

# G. & P. Stæhr ApS

Peder Stubsvej 28, 9600 Aars

CVR-nr. 32 22 24 12

## Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. december 2022.

---

Preben Stæhr  
dirigent

**Holstebro**

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro  
T 9610 6161

**Struer**

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer  
T 9684 2000

**[kroyerpedersen.dk](https://kroyerpedersen.dk)**

Medlem af RevisorGruppen Danmark  
CVR 89 22 49 18

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for G. & P. Stæhr 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. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 6. december 2022

### **Direktion**

Preben Stæhr  
direktør

Grethe Stæhr  
direktør

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til anpartshaveren i G. & P. Stæhr ApS

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for G. & P. Stæhr ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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 regnskabsbrugere 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.

Struer, den 6. december 2022

### **KRØYER PEDERSEN**

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

**Bent Nordestgaard Rønne**

statsautoriseret revisor  
mne26812

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	G. & P. Stæhr ApS Peder Stubsvej 28 9600 Aars
	CVR-nr.: 32 22 24 12
	Stiftet: 31. august 1972
	Hjemsted: Aars
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 51. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Preben Stæhr, direktør Grethe Stæhr, direktør
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Bankforbindelse</b>	Spar Nord Bank A/S
<b>Modervirksomhed</b>	GPS, Aars ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i udlejning af fast ejendom.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 351 t.kr. mod 5.813 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2021/22 udgjort et overskud på 165 t.kr. mod et overskud sidste år på 4.001 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.



**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**


---

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>350.514</b>	<b>5.813.166</b>
Distributionsomkostninger	-23.581	-68.286
Administrationsomkostninger	-133.662	-165.497
Andre driftsomkostninger	-113.313	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>79.958</b>	<b>5.579.383</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	492.926	88.243
Andre finansielle indtægter	2.101	2.364
Finansielle omkostninger	-312.016	-282.598
<b>Resultat før skat</b>	<b>262.969</b>	<b>5.387.392</b>
Skat af årets resultat	-98.142	-1.386.129
<b>Årets resultat</b>	<b>164.827</b>	<b>4.001.263</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	164.827	4.001.263
<b>Disponeret i alt</b>	<b>164.827</b>	<b>4.001.263</b>

**Balance 30. september**


---

<b>Aktiver</b>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Grunde og bygninger	11.266.218	11.671.073
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	45.469	67.294
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>11.311.687</u>	<u>11.738.367</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>11.311.687</u></b>	<b><u>11.738.367</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	13.750.137	2.257.527
5	Andre tilgodehavender	26.263	51.463
	Tilgodehavender i alt	<u>13.776.400</u>	<u>2.308.990</u>
	Likvide beholdninger	<u>662.090</u>	<u>13.470.360</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>14.438.490</u></b>	<b><u>15.779.350</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>25.750.177</u></b>	<b><u>27.517.717</u></b>

**Balance 30. september**

<b>Passiver</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note		
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	325.000	325.000
Overført resultat	17.287.332	17.122.505
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>17.612.332</u></b>	<b><u>17.447.505</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til realkreditinstitut	542.216	581.684
Deposita	56.849	59.849
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	7.000.000	7.000.000
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.599.065</u>	<u>7.641.533</u>
6 Kortfristet del af langfristet gæld	40.700	40.300
Leverandører af varer og tjenesteydelser	80.000	74.000
Selskabsskat	98.142	2.010.316
Anden gæld	319.938	299.063
Periodeafgrænsningsposter	0	5.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>538.780</u>	<u>2.428.679</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>8.137.845</u></b>	<b><u>10.070.212</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>25.750.177</u></b>	<b><u>27.517.717</u></b>
<b>1 Særlige poster</b>		
<b>2 Medarbejderforhold</b>		
<b>7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>8 Eventualposter</b>		

## Egenkapitalopgørelse

---

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Reserve for opskrivninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2020	325.000	2.843.357	10.277.885	13.446.242
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	0	0	2.843.357	2.843.357
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-2.843.357	0	-2.843.357
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.001.263</u>	<u>4.001.263</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	325.000	0	17.122.505	17.447.505
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>164.827</u>	<u>164.827</u>
	<b><u>325.000</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>17.287.332</u></b>	<b><u>17.612.332</u></b>

## Noter

---

### 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

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

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Indtægter:		
Fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>5.263.036</u>
	<u>0</u>	<u>5.263.036</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	<u>0</u>	<u>5.263.036</u>
<b>Resultat af særlige poster netto</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>5.263.036</u></b>

### 2. Medarbejderforhold

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

**Noter**

	30/9 2022	30/9 2021
<b>3. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. oktober	15.033.901	27.518.840
Afgang i årets løb	0	-12.484.939
<b>Kostpris 30. september</b>	<b>15.033.901</b>	<b>15.033.901</b>
Opskrivninger 1. oktober	0	7.594.431
Opskrivninger, afhændede aktiver	0	-7.594.431
<b>Opskrivninger 30. september</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-3.362.828	-16.020.324
Årets af- og nedskrivninger	-404.855	-739.292
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	13.396.788
<b>Af- og nedskrivninger 30. september</b>	<b>-3.767.683</b>	<b>-3.362.828</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>11.266.218</b>	<b>11.671.073</b>
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	11.266.218	11.671.073
Ejendomsvurdering 1. oktober 2021	11.500.000	11.500.000
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. oktober	108.579	21.279
Tilgang i årets løb	0	87.300
<b>Kostpris 30. september</b>	<b>108.579</b>	<b>108.579</b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-41.285	-21.279
Årets af- og nedskrivninger	-21.825	-20.006
<b>Af- og nedskrivninger 30. september</b>	<b>-63.110</b>	<b>-41.285</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>45.469</b>	<b>67.294</b>

## Noter

	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
<b>5. Andre tilgodehavender</b>		
Lån til privatperson	26.263	51.463
	<b>26.263</b>	<b>51.463</b>

Lånet til privatperson afdrages med 25 t.kr. årligt.

## 6. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 30/9 2022</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/9 2022</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitut	582.916	40.700	542.216	373.586
Deposita	56.849	0	56.849	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	7.000.000	0	7.000.000	0
	<b>7.639.765</b>	<b>40.700</b>	<b>7.599.065</b>	<b>373.586</b>

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 583 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 2.148 t.kr.

## 8. Eventualposter

### Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 285 t.kr., som ikke er indregnet i balancen, men alene oplyst som et eventualaktiv, da det ikke forventes udnyttet inden for 3-5 år.

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med GPS, Aars ApS, CVR-nr. 20 05 71 73, som er administrationsselskab 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

## Noter

---

### **8. Eventualposter (fortsat)**

#### **Sambeskatning (fortsat)**

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for G. & P. Stæhr ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter, ejendomsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Lejeindtægter 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.

I ejendomsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte kan henføres til udlejningsejendommene, herunder omkostninger til vedligeholdelse, ejendomsskatter, forsikringer mv. samt afskrivninger.

#### Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til salgspersonale samt reklameomkostninger.

#### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til kontorlokaler samt annoncer og sponsorater.

#### Andre driftsomkostninger

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

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, 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 den tilknyttede virksomhed er omfattet af regler om tvungen sambeskatning af koncernens virksomheder.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

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

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

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

	Brugstid
Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### 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

---

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

### 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 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”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter G. & P. Stæhr ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 nominal værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.