

Gravgaard Holding ApS

Fløvlevvej 6, Hvidbjerg, 7790 Thyholm

CVR-nr. 20 98 68 75

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. januar 2023.

Dan Gravgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Gravgaard Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thyholm, den 18. januar 2023

Direktion

Dan Gravgaard
adm. direktør

Rasmus Gravgaard
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Gravgaard Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gravgaard Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, som beskriver usikkerheder om værdien af den indregnede kapitalandel i den tilknyttede virksomhed Thyholm Murer A/S, hvor der er usikkerheder omkring værdiansættelsen af tilgodehavender fra salg samt igangværende arbejder på samlet 5,4 mio.kr. ekskl. moms og efter foretagne hensættelser, da disse tilgodehavender indgår i en retssag rejst af Thyholm Murer A/S. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Holstebro, den 18. januar 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Gravgaard Holding ApS Flølevvej 6 Hvidbjerg 7790 Thyholm CVR-nr.: 20 98 68 75 Stiftet: 16. juni 1998 Hjemsted: Struer Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 25. regnskabsår
Direktion	Dan Gravgaard, adm. direktør Rasmus Gravgaard, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomheder	Thyholm Murer A/S, Struer N.C. Ransborg's Eftf. A/S, Holstebro Ejendomsselskabet Møllevvej 9 ApS, Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive handel, håndværksvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed samt at besidde kapital i andre tilknyttede virksomheder.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er usikkerhed vedrørende indregning og måling af selskabets kapitalandel i tilknyttet virksomhed, da den tilknyttede virksomhed Thyholm Murer A/S har anlagt sag om uberettiget opsigelse af entreprisekontrakt fra totalentreprenørens side, og har rejst krav om betaling af 15 mio. kr. ekskl. moms plus procesrenter for udført arbejde samt tabt indtjening på restentreprisen, hvilket ikke er indregnet i årsrapporten. Herudover indgår sagen på balancedagen med 5,4 mio. kr. ekskl. moms fordelt med 2,8 mio. kr. på igangværende arbejder for fremmed regning og 2,6 mio.kr. på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og efter hensættelse til tab på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Der er ledelsens samt selskabets advokat vurdering, at sagen vil falde ud til Thyholm Murer A/S' fordel, men at der naturligvis er knyttet en procesrisiko. Det er uvist, hvornår sagen afsluttes.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2021/22 udgjort et overskud på 4.853 t.kr. mod et overskud sidste år på 958 t.kr.

Årets resultat har i 2021/22 udgjort et overskud på 4.833 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.213 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 14.810 t.kr. mod 11.143 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 3.667 t.kr. Stigningen vedrører finansielle anlægsaktiver hvorimod der har været et fald i tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 14.202 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 95,9 % af de samlede aktiver på 14.810 t.kr.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	9.537	291.098
Administrationsomkostninger	-29.187	-22.900
Resultat før finansielle poster	-19.650	268.198
Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	4.853.092	958.443
Andre finansielle indtægter	4.405	3.984
Finansielle omkostninger	-10.704	-19.136
Resultat før skat	4.827.143	1.211.489
Skat af årets resultat	6.088	1.179
Årets resultat	4.833.231	1.212.668
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.853.092	958.443
Udbytte for regnskabsåret	0	1.100.000
Disponeret fra overført resultat	-19.861	-845.775
Disponeret i alt	4.833.231	1.212.668

Balance 30. september

Aktiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	14.317.381	9.664.288
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>14.317.381</u>	<u>9.664.288</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>14.317.381</u>	<u>9.664.288</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26.700	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	125.919	100.834
	Tilgodehavende selskabsskat	0	29.000
5	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	315.644	247.583
	Andre tilgodehavender	0	1.064.674
	Tilgodehavender i alt	<u>468.263</u>	<u>1.442.091</u>
	Likvide beholdninger	<u>24.076</u>	<u>36.709</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>492.339</u>	<u>1.478.800</u>
	Aktiver i alt	<u>14.809.720</u>	<u>11.143.088</u>

Balance 30. september

Passiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	200.000	200.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	12.117.380	7.464.288
	Overført resultat	1.885.101	1.704.962
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.100.000
	Egenkapital i alt	<u>14.202.481</u>	<u>10.469.250</u>
Gældsforpligtelser			
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	157.240	147.197
	Anden gæld	0	200.000
6	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>157.240</u>	<u>347.197</u>
6	Kortfristet del af langfristet gæld	200.000	200.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	21.875	29.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	76.987	0
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	151.137	97.641
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>449.999</u>	<u>326.641</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>607.239</u>	<u>673.838</u>
	Passiver i alt	<u>14.809.720</u>	<u>11.143.088</u>

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

2 Særlige poster

3 Medarbejderforhold

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020	200.000	6.505.845	2.550.737	0	9.256.582
Overført via resultatdisponering	0	958.443	-845.775	1.100.000	1.212.668
Egenkapital 1. oktober 2021	200.000	7.464.288	1.704.962	1.100.000	10.469.250
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.100.000	-1.100.000
Overført via resultatdisponering	0	4.853.092	-19.861	0	4.833.231
Udloddet udbytte	0	-200.000	200.000	0	0
	200.000	12.117.380	1.885.101	0	14.202.481

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er usikkerhed vedrørende indregning og måling af selskabets kapitalandel i tilknyttet virksomhed, da den tilknyttede virksomhed Thyholm Murer A/S har anlagt sag om uberettiget opsigelse af entreprisekontrakt fra totalentreprenørens side, og har rejst krav om betaling af 15 mio. kr. ekskl. moms plus procesrenter for udført arbejde samt tabt indtjening på restentreprisen, hvilket ikke er indregnet i årsrapporten. Herudover indgår sagen på balancedagen med 5,4 mio. kr. ekskl. moms fordelt med 2,8 mio. kr. på igangværende arbejder for fremmed regning og 2,6 mio.kr. på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og efter hensættelse til tab på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Der er ledelsens samt selskabets advokat vurdering, at sagen vil falde ud til Thyholm Murer A/S' fordel, men at der naturligvis er knyttet en procesrisiko. Det er uvist, hvornår sagen afsluttes.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Særlige poster er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Indtægter:		
Fortjeneste ved salg af grunde og bygninger	<u>0</u>	<u>333.992</u>
	<u>0</u>	<u>333.992</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	<u>0</u>	<u>333.992</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>0</u>	<u>333.992</u>

3. Medarbejderforhold

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
--	----------	----------

Noter

	30/9 2022	30/9 2021
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. oktober	2.200.000	2.200.000
Kostpris 30. september	2.200.000	2.200.000
Opskrivninger 1. oktober	7.464.288	6.505.845
Årets resultat	4.853.093	958.443
Udbytte	-200.000	0
Opskrivninger 30. september	12.117.381	7.464.288
Regnskabsmæssig værdi 30. september	14.317.381	9.664.288

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Thyholm Murer A/S, Struer	100 %	14.317.381	4.853.092
		14.317.381	4.853.092

5. Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder

Af de samlede tilgodehavender forfalder følgende beløb til betaling mere end et år efter regnskabsårets udløb

163.328	152.316
---------	---------

6. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/9 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/9 2022	Restgæld efter 5 år
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	157.240	0	157.240	0
Anden gæld	200.000	200.000	0	0
	357.240	200.000	157.240	0

7. Eventualposter

Eventualaktiver

Udskudte skatteaktiver på 12 t.kr. vedrørende underskud til fremførsel er af forsigtighedsmæssige hensyn ikke indregnet.

Noter

7. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gravgaard Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, og årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter, ejendomsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af grunde og bygninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Ejendomsomkostninger indeholder omkostninger vedrørende drift af grunde og bygninger, herunder ejendomsskatter, forsikringer, vedligeholdelse og afskrivninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til kontoromkostninger samt afskrivninger.

Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. 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.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele tilknyttet virksomhed vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Gravgaard Holding ApS hæfter som administrationsselskab for de tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.