

# J.K.S. Holding ApS

Sjællandsgade 3, 6950 Ringkøbing

CVR-nr. 21 49 85 05

## Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. november 2021.

---

Jørgen Kolle Sørensen  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for J.K.S. Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringkøbing, den 10. november 2021

### **Direktion**

Jørgen Kolle Sørensen  
direktør

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til anpartshaveren i J.K.S. Holding ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for J.K.S. Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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.

#### **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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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 10. november 2021

### **KRØYER PEDERSEN**

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

Søren Knudsen  
statsautoriseret revisor  
mne29385

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	J.K.S. Holding ApS Sjællandsgade 3 6950 Ringkøbing
	CVR-nr.: 21 49 85 05
	Stiftet: 25. januar 1999
	Hjemsted: Ringkøbing-Skjern
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 23. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Jørgen Kolle Sørensen, direktør
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Dattervirksomhed</b>	Autoforum, Ringkøbing A/S, Ringkøbing-Skjern

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje værdipapirer og aktier i tilknyttet virksomhed Autoforum, Ringkøbing A/S, hvis aktivitet er salg og reparation af biler som autoriseret Toyota- og Nissan-forhandler.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er indregnet 369 t.kr. under andre tilgodehavender. Der er usikkerhed om målingen heraf, da tilbagebetalingen heraf er afhængig af udfaldet af erstatningssagen hos låntager. Låntager købte i 2017 en husbåd, men husbåden forliste under bugsering. Den 25. februar 2020 har Sø- og Handelsretten givet selskabet medhold i sagen mod selskabets forsikringsselskab vedrørende skyldspørgsmålet omkring forliset. Selskabets forsikringsselskab har imidlertid valgt at anke sagen, så det er uvist, hvilket udfald sagen får, og hvornår der kan forventes en afgørelse.

Låntager vurderer dog stadig, at erstatningen modtages, hvorfor der ikke er foretaget nedskrivning af tilgodehavendet på 369 t.kr.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2020/21 udgjort et overskud på 1.955 t.kr. mod et overskud i associeret virksomhed sidste år på 889 t.kr.

Årets resultat har i 2020/21 udgjort et overskud på 2.295 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.035 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 11.321 t.kr. mod 8.763 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 2.558 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i kapitalandel i tilknyttet virksomhed.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 10.919 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 96,5 % af de samlede aktiver på 11.321 t.kr., hvilket er et fald på 3,2 procentpoint i forhold til sidste år.



**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**


---

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.954.790	0
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	0	889.111
Administrationsomkostninger	<u>-12.975</u>	<u>-13.600</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.941.815</b>	<b>875.511</b>
Finansielle indtægter	352.451	181.098
Finansielle omkostninger	<u>-553</u>	<u>-86</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>2.293.713</b>	<b>1.056.523</b>
Skat af årets resultat	<u>858</u>	<u>-21.670</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>2.294.571</u></b>	<b><u>1.034.853</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.954.790	889.111
Udbytte for regnskabsåret	113.000	110.600
Overføres til overført resultat	<u>226.781</u>	<u>35.142</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>2.294.571</u></b>	<b><u>1.034.853</u></b>

**Balance 30. september**


---

<b>Aktiver</b>		2021	2020
Note			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	8.073.779	0
4	Kapitalandel i associeret virksomhed	0	5.339.261
	Finansielle anlægsaktiver i alt	8.073.779	5.339.261
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>8.073.779</b>	<b>5.339.261</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	1.491.651	0
	Tilgodehavender hos associeret virksomhed	0	2.491.379
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomheder	396.784	0
	Andre tilgodehavender	369.000	288.000
	Tilgodehavender i alt	2.257.435	2.779.379
	Værdipapirer	981.825	638.650
	Værdipapirer i alt	981.825	638.650
	Likvide beholdninger	7.713	5.722
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.246.973</b>	<b>3.423.751</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>11.320.752</b>	<b>8.763.012</b>

**Balance 30. september**


---

<b>Passiver</b>		
Note	2021	2020
<b>Egenkapital</b>		
Anpartskapital	250.000	250.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	5.008.051	3.803.261
Overført resultat	5.548.094	4.571.313
Foreslået udbytte for regnskabsåret	113.000	110.600
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>10.919.145</b>	<b>8.735.174</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.375	12.375
Selskabsskat	385.971	15.463
Anden gæld	3.261	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	401.607	27.838
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>401.607</b>	<b>27.838</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>11.320.752</b>	<b>8.763.012</b>

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling**
- 2 Medarbejderforhold**
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 6 Eventualposter**

## Egenkapitalopgørelse

---

	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. oktober 2019	250.000	2.914.150	4.536.171	108.000	7.808.321
Udbetalt udbytte	0	0	0	-108.000	-108.000
Årets overførte resultat	0	889.111	35.142	110.600	1.034.853
Egenkapital 1. oktober 2020	250.000	3.803.261	4.571.313	110.600	8.735.174
Udbetalt udbytte	0	0	0	-110.600	-110.600
Årets overførte resultat	0	1.954.790	226.781	113.000	2.294.571
Udloddet udbytte	0	-750.000	750.000	0	0
	<b>250.000</b>	<b>5.008.051</b>	<b>5.548.094</b>	<b>113.000</b>	<b>10.919.145</b>

## Noter

---

### 1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er indregnet 369 t.kr. under andre tilgodehavender. Der er usikkerhed om målingen heraf, da tilbagebetalingen heraf er afhængig af udfaldet af erstatningssagen hos låntager. Låntager købte i 2017 en husbåd, men husbåden forliste under bugsering. Den 25. februar 2020 har Sø- og Handelsretten givet selskabet medhold i sagen mod selskabets forsikringsselskab vedrørende skyldspørgsmålet omkring forliset. Selskabets forsikringsselskab har imidlertid valgt at anke sagen, så det er uvist, hvilket udfald sagen får, og hvornår der kan forventes en afgørelse.

Låntager vurderer dog stadig, at erstatningen modtages, hvorfor der ikke er foretaget nedskrivning af tilgodehavendet på 369 t.kr.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
<b>2. Medarbejderforhold</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
<b>3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Overført fra associeret virksomhed	1.536.000	0
Tilgang i årets løb	<u>1.529.728</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 30. september</b>	<b><u>3.065.728</u></b>	<b><u>0</u></b>
Overført fra associeret virksomhed	3.803.261	0
Årets resultat før skat	1.954.790	0
Udbytte	<u>-750.000</u>	<u>0</u>
<b>Opskrivninger 30. september</b>	<b><u>5.008.051</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>8.073.779</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Autoforum, Ringkøbing A/S	Ringkøbing-Skjern	66,66 %

## Noter

---

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
<b>4. Kapitalandel i associeret virksomhed</b>		
Anskaffelsessum 1. oktober	1.536.000	1.536.000
Overført til tilknyttet virksomhed	<u>-1.536.000</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 30. september</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.536.000</u></b>
Opskrivninger 1. oktober	3.803.261	2.914.150
Overført til tilknyttet virksomhed	-3.803.261	0
Årets resultat	<u>0</u>	<u>889.111</u>
<b>Opskrivninger 30. september</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>3.803.261</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>5.339.261</u></b>

## 5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt håndpantsetningserklæring i kapitalandel i tilknyttet virksomhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 8.074 t.kr. Håndpantsetningserklæringen er stillet til sikkerhed for tilknyttet virksomheds gældsforpligtelser overfor Ringkjøbing Landbobank.

Til sikkerhed for selskabets mellemværende med Ringkjøbing Landbobank er der givet transport i tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed, der pr. 30. september 2021 udgør 1.492 t.kr.

Virksomheden har afgivet selvskyldnerkaution overfor al mellemværende, som tilknyttet virksomhed måtte have med Ringkjøbing Landbobank. Mellemværendet udgør pr. 30. september 2021 en gæld på 0 t.kr. Trækningsretten udgør 30. september 2021 4.000 t.kr.

## 6. Eventualposter

### Eventualaktiver

Udskudt skatteaktiv på i alt 463 t.kr. på kildeartsbegrænsede underskud er af forsigtighedsmæssige årsager ikke indregnet i balancen.

### Sambeskatning

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

## Noter

---

### **6. Eventualposter (fortsat)**

#### **Sambeskatning (fortsat)**

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

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for J.K.S. 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 aflægges i danske kroner.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat.

#### **Administrationsomkostninger**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat 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 samt realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer.

#### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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).



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Finansielle anlægsaktiver

##### Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret 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 samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

#### Tilgodehavender

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

#### Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

#### Egenkapital

##### Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Selskabsskat og udskudt skat

J.K.S. Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes 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 gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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 nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

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