



Klarskov Larsen Holding ApS

Sdr. Højrupvejen 130, 5750 Ringe

CVR-nr. 33 76 94 74

**Årsrapport for perioden
1. juli 2024 til 30. juni 2025**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. januar 2026

Carl Johan Klarskov Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	8
Balance 30. juni	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 for Klarskov Larsen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 30. januar 2026

Direktion

Carl Johan Klarskov Larsen

Bastian Klarskov Larsen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Klarskov Larsen Holding ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Klarskov Larsen Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra indvirkningerne 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. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkelig og egnet revisionsbevis for indregningen af datterselskabet Kompozycje Ozdobne-Karwice Spółka z o.o. I årsrapporten er kapitalandelene indregnet i i balancen under Kapitalandele i tilknyttede virksomheder på t.kr. 0 i 2024/25 og t.kr. 0 i 2023/24. I resultatopgørelsen er der under Indtægter af kapitalandele indregnet indtægter på t.kr. 0 i 2024/25 og t.kr. -1.618 i 2023/24.

Vi har derudover ikke kunne opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for værdiansættelsen af tilgodehavendet hos Kompozycje Ozdobne-Karwice Spółka z o.o, som er indregnet under Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på t. kr. 2.805 pr. 30. juni 2025 og t.kr. 2.837 pr. 30. juni 2024.

Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre om eventuelle ændringer i ovenstående beløb er nødvendige. Vores konklusion om dette årsregnskab er også modificeret som følge af ovenstående forholds mulige indvirkning på sammenligneligheden mellem indeværende periodes tal og sammenligningstallene.

1 Til styring af en eller flertal

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'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 regnskabsbrugere 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.
- Planlægger og udfører vi revisionen af årsregnskabet for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Odense, den 30. januar 2026

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

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

Søren Vestermark Hansen, CMA
registreret revisor
mne3901

Martin Fruergaard Knudsen
statsautoriseret revisor
mne50621



Selskabsoplysninger

Selskabet Klarskov Larsen Holding ApS
Sdr. Højrupvejen 130
5750 Ringe
CVR-nr.: 33 76 94 74
Regnskabsperiode: 1. juli 2024 - 30. juni 2025
Hjemsted: Faaborg-Midtfyn

Direktion Carl Johan Klarskov Larsen
Bastian Klarskov Larsen

Revision Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje anparter/aktier, formueadministration samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024/25 udviser et overskud på kr. 2.888.715, og selskabets balance pr. 30. juni 2025 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.694.377.

Selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven, som følge af den negative egenkapital. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen vil blive reetableret over en længere årrække ved positiv fremtidig drift i de underliggende selskaber. Der henvises i øvrigt til note 1.

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. juli - 30. juni

	Note	2024/25 kr.	2023/24 t.kr.
Bruttofortjeneste	2	811.797	-36
Personaleomkostninger	3	<u>-1.251.769</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		-439.972	-36
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	3.662.312	-1.123
Finansielle indtægter	4	30.000	118
Finansielle omkostninger	5	<u>-470.379</u>	<u>-368</u>
Resultat før skat		2.781.961	-1.409
Skat af årets resultat	6	<u>106.754</u>	<u>63</u>
Årets resultat		<u>2.888.715</u>	<u>-1.346</u>
Overført resultat		<u>2.888.715</u>	<u>-1.346</u>
		<u>2.888.715</u>	<u>-1.346</u>

Balance 30. juni

	Note	2024/25 kr.	2023/24 t.kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	3.882.231	7.539
Kapitalandele i kapitalinteresser	8	0	0
Finansielle anlægsaktiver		3.882.231	7.539
Anlægsaktiver i alt		3.882.231	7.539
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9	2.909.875	2.836
Andre tilgodehavender		2.280.946	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		590.329	750
Tilgodehavender		5.781.150	3.586
Likvide beholdninger		89.877	16
Omsætningsaktiver i alt		5.871.027	3.602
Aktiver i alt		9.753.258	11.141

Balance 30. juni

	Note	2024/25 kr.	2023/24 t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		80.000	80
Overført resultat		-1.774.377	-3.805
Egenkapital		-1.694.377	-3.725
Hensættelser vedrørende kapitalandele i kapitalinteresser		0	25
Hensatte forpligtelser i alt		0	25
Selskabsskat		6.335	687
Anden gæld		1.995.000	0
Selskabsdeltagere og ledelse		8.136.855	8.906
Langfristede gældsforpligtelser	10	10.138.190	9.593
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	432.996	473
Leverandører af varer og tjenesteydelser		210.384	15
Gæld til tilknyttede virksomheder		470.562	4.760
Anden gæld		195.503	0
Kortfristede gældsforpligtelser		1.309.445	5.248
Gældsforpligtelser i alt		11.447.635	14.841
Passiver i alt		9.753.258	11.141
Kapitaltab	1		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u> kr.	<u>Overført resultat</u> kr.	<u>I alt</u> kr.
Egenkapital 1. juli	80.000	-3.138.954	-3.058.954
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	<u>0</u>	<u>-665.964</u>	<u>-665.964</u>
Korrigeret egenkapital 1. juli	80.000	-3.804.918	-3.724.918
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-858.174	-858.174
Årets resultat	<u>0</u>	<u>2.888.715</u>	<u>2.888.715</u>
Egenkapital 30. juni	<u>80.000</u>	<u>-1.774.377</u>	<u>-1.694.377</u>

Noter

1 Kapitaltab

Selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne som følge af den negative egenkapital. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen vil blive reetableret over en længere årrække ved positiv fremtidig drift i de underliggende selskaber.

<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
kr.	t.kr.

2 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Salg af kapitalandele	<u>5.905.112</u>	<u>0</u>
	<u>5.905.112</u>	<u>0</u>

3 Personaleomkostninger

Lønninger	1.223.928	0
Andre omkostninger til social sikring	7.128	0
Andre personaleomkostninger	<u>20.713</u>	<u>0</u>
	<u>1.251.769</u>	<u>0</u>

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>2</u>	<u>1</u>
---	----------	----------

4 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>30.000</u>	<u>118</u>
	<u>30.000</u>	<u>118</u>

Noter

	2024/25	2023/24
	kr.	t.kr.
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	22.408	180
Andre finansielle omkostninger	447.971	188
	470.379	368
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-118.341	-63
Regulering af skat vedrørende tidligere år	11.587	0
	-106.754	-63
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	10.963.362	10.964
Tilgang i årets løb	2.000.002	0
Afgang i årets løb	-6.700.000	0
Overførsler i årets løb	43.993	0
Kostpris 30. juni	6.307.357	10.964
Værdireguleringer 1. juli	-3.425.854	-3.911
Årets afgang	2.305.116	0
Valutakursregulering	-31.867	7
Årets resultat	-434.446	-1.121
Overførsler i årets løb	-43.993	0
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-850.949	-11
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	25.000	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	31.867	1.611
Værdireguleringer 30. juni	-2.425.126	-3.425
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	3.882.231	7.539

Noter

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Kompozycja Ozdobne-Karwice Spólka z o.o.	Karwice, Polen	100%
Nature Impact A/S	Faaborg-Midtfyn, Danmark	83%
Sapin Nordmann ApS	Kolding, Danmark	100%

	2024/25 kr.	2023/24 t.kr.
8 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. juli	44.000	44
Overførsler i årets løb	<u>-44.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>0</u>	<u>44</u>
Værdireguleringer 1. juli	-44.000	-44
Overførsler i årets løb	<u>44.000</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 30. juni	<u>0</u>	<u>-44</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>0</u>	<u>0</u>

9 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Af de samlede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder forfalder følgende beløb til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb

<u>2.804.875</u>	<u>0</u>
------------------	----------

Noter

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli kr.	Gæld 30. juni kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Selskabsdeltagere og ledelse	8.905.817	8.136.855	0	0
Selskabsskat	1.159.532	439.331	432.996	0
Anden gæld	0	1.995.000	0	0
	10.065.349	10.571.186	432.996	0

11 Eventualforpligtelser

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. 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.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets samlede kautionsforpligtelse overfor tilknyttede virksomheder består af solidarisk selvskyldnerkaution ulimiteret overfor Nature Impact A/S. Gælden udgør på balancedagen t.kr. 2.089.

Selskabet har afgivet garanti på PLN 1.000.000 overfor selskabet Kompozycja Ozdobne. Karwice SP.ZO.O's bankforbindelse.

Noter

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klarskov Larsen Holding ApS for 2024/25 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.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Rettelse af fejl

Ledelsen har i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten for 2024/25 konstateret, at der for sammenligningstallene har været fejl. Fejlen vedrører fejl på kapitalandele i tilknyttede virksomheder som følge af transfer pricing justeringer inden for koncernen på indkøbspriser vedr. solgte varer.

Sammenligningstallene er rettet på følgende vis:

- Årets resultat før skat reduceres med t.kr. 666.
- Årets skat af rettelsen udgør t.kr. 0.
- Årets resultat efter skat reduceres med t.kr. 666.
- Balancesummen reduceres med t.kr. 666.
- Egenkapitalen forøges med t.kr. reduceres .

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

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.

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser 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 kapitalinteresser 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.

Hensatte forpligtelser

Tilknyttede og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes under aktiver til kr. 0. Under hensatte forpligtelser indregnes den del af negativ indre værdi, hvor modervirksomheden i form af kaution har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomheder og kapitalinteressers underbalance.

Selskabsskat og udskudt skat

Klarskov Larsen 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

Gældsforpligtelser

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