



E-Plaza ApS

Holmstrupgårdsvej 3, 8220 Brabrand

CVR-nr. 37 74 61 69

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. februar 2024.

Ergün Gøvercile
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for E-Plaza 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 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brabrand, den 15. februar 2024

Direktion

Ergün Gøvercile

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i E-Plaza ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for E-Plaza ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 revisors 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.

Aarhus, den 15. februar 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Preben Pedersen

statsautoriseret revisor
mne32221

Selskabsoplysninger

Selskabet	E-Plaza ApS Holmstrupgårdsvej 3 8220 Brabrand
	CVR-nr.: 37 74 61 69
	Stiftet: 22. maj 2016
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 6. regnskabsår
Direktion	Ergün Gøvercile
Revisor	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Dattervirksomhed	Jysk Frokost ApS, Aarhus

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

E-plaza har i årets løb foretaget en ændring i sin anvendte regnskabspraksis vedrørende indregningen af datterselskaber. Tidligere blev datterselskaber indregnet til kostpris, men virksomheden har nu valgt at skifte til indre værdis metode. Denne ændring blev besluttet af ledelsen og er blevet gennemført i overensstemmelse med gældende regnskabsstandarder.

Egenkapital er i 2021/22 blevet forbedret med 1.301 t.kr. ligesom aktiver og balance er steget med tilsvarende beløb. Ændringen har påvirket resultat i 2021/22 med 712 t.kr. Mere herom øverst i anvendt regnskabspraksis.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 593.326 kr. mod -1.329.849 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.494.350 kr. mod -1.613.509 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	593.326	-1.329.849
2 Personaleomkostninger	-1.049.504	-515.510
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-646.729	-549.352
Andre driftsomkostninger	-3.999	0
Driftsresultat	-1.106.906	-2.394.711
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.678.316	712.104
Andre finansielle indtægter	603.846	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-207.250	-132.994
Resultat før skat	968.006	-1.815.601
4 Skat af årets resultat	526.344	202.092
Årets resultat	1.494.350	-1.613.509
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	378.316	712.104
Overføres til overført resultat	1.116.034	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.325.613
Disponeret i alt	1.494.350	-1.613.509

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	243.718	265.745
6 Indretning af lejede lokaler	3.169.722	3.266.586
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.413.440</u>	<u>3.532.331</u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.719.217	1.340.901
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.719.217</u>	<u>1.340.901</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.132.657</u>	<u>4.873.232</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	995.070	138.477
Udskudte skatteaktiver	50.858	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	677.578	369.424
Andre tilgodehavender	189.223	234.696
Periodeafgrænsningsposter	59.146	0
Tilgodehavender i alt	<u>1.971.875</u>	<u>742.597</u>
Likvide beholdninger	<u>815.984</u>	<u>169.441</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.787.859</u>	<u>912.038</u>
Aktiver i alt	<u>7.920.516</u>	<u>5.785.270</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	60.000	60.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.679.217	1.300.901
Overført resultat	-1.589.747	-2.705.781
Egenkapital i alt	<u>149.470</u>	<u>-1.344.880</u>
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	604.298	457.864
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.821.324	1.346.191
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.623.149	2.488.873
Anden gæld	2.722.275	2.837.222
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.771.046</u>	<u>7.130.150</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>7.771.046</u>	<u>7.130.150</u>
Passiver i alt	<u>7.920.516</u>	<u>5.785.270</u>

- 1 Særlige poster
- 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 9 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	60.000	0	208.629	268.629
Korrektion som følge af ændret praksis	0	588.797	-588.797	0
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2021	60.000	588.797	-380.168	268.629
Resultatandel	0	712.104	-2.325.613	-1.613.509
Egenkapital 1. oktober 2022	60.000	1.300.901	-2.705.781	-1.344.880
Resultatandel	0	378.316	1.116.034	1.494.350
	60.000	1.679.217	-1.589.747	149.470

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af covid 19 pandemien. Selskabet har modtaget kompensation fra de danske støtteordninger til virksomheder som har tabt omsætning som følge af covid 19 pandemien.

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

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Indtægter:		
Kompensation	<u>6.000</u>	<u>609.926</u>
	<u>6.000</u>	<u>609.926</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	<u>6.000</u>	<u>609.926</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>6.000</u>	<u>609.926</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	984.885	508.657
Pensioner	47.261	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>17.358</u>	<u>6.853</u>
	<u>1.049.504</u>	<u>515.510</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>1</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	112.813	35.975
Andre finansielle omkostninger	94.437	97.019
	<u>207.250</u>	<u>132.994</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-50.858	0
Sambeskatningsbidrag	-475.486	-202.092
	<u>-526.344</u>	<u>-202.092</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2022	598.431	357.755
Tilgang i årets løb	111.822	240.676
Afgang i årets løb	-29.449	0
Kostpris 30. september 2023	<u>680.804</u>	<u>598.431</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-332.686	-250.196
Årets afskrivninger	-104.531	-82.490
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	131	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>-437.086</u>	<u>-332.686</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>243.718</u>	<u>265.745</u>
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. oktober 2022	5.325.494	3.984.368
Tilgang i årets løb	445.334	1.341.126
Kostpris 30. september 2023	<u>5.770.828</u>	<u>5.325.494</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-2.058.908	-1.592.046
Årets afskrivninger	-542.198	-466.862
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>-2.601.106</u>	<u>-2.058.908</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>3.169.722</u>	<u>3.266.586</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>	
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. oktober 2022	40.000	40.000	
Kostpris 30. september 2023	40.000	40.000	
Opskrivninger 1. oktober 2022	1.300.901	0	
Korrektion som følge af ændring i anvendt regnskabspraksis	0	588.797	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.678.316	712.104	
Udbytte	-1.300.000	0	
Opskrivninger 30. september 2023	1.679.217	1.300.901	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	1.719.217	1.340.901	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Jysk Frokost ApS, Aarhus	100 %	1.719.217	1.678.316
		1.719.217	1.678.316

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30. september 2023.

Noter

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 45 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på henholdsvis 29 og 52 måneder og en samlet restleasingydelse på 307 t.kr.

Andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået en uopsigelig lejekontrakt. Kontrakten er uopsigelig frem til 1. oktober 2025. Den samlede forpligtelse udgør pr. 30. september 2022 i alt 2.978 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for E-Plaza 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

E-plaza har i årets løb foretaget en ændring i sin anvendte regnskabspraksis vedrørende indregningen af datterselskaber. Tidligere blev datterselskaber indregnet til kostpris, men virksomheden har nu valgt at skifte til indre værdis metode. Denne ændring blev besluttet af ledelsen og er blevet gennemført i overensstemmelse med gældende regnskabsstandarder.

Egenkapital er i 2021/22 blevet forbedret med 1.301 t.kr. ligesom aktiver og balance er steget med tilsvarende beløb. Ændringen har påvirket resultat i 2021/22 med 712 t.kr.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter og driftsomkostninger.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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 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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 10 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Selskabsskat og udskudt skat

E-Plaza 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 acon-toskatter.

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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.