

Skatteoptimering.dk A/S

Ringstedgade 82

4700 Næstved

CVR-nr. 35852123

Årsrapport

01-07-2020 - 30-06-2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 13-10-2021

Klaus Bach Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--------------------------|----|
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Virksomhedsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Noter | 12 |

Skatteoptimering.dk A/S

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2020 - 30-06-2021 for Skatteoptimering.dk A/S.

Ledelsen har ansvaret for opstillingen af årsrapporten der aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30-06-2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2020 - 30-06-2021.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Multi Revision I/ S, Statsautoriseret revisionsinteressentskab har assisteret med bogføring, og jeg skal bekræfte, at jeg har gennemgået og godkendt resultatet af denne assistance.

Næstved, den 13-10-2021

Direktion

Klaus Bach Jensen

Bestyrelse

Maria Holmegaard

Klaus Bach Jensen

Kenneth Bach Holmegaard

Skatteoptimering.dk A/S

Virksomhedsoplysninger

| | |
|---------------------|--|
| Virksomheden | Skatteoptimering.dk A/S Ringstedgade 82 4700 Næstved |
| CVR-nr. | 35852123 |
| Stiftelsesdato | 13-05-2014 |
| Hjemsted | Næstved |
| Regnskabsår | 01-07-2020 - 30-06-2021 |
| Bestyrelse | Maria Holmegaard Klaus Bach Jensen Kenneth Bach Holmegaard |
| Direktion | Klaus Bach Jensen |

Skatteeptimering.dk A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at yde skatterådgivning samt foretage investeringer i ejendomme til videresalg og udlejning.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har indregnet dets investeringsejendomme til dagsværdi, hvilket er forbundet med væsentlig usikkerhed. Der er tale om erhvervsejendomme som gennem årene stort set hele tiden har været fuldt udlejet. Disse er værdiansat til et afkast på 10%.

Ledelsen vurderer at den fastsatte værdi afspejler markedsværdien på ejendommene.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Skatteeoptimering.dk A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Indtægter ved levering af serviceydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelsen.

Indtægter vedrørende husleje indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de forfalder til betaling i henhold til de indgåede lejekontrakter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg, lokaler, administration og øvrige personaleomkostninger.

Personaleomkostninger

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved videresalg. Investeringsejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen. Renter og øvrige låneomkostninger i opførelsesperioden indregnes i kostprisen.

Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdien ved at regulere regnskabsmæssig værdi op- eller nedregulering over resultatopgørelsen. Ved beregningen af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af det forventede, fremtidige løbende driftsafkast af ejendommen. I det omfang, der er tilgængelige aktuelle markedspriser for sammenlignelige ejendomme, indgår disse som grundlag for vurderingen af ejendommenes dagsværdi.

Selskabet har anvendt en diskonteringsfaktor på 10% ved værdiansættelsen af de to ejendomme. Ejendommene er beliggende i Haslev og er udlejet til erhverv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudte skatteaktiver indregnes, hvis det er overvejende sandsynligt, det vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Frdrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen uanset den faktisk udførte andel.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvide beholdninger består af indeståender på bankkonti, som indregnes til dagsværdi.

Egenkapital

Virksomhedens egenkapital er et udtryk for nettoaktiver. Egenkapitalen er således aktiverne, fratrukket hensættelser og gældsforpligtelser. Der er ingen særlig reserve under egenkapitalen.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Anden gæld

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

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|---|------|----------------|----------------|
| Bruttofortjeneste | | 900.773 | 566.446 |
| Personaleomkostninger | 1 | -119.800 | -342.159 |
| Driftsresultat | | 780.973 | 224.287 |
| Andre finansielle indtægter | | 26.476 | 84.826 |
| Finansielle omkostninger | | -56.480 | -77.216 |
| Resultat før skat | | 750.969 | 231.897 |
| Skat af årets resultat | | -165.206 | -50.916 |
| Årets resultat | | 585.763 | 180.981 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 1.200.000 | 0 |
| Overført resultat | | -614.237 | 180.981 |
| Resultatdisponering | | 585.763 | 180.981 |

Balance 30. juni 2021

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Aktiver | | | |
| Grunde og bygninger | | 6.900.000 | 6.900.000 |
| Materielle anlægsaktiver | | 6.900.000 | 6.900.000 |
| Anlægsaktiver | | 6.900.000 | 6.900.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 277.057 | 399.457 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 0 | 125.400 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.199.359 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat | | 0 | 25.395 |
| Andre tilgodehavender | | 15.700 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 754 | 748 |
| Tilgodehavender | | 1.492.870 | 551.000 |
| Omsætningsaktiver | | 1.492.870 | 551.000 |
| Aktiver | | 8.392.870 | 7.451.000 |

Balance 30. juni 2021

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 501.000 | 501.000 |
| Overført resultat | | 2.676.886 | 3.291.124 |
| Udbytte for regnskabsåret | | 1.200.000 | 0 |
| Egenkapital | | 4.377.886 | 3.792.124 |
| Hensættelser til udskudt skat | | 554.879 | 510.827 |
| Hensatte forpligtelser | | 554.879 | 510.827 |
| Gæld til banker | | 719.500 | 857.500 |
| Selskabsskat | | 121.154 | 29.436 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 2 | 840.654 | 886.936 |
| Gæld til banker | | 1.872.450 | 1.373.202 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 0 | 68.520 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 185.045 |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring | | 606.393 | 514.691 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 140.608 | 119.655 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.619.451 | 2.261.113 |
| Gældsforpligtelser | | 3.460.105 | 3.148.049 |
| Passiver | | 8.392.870 | 7.451.000 |
| Usikkerhed ved indregning og måling | 3 | | |
| Eventualforpligtelser | 4 | | |
| Sikkerhedsstillelser og pantsætninger | 5 | | |
| Forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser | 6 | | |

Noter

| | 2020/21 | 2019/20 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 134.949 | 290.914 |
| Pensioner | 95 | 30.066 |
| Andre omkostninger til social sikring | -15.244 | 21.179 |
| Personaleomkostninger i alt | 119.800 | 342.159 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede | <u>1</u> | <u>1</u> |

2. Langfristede gældsforpligtelser

Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder tkr. 295 efter mere end 5 år.

3. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet dets investeringsejendomme til dagsværdi, hvilket er forbundet med væsentlig usikkerhed.

Der er tale om erhvervsejendomme som gennem årene stort set hele tiden har været fuldt udlejet.

Disse er fastsat til et afkast på 10%.

Ledelsen vurderer at den fastsatte værdi afspejler markedsværdien på ejendommene.

4. Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Elite Estate A/S, CVR 30497759,, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

5. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har stillet sikkerhed med nominelt tkr. 8.700 i aktiver hvis regnskabsmæssige værdi pr. statusdagen udgør tkr. 6.900.

6. Forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser

Dagsværdireguleringen vedrørende investeringsejendomme ultimo regnskabsåret udgør tkr. 1.262 i alt. Ændring af dagsværdien der er indregnet i resultatopgørelsen udgør kr. 0, ligeledes udgør ændringen i dagsværdireserven under egenkapitalen kr. 0.

Ved beregningen af dagsværdien anvendes en individuel fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af det forventede, frmtidige løbende driftsafkast af ejendommene. I det der er tilgængelige aktuelle markedspriser for sammenlignelige ejendomme, indgår disse som grundlag for vurderingen af ejendommenes dagsværdi.

Selskabet anvender en diskonteringsfaktor på 10% ved værdiansættelsen af ejendommene. Ejendommene er billiggende i Haslev og er erhvervsejendomme.