



Primo Plant ApS

Studebrovej 80, Vive, 9560 Hadsund

CVR-nr. 27 23 11 79

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. oktober 2023.

Niels Jørgen Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Primo Plant 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. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsund, den 29. september 2023

Direktion

Niels Jørgen Nielsen

Jan Reinholt Laursen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Primo Plant ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Primo Plant ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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 revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hadsund, den 29. september 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Anders Flensted Nielsen
statsautoriseret revisor
mne31397

Selskabsoplysninger

Selskabet	Primo Plant ApS Studebrovej 80 Vive 9560 Hadsund
	CVR-nr.: 27 23 11 79
	Stiftet: 23. juni 2003
	Hjemsted: Mariagerfjord
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 21. regnskabsår
Direktion	Niels Jørgen Nielsen Jan Reinholt Laursen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Nykredit Bank, Tankedraget 25, 9000 Aalborg
Dattervirksomhed	Primo Plant Ejendomme ApS, Hadsund

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af juletræer og udplantningsplanter, samt pasning af juletræer for andre producenter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.320 t.kr. mod 3.994 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 213 t.kr. mod 1.398 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	3.320.247	3.994.478
1 Personaleomkostninger	-2.882.230	-2.385.851
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-162.296	-138.211
Resultat før finansielle poster	275.721	1.470.416
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	134.515	278.374
Indtægt af kapitalinteresse	0	-750
Andre finansielle indtægter	96.240	66.790
Øvrige finansielle omkostninger	-268.445	-126.149
Resultat før skat	238.031	1.688.681
Skat af årets resultat	-25.242	-290.185
Årets resultat	212.789	1.398.496
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	300.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	135.265	277.624
Udbytte for regnskabsåret	300.000	300.000
Overføres til overført resultat	0	820.872
Disponeret fra overført resultat	-522.476	0
Disponeret i alt	212.789	1.398.496

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
2 Grunde og bygninger	45.167	49.095
3 Produktionsanlæg og maskiner	903.499	864.747
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>948.666</u>	<u>913.842</u>
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.035.135	900.620
5 Kapitalinteresse	13.334	13.334
6 Deposita	480.000	40.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.528.469</u>	<u>953.954</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.477.135</u>	<u>1.867.796</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	346.000	281.875
Dagsværdi biologiske aktiver	15.749.155	16.649.312
Varebeholdninger i alt	<u>16.095.155</u>	<u>16.931.187</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.319.536	1.632.531
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	936.631	1.849.231
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	45.672	32.648
Periodeafgrænsningsposter	73.403	60.219
Tilgodehavender i alt	<u>2.375.242</u>	<u>3.574.629</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	26.664	27.720
Værdipapirer i alt	<u>26.664</u>	<u>27.720</u>
Likvide beholdninger	11.022	243.003
Omsætningsaktiver i alt	<u>18.508.083</u>	<u>20.776.539</u>
Aktiver i alt	<u>20.985.218</u>	<u>22.644.335</u>

Balance 30. juni

Passiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		957.135	821.870
Overført resultat		13.378.674	13.901.150
Foreslået udbytte for regnskabsåret		300.000	300.000
Egenkapital i alt		<u>14.935.809</u>	<u>15.323.020</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelser til udskudt skat		3.606.797	3.735.225
Hensatte forpligtelser i alt		<u>3.606.797</u>	<u>3.735.225</u>
Gældsforpligtelser			
Gæld til pengeinstitutter		530.092	1.297.425
Leverandører af varer og tjenesteydelser		192.331	1.269.358
Gæld til tilknyttede virksomheder		300.000	0
Selskabsskat		508.244	510.557
Anden gæld		911.945	508.750
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>2.442.612</u>	<u>3.586.090</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.442.612</u>	<u>3.586.090</u>
Passiver i alt		<u>20.985.218</u>	<u>22.644.335</u>

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	300.000	544.246	13.080.278	300.000	14.224.524
Udloddet udbytte	0	0	0	-300.000	-300.000
Resultatandel	0	277.624	820.872	300.000	1.398.496
Egenkapital 1. juli 2022	300.000	821.870	13.901.150	300.000	15.323.020
Udloddet udbytte	0	0	0	-300.000	-300.000
Resultatandel	0	135.265	-522.476	300.000	-87.211
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	300.000	0	300.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-300.000	0	-300.000
	300.000	957.135	13.378.674	300.000	14.935.809

Noter

	2022/23	2021/22
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.694.308	2.181.755
Pensioner	136.529	155.203
Andre omkostninger til social sikring	24.709	21.396
Personaleomkostninger i øvrigt	26.684	27.497
	2.882.230	2.385.851
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	7	6
	30/6 2023	30/6 2022
2. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2022	98.195	98.195
Kostpris 30. juni 2023	98.195	98.195
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-49.100	-45.172
Årets afskrivninger	-3.928	-3.928
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-53.028	-49.100
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	45.167	49.095
3. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. juli 2022	4.533.150	4.653.208
Tilgang i årets løb	259.570	100.000
Afgang i årets løb	-1.269.347	-220.058
Kostpris 30. juni 2023	3.523.373	4.533.150
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-3.668.403	-3.754.178
Årets afskrivninger	-158.368	-134.283
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	220.058
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.206.897	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-2.619.874	-3.668.403
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	903.499	864.747

Noter

	30/6 2023	30/6 2022
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. juli 2022	78.000	78.000
Kostpris 30. juni 2023	78.000	78.000
Opskrivninger 1. juli 2022	822.620	544.246
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	134.515	278.374
Opskrivninger 30. juni 2023	957.135	822.620
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	1.035.135	900.620
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Primo Plant Ejendomme ApS	Hadsund	97,5 %
5. Kapitalinteresse		
Kostpris 1. juli 2022	13.334	14.084
Kostpris 30. juni 2023	13.334	14.084
Nedskrivning til indre værdi	0	-750
Opskrivninger 30. juni 2023	0	-750
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	13.334	13.334
6. Deposita		
Kostpris 1. juli 2022	40.000	40.000
Tilgang i årets løb	440.000	0
Kostpris 30. juni 2023	480.000	40.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	480.000	40.000

Noter

7. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld og forpligtelser til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter produktionsanlæg og maskiner, varebeholdinger og fordringer fra salg af vare og tjenesteydelser.

8. **Eventualposter**

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 112 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 17 måneder og en samlet restleasingydelse på 160 t.kr.

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en årlig leasingydelse på 274 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 85 måneder og en restforpligtelse på 1.940 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for tilknyttet virksomheds forpligtelser overfor kreditforening og bank. De tilknyttede virksomheders kreditforenings- og bankgæld udgør pr. 30. juni 2023 i alt ca. 8.639 t.kr. Kautionen er ikke aktuel.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Primo Plant 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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb og omkostninger der er medgået til omsætningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, bildrift, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

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.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

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

Anvendt regnskabspraxis

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 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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres 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.

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

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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 salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

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

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver (juletræer og planter på rod) er opgjort til dagsværdi med fradrag af realisationsomkostninger. Dagsværdien repræsenterer det beløb, som aktiverne vurderes at ville kunne sælges for til en uafhængig køber. De opgjorte dagsværdier baseres på foretagne vurderinger, som sker under hensyntagen til de senest konstaterede salgsværdier på markeder for tilsvarende aktiver. Regulering af dagsværdier foretages i resultatopgørelsen under regnskabsposten ”Dagsværdiregulering af biologiske aktiver”.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

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

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Primo Plant 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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