

HRG Holding ApS

Fredensvang 34, 7600 Struer

CVR-nr. 31 77 75 34

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. december 2022.

Hanne Vindelev Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for HRG Holding 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021/22 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 29. december 2022

Direktion

Hanne Vindelev Jensen

Gert Risum Jensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i HRG Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for HRG Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Struer, den 29. december 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet	HRG Holding ApS Fredensvang 34 7600 Struer
	CVR-nr.: 31 77 75 34
	Stiftet: 24. oktober 2008
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 14. regnskabsår
Direktion	Hanne Vindelev Jensen Gert Risum Jensen
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	HRG Byggefirma ApS, Struer
Kapitalinteresse	Radius Invest ApS, Struer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandel i Radius Invest ApS og HRG Byggefirma ApS, udlejning af ejendomme og byggeledelse samt opførelse af huse i totalentreprise.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør -602 t.kr. mod 565 t.kr. sidste år.

Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2021/22 udgjort et overskud på 625 t.kr. mod et overskud sidste år på 195 t.kr.

Resultat af kapitalinteresse har i 2021/22 udgjort et overskud på 87 t.kr. mod et underskud sidste år på 153 t.kr.

Årets resultat har i 2021/22 udgjort et overskud på 45 t.kr. mod et overskud sidste år på 434 t.kr.

Årets resultat er påvirket af stigende materialepriser på råvarer, og årets resultat og den økonomiske udvikling betragtes som utilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 11.422 t.kr. mod 11.062 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 360 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 8.341 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 73,0 % af de samlede aktiver på 11.422 t.kr., hvilket er et fald på 2,0 procentpoint i forhold til sidste år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttotab	-601.915	564.760
Værdiregulering af investeringsejendomme	-2.000	134.978
Administrationsomkostninger	-92.805	-115.840
Andre driftsomkostninger	0	-4.600
Resultat før finansielle poster	-696.720	579.298
Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	624.876	195.416
Resultat af kapitalinteresse	86.858	-152.894
Andre finansielle indtægter	6.827	16.878
2 Finansielle omkostninger	-148.296	-86.885
Resultat før skat	-126.455	551.813
Skat af årets resultat	171.164	-117.500
Årets resultat	44.709	434.313
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	44.709	434.313
Disponeret i alt	44.709	434.313

Balance 30. juni

Aktiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	607.545	624.883
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	171.750	69.083
4	Investeringsjendomme	4.846.000	4.848.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.625.295</u>	<u>5.541.966</u>
5	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.050.397	425.521
6	Kapitalinteresse	3.249.598	4.272.740
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.299.995</u>	<u>4.698.261</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>9.925.290</u>	<u>10.240.227</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	70.000	70.000
	Varebeholdninger i alt	<u>70.000</u>	<u>70.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	22.000
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	512.000	0
	Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	68.143	0
	Tilgodehavende hos kapitalinteresse	57.410	331.766
	Udsudte skatteaktiver	82.628	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	0	36.866
	Andre tilgodehavender	128.310	100
	Tilgodehavender i alt	<u>848.491</u>	<u>390.732</u>
	Værdipapirer	15.422	15.884
	Værdipapirer i alt	<u>15.422</u>	<u>15.884</u>
	Likvide beholdninger	562.518	344.834
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.496.431</u>	<u>821.450</u>
	Aktiver i alt	<u>11.421.721</u>	<u>11.061.677</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	8.216.005	8.171.296
Egenkapital i alt	8.341.005	8.296.296
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	88.536
Hensatte forpligtelser i alt	0	88.536
Gældsforpligtelser		
Deposita	80.600	95.600
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	80.600	95.600
Modtagne forudbetalinger fra kunder	6.500	6.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser	373.978	47.252
Gæld til tilknyttet virksomhed	0	191.728
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.467.818	2.037.293
Selskabsskat	127.596	114.596
Anden gæld	24.224	183.876
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.000.116	2.581.245
Gældsforpligtelser i alt	3.080.716	2.676.845
Passiver i alt	11.421.721	11.061.677

1 Medarbejderforhold

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	125.000	7.736.983	7.861.983
Overført via resultatdisponering	0	434.313	434.313
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	8.171.296	8.296.296
Overført via resultatdisponering	0	44.709	44.709
	125.000	8.216.005	8.341.005

Noter

	2021/22	2020/21
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	1.996	4.450
Andre finansielle omkostninger	146.300	82.435
	148.296	86.885
3. Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli	629.354	117.000
Tilgang	0	170.000
Kostpris 30. juni	629.354	287.000
Afskrivninger 1. juli	4.471	47.917
Årets afskrivninger	17.338	67.333
Afskrivninger 30. juni	21.809	115.250
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	607.545	171.750
	30/6 2022	30/6 2021
4. Investeringsejendomme		
Kostpris 1. juli	4.510.771	3.722.749
Tilgang i årets løb	0	788.022
Kostpris 30. juni	4.510.771	4.510.771
Regulering til dagsværdi 1. juli	337.229	202.251
Årets regulering til dagsværdi	-2.000	134.978
Regulering til dagsværdi 30. juni	335.229	337.229
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	4.846.000	4.848.000

Noter

4. Investeringsejendomme (fortsat)

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den herefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv., ligesom deposita og forudbetalt leje tillægges.

Den anvendte værdiansættelsesmetode er uændret i forhold til sidste år.

	30/6 2022	30/6 2021
5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Anskaffelsessum 1. juli	250.000	250.000
Kostpris 30. juni	250.000	250.000
Opskrivninger 1. juli	175.521	-19.895
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	624.876	195.416
Opskrivninger 30. juni	800.397	175.521
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.050.397	425.521
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
HRG Byggefirma ApS	Struer	100 %
6. Kapitalinteresse		
Anskaffelsessum 1. juli	8.367.667	8.367.667
Kostpris 30. juni	8.367.667	8.367.667
Nedskrivninger 1. juli	-4.094.927	-3.942.033
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	86.858	-152.894
Udbytte	-1.110.000	0
Nedskrivninger 30. juni	-5.118.069	-4.094.927
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	3.249.598	4.272.740
Kapitalinteresse:		
	Hjemsted	Ejerandel
Radius Invest ApS	Struer	50 %

Noter

	30/6 2022	30/6 2021
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	2.304.000	528.000
Aconto faktureringer	-1.792.000	-528.000
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	512.000	0
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	512.000	0
	512.000	0

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/6 2022	Restgæld efter 5 år
Deposita	80.600	0	80.600	0
	80.600	0	80.600	0

9. Oplysninger om dagsværdi

	Investerings- ejendomme	Børsnoterede aktier
Dagsværdi 30. juni	4.846.000	15.422
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-2.000	-462

10. Eventualposter

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HRG Holding 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

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt omkostninger vedrørende investeringsejendomme.

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværende med lejere.

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Administrationsomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

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

Resultat 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.

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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 administrationsselskab 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

	Brugstid
Bygninger	25 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 salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsjendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Ejendommene værdiansættes ud fra en afkastbaseret model, hvor forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med et afkastkrav er fastsat af en ekstern valuar danner grundlag for ejendommens dagsværdi. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under ”omkostninger vedrørende investeringsejendomme”.

Investeringsjendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten ”værdireguleringer af ejendomme”.

Anvendt regnskabspraksis

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. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

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.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Selskabsskat og udskudt skat

HRG Holding ApS hæfter som administrationsselskab for den tilknyttede virksomheds 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.

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

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.