



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Thyparken 10
7700 Thisted
T +45 97 91 11 11

CVR nr. 25 49 21 45

thisted@rsm.dk
www.rsm.dk

Geert Skovsgaard ApS

Drengshøj 8, 7700 Thisted

CVR-nr. 25 84 78 22

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. juni 2024.

Geert Winther Skovsgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Geert Skovsgaard 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 27. juni 2024

Direktion

Geert Winther Skovsgaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Geert Skovsgaard ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Geert Skovsgaard ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 revisoreres 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.

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Thisted, den 27. juni 2024

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Rune Vangsøe Sunesen

statsautoriseret revisor
mne47788

Selskabsoplysninger

Selskabet	Geert Skovsgaard ApS Drengshøj 8 7700 Thisted CVR-nr.: 25 84 78 22 Hjemsted: Thisted Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Geert Winther Skovsgaard
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Thyparken 10 7700 Thisted
Dattervirksomheder	XL Management ApS, Thisted XL Re-Lease A/S, Thisted C-Trailers A/S, Thisted BGE ApS, Thisted AP-K ApS, Give
Kapitalinteresse	JB Partners ApS, Kokkedal

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	0	0
Administrationsomkostninger	-108.863	-145.161
Resultat før finansielle poster	-108.863	-145.161
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-100.000
Indtægter af kapitalinteresser	-88.854	-19.323.464
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	251.072	224.893
Andre finansielle indtægter	2.360.746	1.488.570
Nedskrivning af finansielle aktiver	-1.214.921	-3.303.850
Øvrige finansielle omkostninger	-250.293	-3.679.298
Resultat før skat	948.887	-24.838.310
Skat af årets resultat	-28.138	-652
Årets resultat	920.749	-24.838.962
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-334.505
Udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overføres til overført resultat	798.749	0
Disponeret fra overført resultat	0	-24.622.257
Disponeret i alt	920.749	-24.838.962

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
3 Grunde og bygninger	5.109.949	4.779.377
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.109.949</u>	<u>4.779.377</u>
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
5 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.023.654	1.972.503
6 Kapitalinteresser	475.776	564.630
7 Tilgodehavender hos kapitalinteresser	3.869.849	3.793.969
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.369.279</u>	<u>6.331.102</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>10.479.228</u>	<u>11.110.479</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende selskabsskat	282	27.817
Andre tilgodehavender	560.005	549.905
Periodeafgrænsningsposter	735	0
Tilgodehavender i alt	<u>561.022</u>	<u>577.722</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	26.826.827	24.525.357
Værdipapirer i alt	<u>26.826.827</u>	<u>24.525.357</u>
Likvide beholdninger	173.495	26.699
Omsætningsaktiver i alt	<u>27.561.344</u>	<u>25.129.778</u>
Aktiver i alt	<u>38.040.572</u>	<u>36.240.257</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	135.000	135.000
Overført resultat	32.785.699	31.986.951
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Egenkapital i alt	33.042.699	32.239.751
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	4.265.055	3.557.547
Leverandører af varer og tjenesteydelser	31.145	34.016
Selskabsskat	28.138	0
Anden gæld	673.535	408.943
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.997.873	4.000.506
Gældsforpligtelser i alt	4.997.873	4.000.506
Passiver i alt	38.040.572	36.240.257

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

2 Medarbejderforhold

8 Oplysninger om dagsværdi

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	135.000	31.986.950	117.800	32.239.750
Udloddet udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets overførte overskud eller underskud	0	798.749	122.000	920.749
	135.000	32.785.699	122.000	33.042.699

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af investering i udvalgte virksomheder samt i passiv formuepleje.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	4.779.377	4.386.837
Tilgang i årets løb	<u>330.572</u>	<u>392.540</u>
Kostpris ultimo	<u>5.109.949</u>	<u>4.779.377</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>5.109.949</u>	<u>4.779.377</u>
Renteomkostninger indgår i årets tilgang med	<u>31.869</u>	<u>0</u>
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	100.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>100.000</u>
Kostpris ultimo	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Afskrivninger på goodwill primo	-100.000	0
Årets afskrivninger på goodwill	<u>0</u>	<u>-100.000</u>
Afskrivninger på goodwill ultimo	<u>-100.000</u>	<u>-100.000</u>
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	<u>0</u>	<u>100.000</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
XL Management ApS	Thisted	100 %
XL Re-Lease A/S	Thisted	100 %
C-Trailers A/S	Thisted	100 %
BGE ApS	Thisted	51 %
AP-K ApS	Give	51 %

Noter

	31/12 2023	31/12 2022	
5. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder			
Kostpris primo	1.972.503	0	
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	1.972.503	
Kostpris ultimo	1.972.503	1.972.503	
Årets nedskrivninger	-948.849	0	
Nedskrivninger ultimo	-948.849	0	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.023.654	1.972.503	
Der specificeres således:			
Tilgodehavende hos XL Management ApS	5.542.425	5.276.353	
Nedskrivning på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	-4.518.771	-3.303.850	
	1.023.654	1.972.503	
6. Kapitalinteresser			
Kostpris primo	19.553.589	19.553.589	
Kostpris ultimo	19.553.589	19.553.589	
Nedskrivninger primo	-18.988.959	334.505	
Andre kapitalbevægelser	-88.854	-19.323.464	
Nedskrivninger ultimo	-19.077.813	-18.988.959	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	475.776	564.630	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
JB Partners ApS, Kokkedal	29,7 %	1.601.941	-314.941
		1.601.941	-314.941

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
7. Tilgodehavender hos kapitalinteresser		
Kostpris primo	3.793.969	2.941.859
Tilgang i årets løb	<u>75.880</u>	<u>852.110</u>
Kostpris ultimo	<u>3.869.849</u>	<u>3.793.969</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>3.869.849</u>	<u>3.793.969</u>
Der specificeres således:		
Tilgodehavende hos JB Partners ApS	<u>3.869.849</u>	<u>3.793.969</u>
	<u>3.869.849</u>	<u>3.793.969</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
8. Oplysninger om dagsværdi		
	<u>Børsnoterede værdipapirer</u>	<u>Unoterede værdipapirer og kapitalandele</u>
Dagsværdi ultimo	<u>15.612.866</u>	<u>11.213.961</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>2.128.852</u>	<u>172.618</u>
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har til sikkerhed for XL Management ApS' gæld til pengeinstitut pr. 31. december 2023, 6.776 t.kr., stillet sikkerhed med værdipapirdepot, som på balancedagen har en værdi på 15.371 t.kr., samt med indlån på 36 t.kr. Samme værdipapirdepot og indlån er stillet til sikkerhed for XL Re-Lease A/S' gæld til pengeinstitut, som pr. 31. december 2023 udgør 0 t.kr.		
Selskabet har til sikkerhed for XL Management ApS' gæld til pengeinstitut pr. 31. december 2023, 6.776 t.kr., stillet sikkerhed med værdipapirdepot, som på balancedagen har en værdi på 7.168 t.kr., samt med indlån på 137 t.kr.		
Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 8.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevne giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 5.110 t.kr.		

Noter

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har stillet ubegrænset selvskyldnerkaution til sikkerhed for gæld til pengeinstitut i datterselskabet XL Management ApS, som pr. 31. december 2023 udgør 6.776 t.kr.

Selskabet har kautioneret for gæld til realkreditinstitut i datterselskabet XL Management ApS, som pr. 31. december 2023 udgør 6.993 t.kr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution til sikkerhed for pengeinstitut i Plast Holding ApS. Selvskyldnerkautionen er maksimeret til 4.000 t.kr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution til sikkerhed for pengeinstitut i Fibercon A/S. Selvskyldnerkautionen er maksimeret til 2.750 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab 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 Geert Skovsgaard 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger (bogført-værdi metoden)

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes bogført-værdi metoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Bogført-værdi metoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der tilrettes ikke sammenligningstal.

Resultatopgørelsen

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

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.

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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder 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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede anparter, der måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til dagsværdi på baggrund af observationer på et aktivt marked.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Geert Skovsgaard 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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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 nettorealiseringsværdi.

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.