

DGK CJ ApS

c/o Claus Juul, Kløvermarksvej 44, 5762 Vester Skerninge
CVR-nr. 38 52 80 25

Årsrapport 2024/25

1. juli - 30. juni

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 11. november 2025

Claus Jørgen Larsen Juul

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 45 71 93 75

Tlf.: 63 12 71 00
Odense@bdo.dk
www.bdo.dk

The BDO logo is positioned on a large red triangle that points towards the top right corner of the page. The logo itself consists of the letters 'BDO' in a bold, white, sans-serif font, with a vertical bar to the left of the 'B' and a horizontal bar below the 'O'.

BDO

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7-8
Årsregnskab 1. juli 2024 - 30. juni 2025	
Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13-16
Anvendt regnskabspraksis	17-20

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

Selskabsoplysninger

Selskabet DGK CJ ApS
c/o Claus Juul
Kløvermarksvej 44
5762 Vester Skerninge

CVR-nr.: 38 52 80 25
Stiftet: 27. marts 2017
Kommune: Svendborg
Regnskabsår: 1. juli 2024 - 30. juni 2025

Direktion Claus Jørgen Larsen Juul

Revision BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Fælledvej 1
5000 Odense C

Pengeinstitut Sydbank
Klosterplads 2
5700 Svendborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 for DGK CJ 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ollerup, den 11. november 2025

Direktion:

Claus Jørgen Larsen Juul

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i DGK CJ ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DGK CJ ApS for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi skal henvise til omtale i ledelsesberetningen og noten "Usikkerhed ved indregning og måling", hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning og måling af et udskudt skatteaktiv på 1.238 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi skal henvise til omtale i ledelsesberetningen og noten "Usikkerhed ved indregning og måling", hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning og måling af et tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed på 651 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.

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 11. november 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Mikkel Aalykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41307

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i drifts af restauranter under kæden "D'let - Det Grønne Køkken"

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Kapitaltab

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2025 negativ med 5.833 kr. og selskabskapitalen udgør 50 tkr., hvorfor selskabskapitalen er tabt, som følge af tidligere års negative effekter af Covid-19 samt de seneste års inflationsniveau. Ledelsen har iagttaget kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret via positiv drift over de næste 2-3 regnskabsår.

Forudsætninger for fortsat drift

Årets resultat anses for tilfredsstillende. Der er i regnskabsåret realiseret et likviditetsmæssigt overskud fra driften på ca. 750 tkr. Årets resultat er påvirket af løbende vedligehold af restauranterne og stigning i lønudgifter. Ledelsen foretager løbende tilpasning og optimering af driften i selskabets restauranter.

Ledelsen har i tidligere år indgået en række aftaler med udlejere, enkelte væsentlige kreditorer og Skattestyrelsen om afdragsordninger og/eller lejereduktion. Ledelsen er i løbende dialog med udlejere og kreditorer om opretholdelse og servicering af afdragsordningerne. Der er indgået aftaler med enkelte væsentlige kreditorer om opretholdelse af afdragsordningerne for regnskabsåret 2025/26, og det er ledelsens vurdering at selskabet genererer tilstrækkelig likviditet til overholdelse af afdragsordningerne. Såfremt der imod ledelsens forventninger opstår et behov, er det ledelsens opfattelse, at der kan indgås supplerende betalingsordninger.

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2025/26 der udviser et positivt resultat og likviditetsoverskud. Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 30/9 2025 viser at selskabet følger budgettet. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2025/26 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres, hvilket er en forudsætning for servicering af selskabets forpligtelser i regnskabsåret 2025/26.

Moderselskabet DGK Ollerup ApS har overfor selskabet afgivet en støtte- og tilbagetrædelseserklæring hvori DGK Ollerup ApS erklærer, gennem afståelse af fordringer eller nødvendige tilskud, at indestå for selskabets forpligtelser.

Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger til regnskabsåret 2025/26 og de indgåede aftaler med enkelte væsentlige kreditorer, vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, så selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2025/26, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede.

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

Usikkerhed ved indregning og måling

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på 651 tkr. Tilgodehavendet er et tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed, hvor selskabet er afhængig af, at budgettet for 2025/26 realiseres og at indgåede afdragsordninger med kreditorer overholdes. Selskabet har oplevet en positiv udvikling i regnskabsåret 2024/25 og realiseret overskud. Ledelsen forventer, at den positive udvikling vil fortsætte og at virksomhedens aktiviteter kan udøves rentabelt i regnskabsåret 2025/26. På baggrund heraf og forventninger til fremtiden i den tilknyttede virksomhed, er det ledelsens vurdering, at den tilknyttede virksomhed vil generere tilstrækkelig likviditet til at servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder, herunder gæld til DGK CJ ApS.

Ledelsesberetning

Usikkerhed ved indregning og måling (fortsat)

Der er som følge af ovenstående, usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavendet hos tilknyttet virksomhed, der er indregnet i balancen med 651 tkr. På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er det ledelsens vurdering, at der ikke er nedskrivningsbehov på det indregnede tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed.

Skatteaktiv

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et skatteaktiv på 1.238 tkr. Værdien heraf afhænger af den fremtidige indtjeningsevne. Det er på baggrund af forventningerne til den fremtidige indtjening ledelsens vurdering, at det skattemæssige underskud fuldt ud bliver udnyttet indenfor 2-3 år.

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	2024/25 kr.	2023/24 tkr.
Bruttofortjeneste		16.265.462	17.009
Personaleomkostninger	3	-14.653.387	-14.322
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-882.969	-1.034
Andre driftsomkostninger		0	-107
Driftsresultat		729.106	1.546
Andre finansielle indtægter	4	30.751	38
Øvrige finansielle omkostninger	5	-342.629	-256
Resultat før skat		417.228	1.328
Skat af årets resultat	6	-135.612	1.265
Årets resultat		281.616	2.593
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		281.616	2.593
I alt		281.616	2.593

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2025 kr.	2024 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.916.993	2.569
Indretning af lejede lokaler		139.482	407
Materielle anlægsaktiver	7	2.056.475	2.976
Lejedefinitum og andre tilgodehavender		2.010.988	2.021
Finansielle anlægsaktiver	8	2.010.988	2.021
Anlægsaktiver		4.067.463	4.997
Varelager		630.557	572
Varebeholdninger		630.557	572
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		67.203	89
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		650.816	956
Udskudte skatteaktiver		1.237.899	1.741
Andre tilgodehavender		316.512	297
Tilgodehavende selskabsskat		367.092	220
Tilgodehavender		2.639.522	3.303
Likvide beholdninger		986.020	1.149
Omsætningsaktiver		4.256.099	5.024
Aktiver		8.323.562	10.021

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2025 kr.	2024 tkr.
Anpartskapital		50.000	50
Overført resultat		-5.882.243	-6.164
Egenkapital		-5.832.243	-6.114
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.173.137	10.783
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.813.888	1.012
Anden gæld		2.928.112	3.575
Periodeafgrænsningsposter		240.668	765
Kortfristede gældsforpligtelser		14.155.805	16.135
Gældsforpligtelser		14.155.805	16.135
Passiver		8.323.562	10.021

Forudsætninger for fortsat drift 1

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling 2

Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. 9

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 10

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2024	50.000	-6.163.859	-6.113.859
Forslag til resultatdisponering		281.616	281.616
Egenkapital 30. juni 2025	50.000	-5.882.243	-5.832.243

Noter

1 | Forudsætninger for fortsat drift

Kapitaltab

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2025 negativ med 5.833 kr. og selskabskapitalen udgør 50 tkr., hvorfor selskabskapitalen er tabt, som følge af tidligere års negative effekter af Covid-19 samt de seneste års inflationsniveau. Ledelsen har iagttaget kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret via positiv drift over de næste 2-3 regnskabsår.

Forudsætninger for fortsat drift

Årets resultat anses for tilfredsstillende. Der er i regnskabsåret realiseret et likviditetsmæssigt overskud fra driften på ca. 750 tkr. Årets resultat er påvirket af løbende vedligehold af restauranterne og stigning i lønudgifter. Ledelsen foretager løbende tilpasning og optimering af driften i selskabets restauranter.

Ledelsen har i tidligere år indgået en række aftaler med udlejere, enkelte væsentlige kreditorer og Skattestyrelsen om afdragsordninger og/eller lejereduktion. Ledelsen er i løbende dialog med udlejere og kreditorer om opretholdelse og servicering af afdragsordningerne. Der er indgået aftaler med enkelte væsentlige kreditorer om opretholdelse af afdragsordningerne for regnskabsåret 2025/26, og det er ledelsens vurdering at selskabet genererer tilstrækkelig likviditet til overholdelse af afdragsordningerne. Såfremt der imod ledelsens forventninger opstår et behov, er det ledelsens opfattelse, at der kan indgås supplerende betalingsordninger.

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2025/26 der udviser et positivt resultat og likviditetsoverskud. Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 30/9 2025 viser at selskabet følger budgettet. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2025/26 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres, hvilket er en forudsætning for servicering af selskabets forpligtelser i regnskabsåret 2025/26.

Moderselskabet DGK Ollerup ApS har overfor selskabet afgivet en støtte- og tilbagetrædelseserklæring hvori DGK Ollerup ApS erklærer, gennem afståelse af fordringer eller nødvendige tilskud, at indestå for selskabets forpligtelser.

Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger til regnskabsåret 2025/26 og de indgåede aftaler med enkelte væsentlige kreditorer, vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, så selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2025/26, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede.

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

Noter

2 | Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på 651 tkr. Tilgodehavendet er et tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed, hvor selskabet er afhængig af, at budgettet for 2025/26 realiseres og at indgåede afdragsordninger med kreditorer overholdes. Selskabet har oplevet en positiv udvikling i regnskabsåret 2024/25 og realiseret overskud. Ledelsen forventer, at den positive udvikling vil fortsætte og at virksomhedens aktiviteter kan udøves rentabelt i regnskabsåret 2025/26. På baggrund heraf og forventninger til fremtiden i den tilknyttede virksomhed, er det ledelsens vurdering, at den tilknyttede virksomhed vil generere tilstrækkelig likviditet til at servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder, herunder gæld til DGK CJ ApS.

Der er som følge af ovenstående, usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavendet hos tilknyttet virksomhed, der er indregnet i balancen med 651 tkr. På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er det ledelsens vurdering, at der ikke er nedskrivningsbehov på det indregnede tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed.

Skatteaktiv

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et skatteaktiv på 1.238 tkr. Værdien heraf afhænger af den fremtidige indtjeningsevne. Det er på baggrund af forventningerne til den fremtidige indtjening ledelsens vurdering, at det skattemæssige underskud fuldt ud bliver udnyttet indenfor 2-3 år.

	2024/25 kr.	2023/24 tkr.
3 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	47	51
Løn og gager	13.908.521	13.564
Pensioner	192.246	202
Andre omkostninger til social sikring	552.620	556
	14.653.387	14.322

4 | Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	28.544	37
Finansielle indtægter i øvrigt	2.207	1
	30.751	38

5 | Øvrige finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	90.505	31
Finansielle omkostninger i øvrigt	252.124	225
	342.629	256

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 tkr.
6 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-367.092	-213
Regulering skat vedrørende tidligere år	0	-11
Regulering af udskudt skat	502.704	-1.041
	135.612	-1.265

7 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2024	7.061.147	2.216.447
Afgang	-69.758	0
Kostpris 30. juni 2025	6.991.389	2.216.447
Af- og nedskrivninger 1. juli 2024	4.490.981	1.809.476
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-32.065	0
Årets afskrivninger	615.480	267.489
Af- og nedskrivninger 30. juni 2025	5.074.396	2.076.965
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2025	1.916.993	139.482

8 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2024	2.019.793
Tilgang	44.632
Afgang	-53.437
Kostpris 30. juni 2025	2.010.988
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2025	2.010.988

Noter

9 | Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

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 DGK Ollerup ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

2025
kr.

Andre forpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser.

De samlede andre forpligtelser udgør pr. balancedagen: 20.575.000

Andre forpligtelser over for tilknyttede virksomheder

Til sikkerhed for søsterselskabet Det Grønne Køkken Hjørring ApS' mellemværende med udlejer, har selskabet stillet selvskyldnerkaution.

De samlede andre forpligtelser over for tilknyttede virksomheder udgør pr. balancedagen: 200.000

10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DGK CJ ApS for 2024/25 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.

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.

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

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 realiserbar.

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, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 til-læg 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

Materielle anlægsaktiver

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

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	3-5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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 diskonteringsrats 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.

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 netprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger, herunder indretningstilskud, vedrørende indtægter i de efterfølgende år.