



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 CJ APS

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

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. november 2024

Claus Jørgen Larsen Juul

CVR-NR. 38 52 80 25

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

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 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 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 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 25. november 2024

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 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 henvise til omtale i årsregnskabets note "Usikkerhed ved going concern", hvori ledelsen redegør for forudsætninger for selskabets fortsatte drift, herunder at det er en afgørende forudsætning for selskabets fortsatte drift, at de tidligere aftaler med flere af selskabets udlejere, kreditorer og Skattestyrelsen om afdragsordninger opretholdes, samt at selskabet realiserer budgettet for regnskabsåret 2024/25. Det er ledelsens vurdering, at de nuværende afdragsordninger kan opretholdes i regnskabsåret 2024/25, og at budgettet for regnskabsåret 2024/25 bliver realiseret, så der genereres tilstrækkelig likviditet til at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2024/25, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 1.741 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 956 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 25. november 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

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"

Usikkerhed ved indregning og måling

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på 956 tkr. Tilgodehavendet er et tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed, hvor der i årsregnskabet for 2023/24 er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af selskabets 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 virksomhedens aktiviteter kan udøves rentabelt i regnskabsåret 2024/25. 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 956 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 1.741 tkr. Værdien heraf afhænger af den fremtidige indtjeningssevne. Det er på baggrund af forventningerne til den fremtidige indtjening ledelsens vurdering, at det skattemæssige underskud fuldt ud bliver udnyttet indenfor 2-5 år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Kapitaltab

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2024 negativ med 6.114 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.

Going concern

Årets resultat anses for tilfredsstillende og betydeligt forbedret i forhold til tidligere år. Årets resultat er påvirket af løbende tilpasning og optimering af driften i selskabets restauranter, som har medført en forbedret indtjening.

Ledelsen har i tidligere år indgået en række aftaler med udlejere, kreditorer og Skattestyrelsen om afdragsordninger og/eller lejereduktion. Ledelsen er i løbende dialog med udlejere og kreditorer om opretholdelse og servicering af afdragsordningerne. Det er på denne baggrund ledelsens vurdering, at de nuværende afdragsordninger kan opretholdes i regnskabsåret 2024/25, og at selskabet genererer tilstrækkelig likviditet hertil.

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2024/25 der udviser et positivt resultat og likviditetsoverskud. Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 30/9 2024 viser at selskabet følger budgettet. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2024/25 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres, hvilket er en forudsætning for servicering af selskabets forpligtelser i regnskabsåret 2024/25.

Der er som følge af ovenstående usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger til regnskabsåret 2024/25 vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, så selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2024/25, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede.

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

LEDELSESBERETNING

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.
BRUTTOFORTJENESTE		17.008.120	17.216
Personaleomkostninger.....	1	-14.321.741	-16.160
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-1.033.847	-1.824
Andre driftsomkostninger.....		-106.692	-210
DRIFTSRESULTAT		1.545.840	-978
Andre finansielle indtægter.....	2	38.507	63
Øvrige finansielle omkostninger.....	3	-256.616	-212
RESULTAT FØR SKAT		1.327.731	-1.127
Skat af årets resultat.....	4	1.264.966	0
ÅRETS RESULTAT		2.592.697	-1.127
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		2.592.697	-1.127
I ALT		2.592.697	-1.127

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.570.166	3.562
Indretning af lejede lokaler.....		406.971	741
Materielle anlægsaktiver.....	5	2.977.137	4.303
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		2.019.792	2.169
Finansielle anlægsaktiver.....	6	2.019.792	2.169
ANLÆGSAKTIVER.....		4.996.929	6.472
Varelager.....		571.985	682
Varebeholdninger.....		571.985	682
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		88.937	17
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		956.233	1.567
Udskudte skatteaktiver.....		1.740.603	700
Andre tilgodehavender.....		297.215	1.023
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		220.448	0
Periodeafgrænsningsposter.....		0	67
Tilgodehavender.....		3.303.436	3.374
Likvide beholdninger.....		1.149.091	1.164
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.024.512	5.220
AKTIVER.....		10.021.441	11.692

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Anpartskapital.....		50.000	50
Overført resultat.....		-6.163.860	-8.757
EGENKAPITAL.....		-6.113.860	-8.707
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		10.391.264	13.356
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.011.938	773
Anden gæld.....		3.967.264	4.849
Periodeafgrænsningsposter.....		764.835	1.421
Kortfristede gældsforpligtelser.....		16.135.301	20.399
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		16.135.301	20.399
PASSIVER.....		10.021.441	11.692
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	9		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	50.000	-8.756.557	-8.706.557
Forslag til resultatdisponering.....		2.592.697	2.592.697
Egenkapital 30. juni 2024.....	50.000	-6.163.860	-6.113.860

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	48	56	
Løn og gager.....	13.563.707	15.353	
Pensioner.....	202.225	207	
Andre omkostninger til social sikring.....	555.809	600	
	14.321.741	16.160	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	37.441	63	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.066	0	
	38.507	63	
Øvrige finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	30.933	28	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	225.683	184	
	256.616	212	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-213.429	0	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-10.934	0	
Regulering af udskudt skat.....	-1.040.603	0	
	-1.264.966	0	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
kr.			
Kostpris 1. juli 2023.....	7.486.489	2.884.597	
Tilgang.....	177.500	0	
Afgang.....	-602.842	-668.150	
Kostpris 30. juni 2024.....	7.061.147	2.216.447	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....	3.924.652	2.143.569	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-133.460	-668.150	
Årets afskrivninger	699.789	334.057	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....	4.490.981	1.809.476	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	2.570.166	406.971	

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver	6
kr.	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2023.....	2.168.684
Tilgang.....	20.251
Afgang.....	-169.143
Kostpris 30. juni 2024.....	2.019.792
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	2.019.792
 Eventualposter mv.	 7
Eventualforpligtelser	
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 17.180 tkr. i opsigelsesperioden.	
Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 2 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 46 tkr.	
Til sikkerhed for søsterselskabet Det Grønne Køkken Hjørring ApS' mellemværende med udlejer, har selskabet stillet selvskyldnerkaution, der er maksimeret til 200 tkr.	
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.	
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 8
Ingen.	

NOTER

Note

Oplysninger om usikkerhed ved going concern

9

Kapitaltab

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2024 negativ med 6.114 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.

Going concern

Årets resultat anses for tilfredsstillende og betydeligt forbedret i forhold til tidligere år. Årets resultat er påvirket af løbende tilpasning og optimering af driften i selskabets restauranter, som har medført en forbedret indtjening.

Ledelsen har i tidligere år indgået en række aftaler med udlejere, kreditorer og Skattestyrelsen om afdragsordninger og/eller lejereduktion. Ledelsen er i løbende dialog med udlejere og kreditorer om opretholdelse og servicering af afdragsordningerne. Det er på denne baggrund ledelsens vurdering, at de nuværende afdragsordninger kan opretholdes i regnskabsåret 2024/25, og at selskabet genererer tilstrækkelig likviditet hertil.

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2024/25 der udviser et positivt resultat og likviditetsoverskud. Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 30/9 2024 viser at selskabet følger budgettet. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2024/25 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres, hvilket er en forudsætning for servicering af selskabets forpligtelser i regnskabsåret 2024/25.

Der er som følge af ovenstående usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger til regnskabsåret 2024/25 vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, så selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2024/25, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede.

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

NOTER

Note

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

10

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på 956 tkr. Tilgodehavendet er et tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed, hvor der i årsregnskabet for 2023/24 er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af selskabets 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 virksomhedens aktiviteter kan udøves rentabelt i regnskabsåret 2024/25. 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 956 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 1.741 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 2-5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DGK CJ 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.

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 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, 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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. 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 salgpris 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 salgpris.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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