

SKJCZ Holding ApS

c/o VIP Estate ApS, Frederiksborgvej 129C, 4000 Roskilde

CVR-nr. 39 09 71 33

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 4. august 2023

Sumaira Javed
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for SKJCZ Holding 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. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 4. august 2023

Direktion

Sumaira Javed
adm. direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i SKJCZ Holding ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for SKJCZ Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Datterselskabet VIP Construction ApS her tilgodehavende vedr. investeringsaftale, som er medtaget med kr. 22.100.858 i selskabets balance. Det har ikke været muligt at opnå dokumentation for værdien af det foretagne udlån eller af byggeprojektet. Som følge af dette forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige, samt den mulige effekt heraf på resultatopgørelsen og egenkapitalopgørelsen. På baggrund heraf, afgives der forbehold for den indregnede indre værdi af det underliggende datterselskab.

Datterselskabet VIP Estate ApS har indregnet selskabets grund i Jyderup til dagsværdi i balancen til t.kr. 27.000 baseret på en mælgervurdering. Efter vores opfattelse kan dagsværdiprincippet ikke anvendes på grunden, hvorfor grunden er værdiansat t.kr. 13.896 for højt. Den resultatførte dagsværdiregulering af investeringsejendommen ville som følge heraf være blevet formindsket med t.kr. 13.896, mens resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med t.kr. t.kr. 10.839. På baggrund heraf, afgives der forbehold for den indregnede indre værdi af det underliggende datterselskab.

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 revisors etiske adfærd (IESBA's 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 med forbehold.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 for 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabsskattelovens regler om sambeskatning

Selskabet har i strid med selskabsskatteloven ikke registreret sambeskatning med det 100 procentejede datterselskab VIP Construction ApS. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Overtrædelse af årsregnskabslovens regler om indsendelse af selskabets årsrapport til Erhvervsstyrelsen

Selskabets årsrapport er ikke indleveret indenfor den frist, som Erhvervsstyrelsen har angivet i sin henvendelse til selskabet om manglende indsendelse af årsrapporten. Selskabets ledelse ifalder ansvar herfor.

København, den 4. august 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Michael Brink Larsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23256

Selskabsoplysninger

Selskabet	SKJCZ Holding ApS c/o VIP Estate ApS, Frederiksborgvej 129C 4000 Roskilde CVR-nr.: 39 09 71 33 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022 Stiftet: 17. november 2017 Hjemsted: Roskilde
Direktion	Sumaira Javed, adm. direktør
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at besidde kapitalandele i selskaber.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på kr. 2.430.731, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 29.119.693.

Ledelsen har konstateret væsentlig fejl i tidligere regnskabsår som følge af væsentlige fejl i datterselskabet VIP Estate ApS. Dette påvirker resultatopgørelsen og balancen med t. kr. 11.868.

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne med t.kr 6.161. Ledelsen har fået finansieringsaftaler på plads i datterselskaberne, der sikrer, at selskabet vil være i stand til at betale sine forpligtelser i takt med de forfalder. Regnskabet er på denne baggrund aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste	2	4.082.780	1.578.930
Værdireguleringer af investeringsaktiver	3	-3.499.894	3.240.424
Resultat før finansielle poster		582.886	4.819.354
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-934.156	13.449.370
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder		0	28.650
Finansielle omkostninger		-2.412.319	-983.874
Resultat før skat		-2.763.589	17.313.500
Skat af årets resultat	4	332.858	-850.106
Årets resultat		-2.430.731	16.463.394
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-22.123.583	25.316.952
Overført resultat		19.692.852	-8.853.558
		-2.430.731	16.463.394

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Aktiver			
Investeringsejendomme	5	29.440.000	32.000.000
Materielle anlægsaktiver		29.440.000	32.000.000
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	23.933.959	25.132.265
Finansielle anlægsaktiver		23.933.959	25.132.265
Anlægsaktiver i alt		53.373.959	57.132.265
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.661.994	2.986.419
Andre tilgodehavender		275.000	272.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		4.221.970	4.221.970
Tilgodehavender		7.158.964	7.480.389
Likvide beholdninger		106	102.584
Omsætningsaktiver i alt		7.159.070	7.582.973
Aktiver i alt		60.533.029	64.715.238

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		23.883.957	24.573.459
Overført resultat		5.185.736	6.926.965
Egenkapital		29.119.693	31.550.424
Hensættelse til udskudt skat		1.278.399	2.048.376
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		744.653	508.803
Hensatte forpligtelser i alt		2.023.052	2.557.179
Gæld til realkreditinstitutter		6.505.000	0
Anden gæld		10.130.000	15.395.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	16.635.000	15.395.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		959.894	3.779.576
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.671.980	6.351.083
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		423.843	817.304
Selskabsskat		4.699.567	4.264.672
Kortfristede gældsforpligtelser		12.755.284	15.212.635
Gældsforpligtelser i alt		29.390.284	30.607.635
Passiver i alt		60.533.029	64.715.238
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	50.000	57.875.122	-14.507.116	43.418.006
Nettoeffekt som følge af væsentlig fejl	0	-11.867.582	0	-11.867.582
Korrigeret egenkapital 1. januar	50.000	46.007.540	-14.507.116	31.550.424
Årets resultat	0	-22.123.583	19.692.852	-2.430.731
Egenkapital 31. december	50.000	23.883.957	5.185.736	29.119.693

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne med t.kr 6.161. Ledelsen har fået finansieringsaftaler på plads i datterselskaberne, der sikrer, at selskabet vil være i stand til at betale sine forpligtelser i takt med de forfalder. Regnskabet er på denne baggrund aflagt under forudsætning af fortsat drift.

2 Særlige poster

Indtægter i forbindelse med ejendomssalg

Indtægtsført udbetaling

	2022	2021
	kr.	kr.
	4.685.000	0
	4.685.000	0

3 Værdireguleringer af investeringsaktiver

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering investeringsejendomme

	2022	2021
	kr.	kr.
	-3.499.894	3.240.424
	-3.499.894	3.240.424

4 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat

Årets udskudte skat

	437.119	42.702
	-769.977	807.404
	-332.858	850.106

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Investeringseje ndomme kr.
Kostpris 1. januar	22.689.201
Tilgang i årets løb	<u>939.894</u>
Kostpris 31. december	<u>23.629.095</u>
Opskrivninger 1. januar	9.310.799
Årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger	<u>-3.499.894</u>
Opskrivninger 31. december	<u>5.810.905</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>29.440.000</u></u>

Selskabets ejendom er en boligejendom beliggende i Himmelev ved Roskilde. Selskabets ledelse har fået foretaget eksterne vurderinger af ejendomsværdien og har valgt at indregne i henhold til disse. Værdiansættelsen er foretaget ud fra en forventet salgspris pr. kvadratmeter svarende til ca. 83 tkr. pr. kvm.

Noter

	2022	2021
	kr.	kr.
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	50.003	50.002
Tilgang i årets løb	-1	1
Kostpris 31. december	50.002	50.003
Værdireguleringer 1. januar	25.082.262	10.754.089
Årets afgang	-3.495.494	0
Årets resultat	-695.459	13.449.369
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	2.247.995	370.001
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	744.653	508.803
Værdireguleringer 31. december	23.883.957	25.082.262
Regnskabsmæssig værdi 31. december	23.933.959	25.132.265

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
VIP Construction ApS	Roskilde	80%	10.683.889	-9.293.586
VIP Estate	Roskilde	100%	15.386.848	10.234.905
VIP Project ApS	Roskilde	100%	-34.959	-37.805
VIP Project II ApS	Roskilde	100%	-709.693	-200.891
			25.326.085	702.623

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til realkreditinstitutter	0	6.505.000	0	11.190.000
Anden gæld	15.395.000	10.130.000	0	0
	15.395.000	16.635.000	0	11.190.000

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har i regnskabsåret indgået en købsaftale på et af koncernens udviklingsprojekter. Salget er efterfølgende annulleret på grund af købers misligholdelse. Selskabet har en tvist med køberen herom, men ledelsen forventer ikke et tab.

Selskabets bankforbindelse har stillet garanti overfor DLR A/S stor kr. 671.400

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 11.190, er der givet pant i investeringsejendomme med en regnskabsmæssig værdi på t. 29.440.

Til sikkerhed for anden gæld på t. 5.445 er der givet pant i investeringsejendomme med en regnskabsmæssig værdi på t. 29.440.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SKJCZ Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Væsentlig fejl

Ledelsen har konstateret væsentlig fejl i tidligere regnskabsår som følge af væsentlige fejl i datterselskabet VIP Estate ApS. Dette påvirker resultatopgørelsen og balancen med t. kr. 11.868.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Særlige poster

Særlige poster er poster der efter sin størrelse eller art afviger i forhold til de udsving, der almindeligvis vil blive forventet af virksomheden.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Selskabet har ingen omsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder årets ændring i dagsværdien af investeringsejendomme.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, 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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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 dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for SKJCZ Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Investeringsejendomme

Grunde og bygninger måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger. Grunde og bygninger måles efterfølgende til dagsværdi (ÅRL § 41) svarende til ejendommens handelsværdi. Ændringer i dagsværdien indregnes over egenkapitalen.

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger. Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi (ÅRL § 38) svarende til ejendommens handelsværdi. Ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Dagsværdien for erhvervsmæssige investeringsejendommene vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommens driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav. For beboelsesejendomme anvendes valuavurderinger, og for grunde vurderes dagsværdien ud fra estimeret kvm. pris, såfremt denne kan ansættes.

Efterfølgende omkostninger tillægges anskaffessummen på investeringsejendommene, når det er sandsynligt, at afholdelsen vil medføre fremtidige økonomiske fordele for virksomheden. Andre omkostninger til reparation og vedligeholdelse indregnes i resultatopgørelsen ved afholdelsen.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

SKJCZ Holding ApS hæfter som administrationselskab 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 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealisationsværdi.

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 nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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