

*Ejendomsselskabet matr. 865, Skrydstrup ApS  
Tingvejen 15, Skrydstrup  
6500 Vojens*

*CVR-nr: 10 30 14 40*

*ÅRSRAPPORT  
1. juli 2016 - 30. juni 2017*

*(31. regnskabsår)*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30/11 2017

---

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

|  |   |
|--|---|
| Ledelsespåtegning .....                          | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning ..... | 5 |

**Ledelsesberetning mv.**

|                           |   |
|---------------------------|---|
| Selskabsoplysninger ..... | 8 |
| Ledelsesberetning .....   | 9 |

**Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017**

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| Resultatopgørelse .....        | 10 |
| Balance .....                  | 11 |
| Noter .....                    | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis ..... | 16 |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Ejendomsselskabet matr. 865, Skrydstrup ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vojens, den 31. oktober 2017

**Direktion**

Lars Kryger

**Bestyrelse**

Jesper Kryger  
Formand

Lars Kryger

Susanne Gravesen

## **Til kapitalejerne i Ejendomsselskabet matr. 865, Skrydstrup ApS**

### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Ejendomsselskabet matr. 865, Skrydstrup ApS for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi gør opmærksom på, at der er en usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn til finansiering af driften i datterselskabet, men at det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. 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 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 revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

**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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

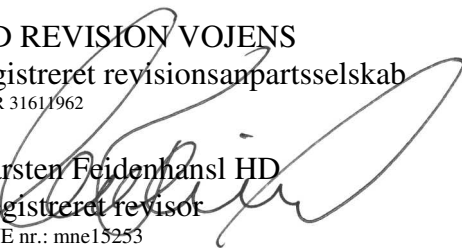
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Vojens, den 31. oktober 2017

ND REVISION VOJENS  
registreret revisionsanpartsselskab  
CVR 31611962

Carsten Feidenhansl HD  
Registreret revisor  
MNE nr.: mne15253



SELSKABSOPLYSNINGER

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>              | Ejendomsselskabet matr. 865, Skrydstrup ApS<br>Tingvejen 15, Skrydstrup<br>6500 Vojens                     |
|                               | Telefon: 74 54 25 10<br>E-mail: klauto@kl-auto.dk  |
|                               | CVR-nr.: 10 30 14 40<br>Stiftet: 30. juni 1986<br>Regnskabsår: 1. juli - 30. juni                          |
| <b>Bestyrelse</b>             | Jesper Kryger, formand<br>Lars Kryger<br>Susanne Gravesen  |
| <b>Direktion</b>              | Lars Kryger  |
| <b>Pengeinstitut</b>          | Sydbank, Haderslev<br>Storegade 5-7<br>6100 Haderslev  |
| <b>Revisor</b>                | ND REVISION VOJENS<br>registreret revisionsanpartsselskab<br>Østergade 28<br>6500 Vojens                   |
| <b>Ejerforhold</b>            | Lars Kryger, Ærtevej 6, Skrydstrup, 6500 Vojens<br>Jesper Kryger, Bygmarksvej 42, Skrydstrup, 6500 Vojens  |
| <b>Væsentligste aktivitet</b> | Selskabets formål er at drive virksomhed med erhvervsmæssig udlejning og investering i anpartar og aktier. |

**Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af ejendomsudlejning samt investering i anparter.

**Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for regnskabsperioden udviser et resultat på DKK 194.467. Balancen viser en egenkapital på DKK -805.299.

Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at bank og andre eksterne kreditgivere fortsat stiller den fornødne kapital til rådighed. Vi forventer, at dette vil ske. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet.

Selskabet har tabt mere end 50% af anpartskapitalen, som forventes retableret ved egen indtjening.

**Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



RESULTATOPGØRELSE  
1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

|  | 2016/17        | 2015/16<br>kr. 1000 |
|--|----------------|---------------------|
| <b>BRUTTORESULTAT</b> .....  | <b>127.559</b> | <b>127</b>          |
| 2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle<br>anlægsaktiver ..... | -67.580        | -68                 |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....  | <b>59.979</b>  | <b>59</b>           |
| Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....                   | 217.249        | 132                 |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder .....                  | -11.594        | -8                  |
| Andre finansielle omkostninger .....   | -58.519        | -50                 |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b> .....                                      | <b>207.115</b> | <b>133</b>          |
| 3 Skat af årets resultat .....   | -12.648        | -13                 |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....  | <b>194.467</b> | <b>120</b>          |
| <br><b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>                                   |                |                     |
| Overført resultat .....  | 194.467        | 120                 |
| <b>DISPONERET I ALT</b> .....  | <b>194.467</b> | <b>120</b>          |

AKTIVER

|                                       | 2017             | 2016<br>kr. 1000 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Grunde og bygninger .....             | 1.276.368        | 1.343            |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b> ..... | <b>1.276.368</b> | <b>1.343</b>     |
| <b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....            | <b>1.276.368</b> | <b>1.343</b>     |
| <br>                                  |                  |                  |
| Andre tilgodehavender .....           | 0                | 10               |
| Periodeafgrænsningsposter .....       | 7.598            | 7                |
| <b>Tilgodehavender</b> .....          | <b>7.598</b>     | <b>17</b>        |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....        | <b>7.598</b>     | <b>17</b>        |
| <br>                                  |                  |                  |
| <b>AKTIVER</b> .....                  | <b>1.283.966</b> | <b>1.360</b>     |

BALANCE PR. 30. JUNI 2017  
PASSIVER

|  | 2017             | 2016<br>kr. 1000 |
|--|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital .....                                   | 375.000          | 375              |
| Reserve for opskrivninger .....                            | 458.585          | 459              |
| Overført resultat.....                                     | -1.638.884       | -1.834           |
| <b>4 EGENKAPITAL.....</b>                                  | <b>-805.299</b>  | <b>-1.000</b>    |
| <br>   |                  |                  |
| 5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....            | 803.397          | 1.020            |
| <b>Hensatte forpligtelser .....</b>                        | <b>803.397</b>   | <b>1.020</b>     |
| <br>   |                  |                  |
| Prioritetsgæld.....  | 785.912          | 889              |
| Deposita .....   | 66.000           | 66               |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser .....</b>               | <b>851.912</b>   | <b>955</b>       |
| <br>   |                  |                  |
| Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser ..... | 103.100          | 97               |
| Gæld til tilknyttede virksomheder .....                    | 296.207          | 208              |
| Selskabsskat.....  | 0                | 28               |
| Anden gæld.....  | 21.649           | 32               |
| Periodeafgrænsningsposter.....                             | 7.000            | 14               |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse .....             | 6.000            | 6                |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>               | <b>433.956</b>   | <b>385</b>       |
| <br>   |                  |                  |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>                            | <b>1.285.868</b> | <b>1.340</b>     |
| <br>   |                  |                  |
| <b>PASSIVER .....</b>                                      | <b>1.283.966</b> | <b>1.360</b>     |
| <br>   |                  |                  |
| 6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.         |                  |                  |
| 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser                    |                  |                  |

## NOTER

2015/16  
2016/17      kr. 1000

**1 Usikkerhed om fortsat drift**

Selskabets evne til at fortsætte driften er betinget af, at selskabets tilknyttede virksomhed skaber positiv indtjening til selskabet samt at den fornødne likviditet stilles til rådighed for denne virksomhed. Som omtalt i ledelsesberetningen forventer selskabets ledelse fortsat en positiv indtjening i de kommende år, og at den tilknyttede virksomhed stilles den fornødne kapital til rådighed. På den baggrund forventer ledelsen at den tabte selskabskapital kan reableres gennem overskudsgivende drift i løbet af de kommende år. Ledelse vurderer desuden på den baggrund, at selskabet i det kommende år vil have tilstrækkeligt likviditetsberedskab i form af likvide beholdninger og kreditfaciliteter til dækning af den løbende drift og aflægger derfor regnskabet under forudsætning af fortsat drift.

**2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver**

|   |               |           |
|---|---------------|-----------|
| Bygninger .....   | 67.580        | 68        |
|   |               |           |
| <b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt.....</b> | <b>67.580</b> | <b>68</b> |
|   |               |           |

**3 Skat af årets resultat**

|   |               |           |
|---|---------------|-----------|
| Beregnet skat af årets resultat .....     | 12.648        | 13        |
|   |               |           |
| <b>Skat af årets resultat i alt .....</b> | <b>12.648</b> | <b>13</b> |
|   |               |           |

**4 Egenkapital**

|                                 | Primo           | Forslag til resultat-disponering | Ultimo          |
|---------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| Virksomhedskapital .....        | 375.000         | 0                                | 375.000         |
| Reserve for opskrivninger ..... | 458.585         | 0                                | 458.585         |
| Overført resultat.....          | -1.833.351      | 194.467                          | -1.638.884      |
|                                 | <b>-999.766</b> | <b>194.467</b>                   | <b>-805.299</b> |
|                                 |                 |                                  |                 |

## NOTER

|   | 2017                   | 2016<br>kr. 1000     |
|---|------------------------|----------------------|
| <b>5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b> |                        |                      |
| Kostpris, primo .....                             | 2.083.000              | 2.083                |
| Kostpris 30. juni 2017                            | <u>2.083.000</u>       | <u>2.083</u>         |
| Op- og nedskrivninger primo .....                 | -3.103.646             | -3.235               |
| Årets resultatandele .....                        | 217.249                | 132                  |
| Op- og nedskrivninger 30. juni 2017               | <u>-2.886.397</u>      | <u>-3.103</u>        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017 .....</b>  | <b><u>-803.397</u></b> | <b><u>-1.020</u></b> |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

| Navn, Hjemsted        | Ejerandel | Egenkapital | Resultat |
|-----------------------|-----------|-------------|----------|
| K.L. Auto ApS, Vojens | 87,5%     | -803.397    | 217.249  |

## 6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

### Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset sammen med de øvrige sambeskattede selskaber for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2017 0 DKK. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

## 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld i realkreditinstitut, 889.012 DKK, er der afgivet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2017 udgør 1.276.368 DKK. Seneste offentliggjorte vurdering udgør 1.950.000 DKK.

Herudover er der afgivet ejerpantebrev nom. 670.000 DKK i selvsamme grunde og bygninger som står til sikkerhed over for selskabets pengeinstitut.

## **GENERELT**

Årsregnskabet for Ejendomsselskabet matr. 865, Skrydstrup ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning omfatter huslejeindtægter og indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at lejen optjenes i henhold til de indgåede kontrakter.

### **Indtægter af kapitalandele**

Selskabets primære aktivitet er at eje kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder. Indtægter fra kapitalandele er i overensstemmelse med årsregnskabsloven indregnet som nettoomsætning i resultatopgørelsen.

### **Ejendommenes driftsomkostninger**

Ejendommenes driftsomkostninger omfatter ejendomsskatter, forsikring og vedligeholdelse.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### **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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

### **Skat**

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

|           | <u>Brugstid</u> | <u>Restværdi</u> |
|-----------|-----------------|------------------|
| Bygninger | 20 år           | 925 kr.          |

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

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi 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, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.



### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger, til kautionsforpligtelser over for datterselskab. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et træk på selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

### **Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser 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 at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.