

Slaabakkegaard Development ApS

Granbakken 1, 7500 Holstebro

CVR-nr. 38 06 10 54

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. december 2021.

Michael Lunding Smith
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Slaabakkegaard Development 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. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 15. december 2021

Direktion

Michael Lunding Smith

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Slaabakkegaard Development ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slaabakkegaard Development ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 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. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 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 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 15. december 2021

KRØYER PEDERSEN

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

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------------|--|
| Selskabet | Slaabakkegaard Development ApS Granbakken 1 7500 Holstebro |
| | CVR-nr.: 38 06 10 54 |
| | Stiftet: 29. september 2016 |
| | Hjemsted: Holstebro |
| | Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 5. regnskabsår |
| Direktion | Michael Lunding Smith |
| Revision | KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S |
| Bankforbindelse | Sparekassen Thy |
| Dattervirksomheder | 3P Technology ApS, Holstebro 3P Config ApS, Holstebro Ivar Lundgårds Vej 4 ApS, Holstebro Holstebro Vandtårn ApS, Holstebro |
| Associeret virksomhed | 4pureWater ApS, Struer |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed samt udlejning af fast ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -57 t.kr. mod en bruttofortjeneste på 145 t.kr. sidste år.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2020/21 udgjort et overskud på 1.940 t.kr. mod et overskud sidste år på 3.437 t.kr.

Resultat af kapitalandel i associeret virksomhed har i 2020/21 udgjort et underskud på 20 t.kr. mod et overskud sidste år på 46 t.kr.

Årets resultat har i 2020/21 udgjort et overskud på 1.651 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.493 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for værende som forventet.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 10.321 t.kr. mod 8.380 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.941 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst indregning af overskud fra tilknyttede virksomheder.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 7.150 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 69,3 % af de samlede aktiver på 10.321 t.kr., hvilket er en stigning på 3,7 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| <u>Note</u> | <u>2020/21</u> | <u>2019/20</u> |
|--|------------------|------------------|
| Bruttotab | -57.379 | 144.501 |
| Andre driftsomkostninger | 0 | -658.351 |
| Resultat før finansielle poster | -57.379 | -513.850 |
| Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 1.939.782 | 3.437.155 |
| Resultat af kapitalandel i associeret virksomhed | -19.802 | 45.640 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed | 14.732 | 14.464 |
| Andre finansielle indtægter | 0 | 4.704 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver | 0 | -200.000 |
| 2 Finansielle omkostninger | -103.510 | -498.694 |
| Resultat før skat | 1.773.823 | 2.289.419 |
| Skat af årets resultat | -122.825 | 203.906 |
| Årets resultat | 1.650.998 | 2.493.325 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 1.919.980 | 3.482.795 |
| Disponeret fra overført resultat | -268.982 | -989.470 |
| Disponeret i alt | 1.650.998 | 2.493.325 |

Balance 30. juni

| Aktiver | | 2021 | 2020 |
|--------------------------|--|--------------------------|-------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 3 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 36.000 | 0 |
| 4 | Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | 25.000 | 25.000 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>61.000</u> | <u>25.000</u> |
| 5 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 9.132.144 | 7.192.362 |
| 6 | Kapitalandel i associeret virksomhed | 42.838 | 62.640 |
| 7 | Deposita | 100.000 | 0 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>9.274.982</u> | <u>7.255.002</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>9.335.982</u> | <u>7.280.002</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed | 754.929 | 738.197 |
| | Udskudte skatteaktiver | 0 | 203.906 |
| | Andre tilgodehavender | 80.254 | 155.492 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 150.000 | 0 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>985.183</u> | <u>1.097.595</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>0</u> | <u>2.415</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>985.183</u> | <u>1.100.010</u> |
| | Aktiver i alt | <u>10.321.165</u> | <u>8.380.012</u> |

Balance 30. juni

| Passiver | | |
|--|--------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 50.000 | 50.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 8.086.597 | 6.166.617 |
| Overført resultat | -986.961 | -717.979 |
| Egenkapital i alt | <u>7.149.636</u> | <u>5.498.638</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Gæld til pengeinstitutter | 6.379 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 34.213 | 60.311 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 3.094.315 | 2.810.793 |
| Selskabsskat | 36.465 | 10.112 |
| Anden gæld | 157 | 158 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>3.171.529</u> | <u>2.881.374</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>3.171.529</u> | <u>2.881.374</u> |
| Passiver i alt | <u>10.321.165</u> | <u>8.380.012</u> |

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--------------------------|---------------------------------|---|------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2019 | 50.000 | 2.683.822 | 271.491 | 108.000 | 3.113.313 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -108.000 | -108.000 |
| Resultatandel | 0 | 3.482.795 | -989.470 | 0 | 2.493.325 |
| Egenkapital 1. juli 2020 | 50.000 | 6.166.617 | -717.979 | 0 | 5.498.638 |
| Resultatandel | 0 | 1.919.980 | -268.982 | 0 | 1.650.998 |
| | 50.000 | 8.086.597 | -986.961 | 0 | 7.149.636 |

Noter

| | <u>2020/21</u> | <u>2019/20</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Personalemkostninger | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> | <u>1</u> |
| 2. Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 102.753 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | <u>757</u> | <u>498.694</u> |
| | <u>103.510</u> | <u>498.694</u> |
| | <u>30/6 2021</u> | <u>30/6 2020</u> |
| 3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Tilgang i årets løb | <u>36.000</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 30. juni | <u>36.000</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>36.000</u> | <u>0</u> |
| 4. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris 1. juli | 25.000 | 0 |
| Tilgang i årets løb | <u>0</u> | <u>25.000</u> |
| Kostpris 30. juni | <u>25.000</u> | <u>25.000</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>25.000</u> | <u>25.000</u> |

Noter

| | <u>30/6 2021</u> | <u>30/6 2020</u> |
|--|------------------|------------------|
| 5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. juli | 1.071.385 | 1.071.385 |
| Kostpris 30. juni | 1.071.385 | 1.071.385 |
| Opskrivninger 1. juli | 6.120.977 | 2.683.822 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 1.939.782 | 3.437.155 |
| Opskrivninger 30. juni | 8.060.759 | 6.120.977 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 9.132.144 | 7.192.362 |
| Tilknyttede virksomheder: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| 3P Technology ApS | Holstebro | 100 % |
| 3P Config ApS | Holstebro | 100 % |
| Ivar Lundgårds Vej 4 ApS | Holstebro | 100 % |
| Holstebro Vandtårn ApS | Holstebro | 100 % |
| | <u>30/6 2021</u> | <u>30/6 2020</u> |
| 6. Kapitalandel i associeret virksomhed | | |
| Kostpris 1. juli | 17.000 | 342.000 |
| Afgang i årets løb | 0 | -325.000 |
| Kostpris 30. juni | 17.000 | 17.000 |
| Opskrivninger 1. juli | 45.640 | -325.000 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | -19.802 | 45.640 |
| Årets tilbageførsler på afgang | 0 | 325.000 |
| Opskrivninger 30. juni | 25.838 | 45.640 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 42.838 | 62.640 |
| Associeret virksomhed: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| 4pureWater ApS | Struer | 33,33 % |

Noter

| | <u>30/6 2021</u> | <u>30/6 2020</u> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 7. Deposita | | |
| Tilgang i årets løb | 100.000 | 0 |
| Kostpris 30. juni | <u>100.000</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>100.000</u> | <u>0</u> |

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 6 t.kr., er der givet pant i kapitalandele, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 2.876 t.kr.

9. 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 kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Slaabakkegaard Development 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 samt eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame og administration af selskabet.

Andre driftsomkostninger

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

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed

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.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds 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 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 administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

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.

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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed 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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed 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 og associeret virksomhed 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 og associeret virksomhed.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 og associeret virksomhed 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

Slaabakkegaard Development ApS hæfter som administrationselskab for de tilknyttede virksomheders 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.

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, 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

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