
Kostpris 31. december 2023.....	135.001	306.000	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	-105.448	0	
Overført til nedskrivning over tilgodehavender.....	400.785	0	
Årets resultat	-386.007	0	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	-90.670	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	44.331	306.000	
 Kapitalandele i associerede virksomheder			
Navn og hjemsted		Ejerandel	
Komplementaranpartsselskabet NH, Varde.....		45 %	
Nordsee Holidays P/S, Varde.....		45 %	
 Andre værdipapirer og kapitalandele			 7
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
		Kategori 1	
Dagsværdi 31. december 2023.....		208.162	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		709	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					8
kr.	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	2.667.361	775.768	162.389	3.433.553	
	2.667.361	775.768	162.389	3.433.553	

Eventualposter mv.

9

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for KLITROSEN ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 5.000 t.kr. i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 11.075 t.kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DIE HYGGE LIGE DÄNEN A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I forbindelse med årsrapporten for 2022 blev en omkostning fejlagtigt præsenteret, som et afdrag i gæld hos associerede virksomhed på i alt 258.751 kr., hvorfor der er sket korrektion af væsentlige fejl i tidligere år.

På baggrund heraf har selskabets egenkapital været indregnet før højt med 201.826 kr., mens tilgodehavende skat har været for lavt indregnet med 56.925 kr., tilgodehavender hos associerede virksomheder har været for højt indregnet med 258.751 kr. og anden gæld for lavt indregnet med 125.000 kr.

Fejlen er rettet som en væsentlig fejl direkte på egenkapitalen pr. 01.01.2023. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene i årsrapporten. Tilpasningen har ingen effekt på årsrapporten for 2023.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Provisionsindtægter fra udlejning af feriehus indregnes ved kundens accept af lejeaftalen, hvilket i praksis vil sige ved betaling af 1. rate. De hertil svarende omkostninger udgiftsføres. Nettoomsætningen udgør forskellen mellem provisionsindtægter og de hertil hørende lejeudgifter.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af associerede virksomheders 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 associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne 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 associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelseskøbsværdien.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominel værdi.