

Cabital Finans A/S

C/O DanTaxi 4x48, Kongevejen 135, 2830 Virum

CVR-nr. 28 68 71 76

Årsrapport

1. april - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. maj 2019.

Niels E. Gottlieb
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. april - 31. december 2018 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. april - 31. december 2018 for Cabital Finans A/S.

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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Virum, den 3. maj 2019

Direktion

Lars Christian Christiansen
direktør

Bestyrelse

Carl Daniel Björklund
Formand

Per Olof Martin Frankling

Lars Christian Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Cabital Finans A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Cabital Finans A/S for regnskabsåret 1. april - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april - 31. december 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 regnskabsbrugerne 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.

København, den 3. maj 2019

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Michael Ankjær-Jensen
statsautoriseret revisor
mne10427

Henrik Juul Thomsen
statsautoriseret revisor
mne33734

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|--|
| Selskabet | Cabital Finans A/S C/O DanTaxi 4x48 Kongevejen 135 2830 Virum |
| | CVR-nr.: 28 68 71 76 Hjemsted: Virum Regnskabsår: 1. april - 31. december |
| Bestyrelse | Carl Daniel Björklund, Formand Per Olof Martin Frankling Lars Christian Christiansen |
| Direktion | Lars Christian Christiansen, direktør |
| Revision | Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg |
| Modervirksomhed | Greenfleet A/S |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at yde finansiering af vognmænds køb af taxikøretøjer samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.887.163 kr. mod 6.952.529 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.222.753 kr. mod 3.958.444 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

| <u>Note</u> | 1/4 2018 - 31/12 2018 | 1/4 2017 - 31/3 2018 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Bruttofortjeneste | 4.887.163 | 6.952.529 |
| 2 Personaleomkostninger | -1.249.666 | -1.809.540 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -1.602.927 | -68.083 |
| Andre driftsomkostninger | -26.250 | 0 |
| Driftsresultat | 2.008.320 | 5.074.906 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 675.724 | 0 |
| Resultat før skat | 2.684.044 | 5.074.906 |
| Skat af årets resultat | -461.291 | -1.116.462 |
| Årets resultat | 2.222.753 | 3.958.444 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 2.222.753 | 3.958.444 |
| Disponeret i alt | 2.222.753 | 3.958.444 |

Balance

| Aktiver | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u> | <u>31/12 2018</u> | <u>31/3 2018</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 10.567.111 | 2.263.917 |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | 300.000 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>10.867.111</u> | <u>2.263.917</u> |
| 3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 |
| Udlån | 34.146.029 | 38.475.127 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>34.146.029</u> | <u>38.475.127</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>45.013.140</u> | <u>40.739.044</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 0 | 988.148 |
| Varebeholdninger i alt | <u>0</u> | <u>988.148</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 2.728.491 | 4.529.551 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 16.000.000 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 352.958 | 573.186 |
| Andre tilgodehavender | 25.714.475 | 26.397.480 |
| Tilgodehavender i alt | <u>44.795.924</u> | <u>31.500.217</u> |
| Likvide beholdninger | <u>318.917</u> | <u>385.567</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>45.114.841</u> | <u>32.873.932</u> |
| Aktiver i alt | <u>90.127.981</u> | <u>73.612.976</u> |

Balance

| Passiver | | |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u> | <u>31/12 2018</u> | <u>31/3 2018</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 685.000 | 685.000 |
| Overført resultat | <u>15.626.944</u> | <u>13.404.192</u> |
| Egenkapital i alt | <u>16.311.944</u> | <u>14.089.192</u> |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | <u>331.407</u> | <u>113.282</u> |
| Hensatte forpligtelser i alt | <u>331.407</u> | <u>113.282</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Ansvarlig lånekapital | 3.600.000 | 3.600.000 |
| Deposita | <u>1.206.000</u> | <u>198.000</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>4.806.000</u> | <u>3.798.000</u> |
| Gæld til pengeinstitutter | 67.360.384 | 25.528.089 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 417.729 | 28.322.746 |
| Anden gæld | <u>900.517</u> | <u>1.761.667</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>68.678.630</u> | <u>55.612.502</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>73.484.630</u> | <u>59.410.502</u> |
| Passiver i alt | <u>90.127.981</u> | <u>73.612.976</u> |

1 Særlige poster

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitaloppgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overkurs ved emission</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|--|---------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Egenkapital 1. april 2018 | 685.000 | 1.408.000 | 8.037.748 | 10.130.748 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | 3.958.444 | 3.958.444 |
| Overført til frie reserver | 0 | -1.408.000 | 1.408.000 | 0 |
| Egenkapital 1. april 2018 | <u>685.000</u> | <u>0</u> | <u>13.404.192</u> | <u>14.089.192</u> |
| Årets overførte overskud eller underskud | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>2.222.752</u> | <u>2.222.752</u> |
| | <u>685.000</u> | <u>0</u> | <u>15.626.944</u> | <u>16.311.944</u> |

Noter

| 1/4 2018 - 31/12 2018 | 1/4 2017 - 31/3 2018 |
|--------------------------|-------------------------|
|--------------------------|-------------------------|

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

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

Indtægter:

| | | |
|---|----------|------------------|
| Tilbageførsler af nedskrivninger på omsætningsaktiver | 0 | 2.163.708 |
| | <u>0</u> | <u>2.163.708</u> |

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

| | | |
|--|----------|------------------|
| Andre driftsindtægter under bruttofortjenesten | 0 | 2.163.708 |
| Resultat af særlige poster netto | 0 | 2.163.708 |

2. Personaleomkostninger

| | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Lønninger og gager | 1.246.292 | 1.794.922 |
| Pensioner | 0 | 9.000 |
| Andre omkostninger til social sikring | 2.461 | 2.840 |
| Personaleomkostninger i øvrigt | 913 | 2.778 |
| | <u>1.249.666</u> | <u>1.809.540</u> |

| | | |
|--|----------|----------|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>2</u> | <u>2</u> |
|--|----------|----------|

Noter

| | <u>31/12 2018</u> | <u>31/3 2018</u> |
|--|-------------------|------------------|
| 3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Tilgang i årets løb | 385.638 | 0 |
| Kostpris 31. december 2018 | 385.638 | 0 |
| Hensættelse til tab | -385.638 | 0 |
| Nedskrivninger 31. december 2018 | -385.638 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 | 0 | 0 |

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Kontrakter vedrørende udlån er stillet som sikkerhed for selskabets bankgæld, hos Nykredit.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Cabital Finans A/S 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning, bestående af renter af udlån mm., indregnes i resultatopgørelsen, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter dels omkostninger der er forbundet med finansieringen af udlån og dels omkostninger i indkøb af varer.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

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 revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

| | Brugstid |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-4 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 salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Cabital Finans A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for samme skatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.