



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

JJ FINANS, AARHUS APS

C/O JESPER JOHANSEN, SMEDESKOVVEJ 81, SMEDESKOVVEJ 81, 8464 GALTEN

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 3. marts 2022**

Jesper Johansen

CVR-NR. 33 49 54 47

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	JJ Finans, Aarhus ApS c/o Jesper Johansen, Smedeskovvej 81 Smedeskovvej 81 8464 Galten
	CVR-nr.: 33 49 54 47 Stiftet: 26. januar 2011 Kommune: Skanderborg Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
Direktion	Jesper Johansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sydbank Store Torv 12 8000 Aarhus C
	Vestjysk Bank Holstebro Vestergade 1 7500 Holstebro
Advokat	DLA Piper Denmark Advokatpartnerselskab DOKK1, Hack Kampmanns Plads 2, Niveau 3 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for JJ Finans, Aarhus 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. 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, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Galten, den 2. marts 2022

Direktion:

Jesper Johansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i JJ Finans, Aarhus ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JJ Finans, Aarhus ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, 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 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Aarhus, den 2. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24680

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i dattervirksomheder og investeringer iøvrigt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTER- OG ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER		1.260.400	-918.511
Eksterne omkostninger		-71.996	-58.154
DRIFTSRESULTAT		1.188.404	-976.665
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		39.250	39.250
Andre finansielle indtægter	1	239.228	196.978
Nedskrivning af finansielle aktiver		-7.212	-2.121.704
Andre finansielle omkostninger	2	-92.389	-105.183
RESULTAT FØR SKAT		1.367.281	-2.967.324
Skat af årets resultat		0	0
ÅRETS RESULTAT		1.367.281	-2.967.324
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		300.000	400.000
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		1.260.400	-918.511
Overført resultat		-193.119	-2.448.813
I ALT		1.367.281	-2.967.324

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		2.803.647	506.588
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		4.421.353	4.585.783
Andre værdipapirer.....		753.600	753.600
Finansielle anlægsaktiver.....	3	7.978.600	5.845.971
ANLÆGSAKTIVER.....		7.978.600	5.845.971
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	4	3.257.132	1.304.663
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		4.099.654	4.425.326
Andre tilgodehavender.....		89.800	86.346
Tilgodehavende selskabsskat.....		278.079	639.378
Tilgodehavender.....		7.724.665	6.455.713
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	5	40.997	33.193
Værdipapirer.....		40.997	33.193
Likvide beholdninger.....		12.194.067	13.552.409
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		19.959.729	20.041.315
AKTIVER.....		27.938.329	25.887.286
PASSIVER			
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		27.544.935	25.392.925
Forslag til udbytte.....		300.000	400.000
EGENKAPITAL.....		27.924.935	25.872.925
Anden gæld.....		13.394	14.361
Kortfristede gældsforpligtelser.....		13.394	14.361
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		13.394	14.361
PASSIVER.....		27.938.329	25.887.286
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020.....	80.000	0	25.392.925	400.000	25.872.925
Forslag til resultatdisponering.....		1.260.400	-193.119	300.000	1.367.281
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-400.000	-400.000
Andre lovpligtige bindinger					
Andre reg. af indre værdi.....		1.084.729			1.084.729
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-2.345.129	2.345.129		0
Egenkapital 30. september 2021.....	80.000	0	27.544.935	300.000	27.924.935

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Andre finansielle indtægter			1
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	195.165	171.114	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	44.063	25.864	
	239.228	196.978	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	4.560	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	92.389	100.623	
	92.389	105.183	
Finansielle anlægsaktiver			3
	Kapitalandele i dattervirksomhe er	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer
Kostpris 1. oktober 2020.....	7.294.456	5.787.500	753.600
Overførsel.....	1.600.000	-1.600.000	0
Tilgang.....	150.000	0	0
Afgang.....	0	-12.500	0
Kostpris 30. september 2021.....	9.044.456	4.175.000	753.600
Værdireguleringer 1. oktober 2020.....	-6.787.868	-1.201.717	0
Overførsel.....	1.085.651	-1.085.651	0
Udloddet resultat.....	-350.000	0	0
Årets værdireguleringer.....	-188.592	1.429.279	0
Egenkapitalbevægelser.....	0	1.084.729	0
Andre reguleringer.....	0	19.713	0
Værdireguleringer 30. september 2021.....	-6.240.809	246.353	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.	2.803.647	4.421.353	753.600
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
JJ Invest ApS, Galten.....	117.996	-38.592	100 %
PSH 2019 ApS, Galten.....	-4.637.309	-1.551.288	90 %
N.F.S. 2018 ApS, Galten.....	5.035.594	647.023	53 %
Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
J&B Ejendomme APS, Galten.....	-37.880	-7.213	50 %
Canett Furniture 2018 A/S, Lemvig.....	8.842.704	789.469	30 %

NOTER

	Note									
<p>Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder Af tilgodehavender forfalder 2.876 tkr. efter mere end 1 år. Beløbet udgøres af lån til datterselskab hvor der er givet henstand med betaling til der er likviditet i selskabet til afregning. Der er tale om ansvarlig lånekapital.</p>	4									
<p>Andre værdipapirer og kapitalandele Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:</p> <table border="0" style="width: 100%; margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Danske aktier</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dagsværdi 30. september 2021.....</td> <td style="text-align: right;">40.997</td> </tr> <tr> <td>Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....</td> <td style="text-align: right;">7.804</td> </tr> </tbody> </table>		Danske aktier	Dagsværdi 30. september 2021.....	40.997	Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	7.804	5			
	Danske aktier									
Dagsværdi 30. september 2021.....	40.997									
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	7.804									
<p>Eventualposter mv.</p> <p>Eventualforpligtelser Selskabet har stillet kaution for associeret virksomhed banklån i Vestjyske Bank, maks. 3 mio. kr. Der er stillet sikkerhed med kapitalandele i datterselskab med bogført værdi 0 kr. og i sikkerhedskonto under likvider med 494 tkr.</p> <p>Der er overfor datterselskabet PSH 2019 ApS givet erklæring på at ville støtte driften det kommende år med beløb på op til 100 tkr., ligesom det er tilkendegivet at JJ Finans, Aarhus ApS ikke vil hæve mellelværende før der er likviditet hertil (opført til 2.876 tkr.).</p> <p>Hæftelse i sambeskatningen Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.</p>	6									
<p>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</p> <p>Til sikkerhed for kaution op til 3.000 tkr. for associeret virksomheds bankmellemværende er givet pant i indlånskonto 497 tkr. og kapitalandele i datterselskab bogført til 0 tkr. pr. 30.9.2021</p> <p>Der er stillet sikkerhed for datterselskaber (PSH 2019 ApS og Podspeakers ApS) bankmellemværende i form af kapitalandele i datterselskab med bogført værdi 0 kr.</p> <p>Til sikkerhed for tilknyttet virksomheders bankmellemværender stort 3.661 tkr. pr. 30.09.2021 er der givet pant i anparter nom. 700 tkr. med bogført værdi 0 tkr. Ligesom der er givet tilbagetrædelseserklæring overfor banken på ansvarlig lån bogført værdi 2.876 tkr. overfor tilknyttet virksomhed.</p>	7									
<table border="0" style="width: 100%; margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">2020/21</th> <th style="text-align: right;">2019/20</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Medarbejderforhold</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Antal personer beskæftiget i gennemsnit:</td> <td style="text-align: right;">1</td> <td style="text-align: right;">1</td> </tr> </tbody> </table>		2020/21	2019/20	Medarbejderforhold			Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	8
	2020/21	2019/20								
Medarbejderforhold										
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1								

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for JJ Finans, Aarhus ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

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

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i datterselskaber og associerede selskaber måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i datterselskaber og associerede selskaber måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoopskrivning af kapitalandele i datterselskaber og associerede selskaber overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives 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, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. For kapitalandele opgøres kapitalværdien til selskabets andel i nutidsværdien af de nettopengestrømme, som dattervirksomheden forventes at skabe gennem sine aktiviteter og fra salg af aktiver efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.