

CA Holding, Silkeborg ApS
Kaprifolievej 20A, Sejs-Svejbæk
8600 Silkeborg
CVR-nr. 29 24 35 49

ÅRSRAPPORT

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling

den 4. juli 2023

Claes Andersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for CA Holding, Silkeborg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 4. juni 2023

Direktion

Claes Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i CA Holding, Silkeborg ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CA Holding, Silkeborg ApS for perioden 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabets ledelse har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1 er det en forudsætning for virksomhedens fortsatte drift, at der fremskaffes tilstrækkelig finansiering til dækning af gæld til tilknyttet virksomhed under konkurs. Selskabets ledelse har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige finansiering kan fremskaffes, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 revisorerers 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 afkræftende 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftede konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at ledelsen ikke har kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige finansiering kan fremskaffes. I forbindelse med gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen indeholder oplysning om, at den nødvendige finansiering vurderes at kunne fremskaffes. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at ledelsesberetningen ikke er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens regler.

Fremhævelse af andre forhold

Overtrædelse af selskabslovens regler om lån til ledelsen

Selskabet har i regnskabsåret haft et tilgodehavende på t.kr. 445 hos et medlem af ledelsen. Lånet er tilbagebetalt den 27. april 2022 jf. årsregnskabets note 7. Udlånet er i strid med selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Silkeborg, den 4. juni 2023

Blicher Revision & Rådgivning

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 78 33 78 18

Kim Rune Christensen
statsaut. revisor
mne33194

Selskabsoplysninger

Selskabet

CA Holding, Silkeborg ApS
Kaprifolievej 20A, Sejs-Svejbæk
8600 Silkeborg

Telefon: 51 94 86 00
E-mail: ca@caentreprise.dk
CVR-nr.: 29 24 35 49
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Claes Andersen

Revisor

Blicher Revision & Rådgivning
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Søndergade 25
8600 Silkeborg

Kim Rune Christensen, statsaut. revisor
Rolf Frølund Løggkær, revisor HD

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

De væsentligste aktiviteter er at eje anparten i andre selskaber, udleje driftsmidler til tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser samt at drive entreprenørvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets dattervirksomhed er i regnskabsåret begæret konkurs, hvilket har medført en nedskrivning på t.kr. 1.510. Selskabets forpligtelser overstiger pr. 31. december 2022 selskabets aktiver med t.kr. 2.522.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabets finansieringsmuligheder er tilstrækkelige til at fortsætte driften. Der henvises til note 1 i årsregnskabet.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

Note	2022	2021 kr. 1.000
BRUTTOFORTJENESTE	75.675	151
3 Personaleomkostninger.....	-98.637	-344
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-7.958	-7
Andre driftsomkostninger.....	0	-1
DRIFTSRESULTAT	-30.920	-201
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.510.258	48
Andre finansielle indtægter	8.003	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	17
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	0	-15
Andre finansielle omkostninger	-36.823	-83
RESULTAT FØR SKAT	-1.569.998	-234
4 Skat af årets resultat.....	0	15
ÅRETS RESULTAT	-1.569.998	-219
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	0	48
Overført resultat.....	-1.569.998	-267
DISPONERET I ALT	-1.569.998	-219

Balance 31. december**AKTIVER**

Note	2022	2021 kr. 1.000
5 Produktionsanlæg og maskiner.....	25.207	33
Materielle anlægsaktiver.....	25.207	33
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	0	708
Finansielle anlægsaktiver.....	0	708
ANLÆGSAKTIVER.....	25.207	741
7 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.392	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	309.854	0
8 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	803
Selskabsskat.....	8.000	4
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....	0	15
Andre tilgodehavender	220.874	89
Periodeafgrænsningsposter.....	6.822	11
Tilgodehavender	558.942	922
Likvide beholdninger	48.408	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	607.350	922
AKTIVER	632.557	1.663

Balance 31. december

PASSIVER

Note	2022	2021 kr. 1.000
Virksomhedskapital.....	125.000	125
Overført resultat.....	-2.647.111	-1.077
EGENKAPITAL.....	-2.522.111	-952
Anden gæld.....	0	19
9 Langfristede gældsforpligtelser.....	0	19
Kreditinstitutter	0	16
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	213.355	32
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.248.041	1.451
Anden gæld.....	203.766	214
10 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	489.506	883
Kortfristede gældsforpligtelser	3.154.668	2.596
GÆLDSFORPLIGTELSE	3.154.668	2.615
PASSIVER	632.557	1.663
11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021 kr. 1.000
Virksomhedskapital primo	125.000	125
Virksomhedskapital ultimo	125.000	125
Årets bevægelse, resultatdisponering	0	48
Årets bevægelse, kapitalregulering	0	-48
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode ultimo	0	0
Overført resultat, primo	-1.077.113	-858
Årets resultat	-1.569.998	-267
Overførsel reserve for opskrivninger	0	48
Overført resultat ultimo	-2.647.111	-1.077
EGENKAPITAL	-2.522.111	-952

Noter

2021
2022 kr. 1.000

1 Usikkerhed om fortsat drift

Der er væsentlig usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift, idet selskabets dattervirksomhed i regnskabsåret er begæret konkurs, hvilket har medført nedskrivninger med t.kr. 1.510. Selskabets forpligtelser overstiger pr. 31. december 2022 selskabets aktiver med t.kr. 2.522. Heraf udgør gæld til den pågældende dattervirksomhed t.kr. 2.248. Det er ledelsens vurdering, at der kan fremskaffes tilstrækkelig finansiering til at forsætte driften, og årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

2 Særlige poster

Selskabet har i regnskabsåret foretaget nedskrivning på kapitalandele i den tilknyttede virksomhed CA Bolig ApS med t.kr. 707 og på tilgodehavende hos samme virksomhed med t.kr. 803 som følge af selskabets konkursbegæring. Den samlede nedskrivning t.kr. 1.510 er indregnet i resultatopgørelsen under regnskabsposten "Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

3 Personaleomkostninger

Antal personer beskæftiget.....	1	1
Lønninger	92.496	339
Andre omkostninger til social sikring	6.141	5
	<u>98.637</u>	<u>344</u>

4 Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets resultat.....	0	-15
	<u>0</u>	<u>-15</u>

Noter

	Produktions- anlæg og maskiner	
5 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2022.....	1.126.186	
Årets tilgang	0	
Afgang	-555.575	
Kostpris 31. december 2022.....	570.611	
Af-/nedskrivninger 1. januar 2022	-1.093.019	
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	555.575	
Af-/nedskrivninger	-7.960	
Af-/nedskrivninger 31. december 2022.....	-545.404	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	25.207	
	2022	2021 kr. 1.000
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022.....	50.000	50
Kostpris 31. december 2022.....	50.000	50
Op- og nedskrivninger 1. januar 2022	657.290	610
Årets resultatandele	-707.290	48
Op- og nedskrivninger 31. december 2022.....	-50.000	658
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	0	708
7 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	80.083	0
Hensat til forventet tab	-66.691	0
	13.392	0

Noter

	2022	2021 kr. 1.000
8 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	802.968	803
Hensat til forventet tab	-802.968	0
	<u>0</u>	<u>803</u>
	1/1 2022	Restgæld
	Gæld i alt	efter 5 år
9 Langfristede gældsforpligtelser		
Anden gæld.....	18.750	0
	<u>18.750</u>	<u>0</u>
	2022	2021
		kr. 1.000
10 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	489.506	883
	<u>489.506</u>	<u>883</u>

Der har i regnskabsåret været et tilgodehavende hos ledelse og kapitalejer. Tilgodehavendet er opstået i februar 2022, og er ikke i overensstemmelse med selskabslovgivningens regler.

Tilgodehavendet er forrentet med 10,05% p.a. og er indfriet ved tilbagebetaling den 27. april 2022.

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Arbejdsgarantier udgør i alt tkr. 152.

Kautions-, pensions- og garantiforpligtelser andrager kr. 0.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser andrager kr. 0.

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsregnskabet for CA Holding, Silkeborg ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheder resultater efter skat.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0%

Småaktiver og aktiver med kort levetid, som enkeltvis og akkumuleret er uvæsentlige, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede pengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som målemetode.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris eller nettorealiseringspris, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af kostpris med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Claes Andersen (CPR valideret)

Direktionsmedlem

Serienummer: 59d4f85e-b671-42b3-bd43-b3a475f78ce0

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-07-07 03:55:45 UTC



Claes Andersen (CPR valideret)

Dirigent

Serienummer: 59d4f85e-b671-42b3-bd43-b3a475f78ce0

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-07-07 03:55:45 UTC



Kim Rune Christensen

BLICHER REVISION & RÅDGIVNING STATS-AUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 78337818

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Blicher Revision & Rådgivning

Serienummer: 6383fb98-c0e5-4dd6-91f8-609f40d38eaa

IP: 92.246.xxx.xxx

2023-07-07 04:43:50 UTC



Penneo dokumentnøgle: 5KSGH-GNOZZ-IOHS5-OAKWO-J7X23-8ZTX6

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>