

Tal & Tanker Komplementaranpartsselskab

Stagehøjvej 22, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 37 30 79 63

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juni 2025.

Kuno Hesel
Dirigent

Medlem af:

 Independent member
Morison Global
RGD REVISORGRUPPEN DANMARK

	Påtegninger	
1	Ledespåtegning	
	Selskabsoplysninger	
2	Selskabsoplysninger	
	Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
3	Resultatopgørelse	
4	Balance	
6	Egenkapitalopgørelse	
7	Noter	
8	Anvendt regnskabspraksis	

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Tal & Tanker Komplementaranpartsselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2024 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 3. juni 2025

Direktion

Kuno Hesel

Bestyrelse

Per Jensen

Lars Fruensgaard Lundtoft

Kuno Hesel

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tal & Tanker Komplementaranpartsselskab Stagehøjvej 22 8600 Silkeborg
	CVR-nr.: 37 30 79 63
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Per Jensen Lars Fruensgaard Lundtoft Kuno Hesel
Direktion	Kuno Hesel

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Andre eksterne omkostninger	<u>0</u>	<u>-1.000</u>
Bruttoresultat	0	-1.000
Andre finansielle indtægter	7.466	7.466
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-55</u>	<u>-89</u>
Resultat før skat	7.411	6.377
Skat af årets resultat	<u>-1.628</u>	<u>-1.408</u>
Årets resultat	<u>5.783</u>	<u>4.969</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	<u>5.783</u>	<u>4.969</u>
Disponeret i alt	<u>5.783</u>	<u>4.969</u>

Balance 31. december

Aktiver	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>		
Omsætningsaktiver		
Andre tilgodehavender	<u>96.045</u>	<u>88.579</u>
Tilgodehavender i alt	<u>96.045</u>	<u>88.579</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>96.045</u>	<u>88.579</u>
Aktiver i alt	<u>96.045</u>	<u>88.579</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	74.665	74.665
Overført resultat	<u>17.286</u>	<u>11.503</u>
Egenkapital i alt	<u>91.951</u>	<u>86.168</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.456	0
Selskabsskat	1.628	1.408
Anden gæld	<u>10</u>	<u>1.003</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.094</u>	<u>2.411</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>4.094</u>	<u>2.411</u>
Passiver i alt	<u>96.045</u>	<u>88.579</u>
1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
3 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	74.665	11.503	86.168
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>5.783</u>	<u>5.783</u>
	<u>74.665</u>	<u>17.286</u>	<u>91.951</u>

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at være komplementarselskab for Revisionhuset Tal & Tanker Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR nr. 37 31 56 64.

2024 2023

2. Personaleomkostninger

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

1 1

Selskabets ansatte omfatter alene selskabets direktør, der i årsregnskabslovens forstand vurderes ansat. I selskabslovens forstand er der ikke tale om et ansættelsesforhold, hvorfor der ikke er nogle personaleudgifter i årsrapporten.

3. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser:

Selskabet fungerer som komplementarselskab for Revisionhuset Tal & Tanker Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR nr. 37 31 56 64.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med TOT8600 2022 Holding ApS, CVR-nr. 43 01 43 58, som er administrationsselskab 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.

Årsrapporten for Tal & Tanker Komplementaranpartsselskab 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tal & Tanker Komplementaranpartsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Gældsforpligtelser

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