

Breinegaard Invest ApS

Smedevænget 2, 7000 Fredericia

CVR-nr. 29 42 38 30

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. februar 2022.

Torben Breinegaard Nielsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Breinegaard Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 7. februar 2022

Direktion

Torben Breinegaard Nielsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Breinegaard Invest ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Breinegaard Invest ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores 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.

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.

Holstebro, den 7. februar 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Breinegaard Invest ApS Smedevænget 2 7000 Fredericia
	CVR-nr.: 29 42 38 30
	Stiftet: 22. marts 2006
	Hjemsted: Fredericia
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 16. regnskabsår
Direktion	Torben Breinegaard Nielsen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	TN Transport A/S, Vejle

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje aktier i den tilknyttede virksomhed TN Transport A/S. Herudover har selskabet bl.a. en udlejningsejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2020/21 udgjort et overskud på 1.179 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.223 t.kr.

Årets resultat har i 2020/21 udgjort et overskud på 1.035 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.050 t.kr.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 15.782 t.kr. mod 12.762 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 3.020 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 8.610 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 54,6 % af de samlede aktiver på 15.782 t.kr., hvilket er et fald på 5,6 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Lejeindtægter	186.000	186.000
Andre eksterne omkostninger	-40.794	-37.134
Omkostninger vedrørende udlejningsejendom	-56.960	-77.149
Bruttoresultat	88.246	71.717
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-168.142	-126.774
Resultat før finansielle poster	-79.896	-55.057
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.179.396	1.222.543
Finansielle indtægter	78.086	83
2 Finansielle omkostninger	-165.950	-149.430
Resultat før skat	1.011.636	1.018.139
Skat af årets resultat	22.989	32.133
Årets resultat	1.034.625	1.050.272
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.179.396	1.222.543
Udbytte for regnskabsåret	114.400	113.000
Disponeret fra overført resultat	-259.171	-285.271
Disponeret i alt	1.034.625	1.050.272

Balance 30. september

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	3.632.295	3.652.778
3	Inventar	72.990	102.266
3	Investeringsaktiver	4.170.292	3.455.504
3	Forudbetaling for anlægsaktiver	373.000	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.248.577</u>	<u>7.210.548</u>
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	5.107.999	4.778.603
5	Andre kapitalandele	750.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.857.999</u>	<u>4.778.603</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>14.106.576</u>	<u>11.989.151</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	377.859	555.943
	Andre tilgodehavender	12.079	216.864
	Tilgodehavender i alt	<u>389.938</u>	<u>772.807</u>
	Værdipapirer	1.099.098	0
	Værdipapirer i alt	<u>1.099.098</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	185.957	0
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.674.993</u>	<u>772.807</u>
	Aktiver i alt	<u>15.781.569</u>	<u>12.761.958</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Anpartskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.470.499	4.141.103
Overført resultat	3.899.984	3.309.155
Foreslået udbytte for regnskabsåret	114.400	113.000
Egenkapital i alt	8.609.883	7.688.258
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	44.750	26.737
Hensatte forpligtelser i alt	44.750	26.737
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitut	1.325.403	1.397.793
Deposita og forudbetalt husleje	45.000	45.000
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.370.403	1.442.793
6 Kortfristet del af langfristet gæld	74.000	73.000
Gæld til pengeinstitut	0	13.118
Leverandører af varer og tjenesteydelser	25.000	22.000
Gæld til tilknyttet virksomhed	4.898.900	3.043.404
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	6.649	6.649
Selskabsskat	272.322	445.999
Anden gæld	479.662	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.756.533	3.604.170
Gældsforpligtelser i alt	7.126.936	5.046.963
Passiver i alt	15.781.569	12.761.958

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

8 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2019	125.000	3.768.560	2.744.426	110.600	6.748.586
Udloddet udbytte	0	0	0	-110.600	-110.600
Overført via resultatdisponering	0	1.222.543	-285.271	113.000	1.050.272
Udloddet udbytte	0	-850.000	850.000	0	0
Egenkapital 1. oktober 2020	125.000	4.141.103	3.309.155	113.000	7.688.258
Udloddet udbytte	0	0	0	-113.000	-113.000
Overført via resultatdisponering	0	1.179.396	-259.171	114.400	1.034.625
Udloddet udbytte	0	-850.000	850.000	0	0
	125.000	4.470.499	3.899.984	114.400	8.609.883

Noter

	2020/21	2019/20		
1. Personaleomkostninger				
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1		
2. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	133.359	116.563		
Andre finansielle omkostninger	32.591	32.867		
	165.950	149.430		
3. Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	Inventar	Investeringsaktiver	Forudbetaling for anlægsaktiver
Kostpris 1. oktober	3.960.919	146.386	3.455.504	0
Tilgang	118.383	0	714.788	373.000
Kostpris 30. september	4.079.302	146.386	4.170.292	373.000
Afskrivninger 1. oktober	308.141	44.120	0	0
Årets afskrivninger	138.866	29.276	0	0
Afskrivninger 30. september	447.007	73.396	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september	3.632.295	72.990	4.170.292	373.000
Ejendomsvurdering 1. oktober 2020	2.300.000			

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. oktober	637.500	637.500
Kostpris 30. september	637.500	637.500
Opskrivninger 1. oktober	4.141.103	3.768.560
Årets resultat, TN Transport A/S	1.179.396	1.222.543
Udbytte, TN Transport A/S	-850.000	-850.000
Opskrivninger 30. september	4.470.499	4.141.103
Regnskabsmæssig værdi 30. september	5.107.999	4.778.603

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Breinegaard Invest ApS
TN Transport A/S, Vejle	85 %	6.009.410	1.387.524	5.107.999

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
5. Andre kapitalandele		
Tilgang i årets løb	750.000	0
Kostpris 30. september	750.000	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september	750.000	0

	<u>Gæld i alt 30/9 2021</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/9 2021</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitut	1.399.403	74.000	1.325.403	1.078.000
Deposita og forudbetalt husleje	45.000	0	45.000	45.000
	1.444.403	74.000	1.370.403	1.123.000

Noter

7. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 1.448 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 3.632 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 545 t.kr. til sikkerhed for virksomhedens og den tilknyttede virksomheds bankgæld og leasingforpligtelser, hvor gælden pr. 30. september 2021 udgør henholdsvis 0 t.kr., 0 t.kr. og 2.549 t.kr. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 3.632 t.kr.

8. **Eventualposter**

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomhed TN Transport A/S' bankgæld og leasingforpligtelse, der pr. 30. september 2021 udgør henholdsvis 0 t.kr. og 2.549 t.kr. Kautionen kan maksimalt gøres gældende for 1.200 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Breinegaard Invest 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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "Aktiver bestemt for salg" er ændret, således at aktiver, der hidtil er blevet indregnet under denne regnskabspost fremover indregnes under regnskabsposten "Investeringsaktiver".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Resultatopgørelsen

Lejeindtægter

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører. Indtægter vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til ledelse og administration af selskabet.

Omkostninger vedrørende udlejningsejendomme

Omkostninger vedrørende udlejningsejendom indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendom, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter, mindre nyanskaffelser og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Investeringsaktiver omfatter investeringer i materielle anlægsaktiver med henblik på senere salg med fortjeneste. Da det ikke er muligt pålideligt at skønne en fremtidig værdiforringelse af investeringsaktiverne eller muligt at fastsætte en brugstid, er restværdien fastsat lig med kostprisen, hvorfor der ikke afskrives på investeringsaktiver.

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.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	0 t.kr.
Inventar	5 år	0 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Forudbetaling for anlægsaktiver

Forudbetaling for anlægsaktiver måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed og andre kapitalandele 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Nettoposkrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Andre kapitalandele

Andre kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

Værdipapirer består af børsnoterede aktier, 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 den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Breinegaard Invest ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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