

KSP Høje Taastrup Holding ApS

Elme Alle 24, 2630 Taastrup
CVR-nr. 25 68 00 06

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.06.23

Kristian Skov Petersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

KSP Høje Taastrup Holding ApS
Elme Alle 24
2630 Taastrup
Hjemsted: Høje Taastrup
CVR-nr.: 25 68 00 06
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Kristian Skov Petersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

KSP 3 Holding ApS, Høje-Taastrup

Dattervirksomheder

Viggo Petersens Eftf. A/S, Høje-Taastrup
AK Udlejning ApS, Høje-Taastrup

Associerede virksomheder

Flyers ApS, Høje-Taastrup
Packing.dk ApS, Høje-Taastrup

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for KSP Høje Taastrup 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Høje Taastrup, den 12. juni 2023

Direktionen

Kristian Skov Petersen

Til kapitalejerne i KSP Høje Taastrup Holding ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for KSP Høje Taastrup Holding ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 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.
- 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.

Slagelse, den 12. juni 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kenny Klaus Nyland Isaksen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne27791

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	-67	-18	-1	-10	-12
Finansielle poster i alt	8.376	8.758	3.423	1.926	1.593
Årets resultat	8.408	8.807	2.612	1.915	1.633

Balance

Samlede aktiver	56.327	53.286	40.911	35.431	33.359
Egenkapital	45.359	27.695	29.313	26.554	24.747

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	23,0%	30,9%	9,4%	7,5%	13,2%

Soliditet

Soliditetsgrad	80,5%	52,0%	71,7%	74,9%	74,2%
----------------	-------	-------	-------	-------	-------

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at eje kapitalandele i øvrige selskaber.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 8.408.278 mod t.DKK 8.807 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 45.359.310.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatet for 2022 er i overensstemmelse med selskabets forventninger anført i årsregnskabet 2021.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et tilsvarende positivt resultat for 2023 i intervallet m.DKK 4,5 - 5,0.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2022 DKK	2021 t.DKK
Bruttotab	-66.513	-18
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7.724.551	8.450
2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	1.029.320	455
3 Andre finansielle indtægter	5.467	6
4 Andre finansielle omkostninger	-383.143	-153
Resultat før skat	8.309.682	8.740
5 Skat af årets resultat	98.596	67
Årets resultat	8.408.278	8.807
6 Forslag til resultatdisponering		

Note	AKTIVER	31.12.22	31.12.21
		DKK	t.DKK
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	54.243.506	51.912
7	Kapitalandele i associerede virksomheder	131.503	627
	Finansielle anlægsaktiver i alt	54.375.009	52.539
	Anlægsaktiver i alt	54.375.009	52.539
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.164.537	19
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	47
	Udskudt skatteaktiv	124.678	27
	Tilgodehavende selskabsskat	0	300
	Andre tilgodehavender	62.880	0
	Tilgodehavender i alt	1.352.095	393
	Likvide beholdninger	600.377	354
	Omsætningsaktiver i alt	1.952.472	747
	Aktiver i alt	56.327.481	53.286

PASSIVER

Note		31.12.22 DKK	31.12.21 t.DKK
8	Selskabskapital	315.000	126
	Overkurs ved emission	0	2.074
	Overført resultat	44.808.710	25.381
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	235.600	114
	Egenkapital i alt	45.359.310	27.695
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.500	3
	Gæld til tilknyttede virksomheder	10.871.818	25.538
	Anden gæld	85.853	50
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.968.171	25.591
	Gældsforpligtelser i alt	10.968.171	25.591
	Passiver i alt	56.327.481	53.286

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21						
Saldo pr. 01.01.21	126.000	2.073.958	26.508.548	489.586	113.000	29.311.092
Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	0	-34.000.000	34.000.000	0	0
Udloddet udbytte fra associerede virksomheder	0	0	-1.300.000	1.300.000	0	0
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-9.607.157	0	-9.607.157
Betalt udbytte	0	0	0	0	-113.000	-113.000
Køb af minoritetsandele	0	0	0	-704.139	0	-704.139
Forslag til resultatdisponering	0	0	8.791.452	-97.535	114.400	8.808.317
Saldo pr. 31.12.21	126.000	2.073.958	0	25.380.755	114.400	27.695.113
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22						
Saldo pr. 01.01.22	126.000	2.073.958	0	25.380.754	114.400	27.695.112
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	0	0	228.800	228.800
Korrigeret saldo pr. 01.01.22	126.000	2.073.958	0	25.380.754	343.200	27.923.912
Kapitalforhøjelse	189.000	9.181.320	0	0	0	9.370.320
Betalt udbytte	0	0	0	0	-343.200	-343.200
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-11.255.278	0	11.255.278	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	8.172.678	235.600	8.408.278
Saldo pr. 31.12.22	315.000	0	0	44.808.710	235.600	45.359.310

	2022	2021
	DKK	t.DKK

1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	8.113.938	2.834
Afskrivning på goodwill	-389.387	0
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	0	5.616
I alt	7.724.551	8.450

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	61.104	455
Gevinst ved salg af associerede virksomheder	968.216	0
I alt	1.029.320	455

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	5.467	0
Renteindtægter fra associerede virksomheder	0	6
I alt	5.467	6

	2022 DKK	2021 t.DKK
--	-------------	---------------

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	328.879	125
Renteomkostninger i øvrigt	54.264	11
Øvrige finansielle omkostninger	0	17
Øvrige finansielle omkostninger i alt	54.264	28
I alt	383.143	153

5. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-97.996	-27
Regulering af skat fra tidligere år	-600	-40
I alt	-98.596	-67

6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	8.791
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	9.607
Forslag til udbytte for regnskabsåret	235.600	114
Overført resultat	8.172.678	-9.705
I alt	8.408.278	8.807

7. Kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.22	52.610.657	95.335
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	9.607.120	0
Afgang i året	0	-31.784
Kostpris pr. 31.12.22	62.217.777	63.551
Opskrivninger pr. 01.01.22	-698.822	531.848
Afskrivninger på goodwill	-389.387	0
Årets resultat fra kapitalandele	8.113.938	61.104
Udbytte relateret til kapitalandele	-15.000.000	-525.000
Opskrivninger pr. 31.12.22	-7.974.271	67.952
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	54.243.506	131.503
I regnskabsposten indgår goodwill pr. 31.12.22 med	3.504.483	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel	
Dattervirksomheder:		
Viggo Petersens Eftf. A/S, Høje-Taastrup	100%	
AK Udlejning ApS, Høje-Taastrup	100%	
Associerede virksomheder:		
Flyers ApS, Høje-Taastrup	33%	
Packing.dk ApS, Høje-Taastrup	33%	

Egenkapitalinvesteringer i Viggo Petersens Eftf. A/S inkluderer en forlods udbytteret. Den bogførte værdi af den forlods udbytteret pr. 31.12.22 udgør t.DKK 30.129.

8. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalklasse A	31.500	31.500
Kapitalklasse B	283.500	283.500
I alt		315.000
Kapitalforhøjelse i regnskabsåret	189.000	189.000

Selskabskapitalen er fuldt indbetalt på balancedagen.

Der påhviler særskilte forlods udbytteretter på såvel A-kapitalen som B-kapitalen.

	31.12.22 DKK	31.12.21 t.DKK
9. Udskudt skat		
Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	26.682	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	97.996	27
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	124.678	27
Udskudt skat fordeler sig således:		
Skattemæssige underskud	124.678	27

Selskabet har pr. 31.12.22 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 133, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

10. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 23.156.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet aktierne i datterselskabet Viggo Petersens Eftf. A/S på nom. 450.000 til sikkerhed for Viggo Petersen A/S' mellemværende med pengeinstitut.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse		Grundlag for indflydelse
Kristian Skov Petersen KSP 3 Holding ApS, Høje-Taastrup		Ejer 100% af anparterne i KSP 3 ApS Ejer stemmemajoriteten i KSP Høje Taastrup Holding ApS
Transaktioner	Relation	2022 DKK
Tilgodehavende hos koncernselskaber	Koncernselskaber	1.159.070
Gæld til koncernselskaber	Koncernselskaber	10.871.818
Finansielle omkostninger	Koncernselskaber	328.879

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden KSP 3 Holding ApS, Høje-Taastrup.

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af KSP 3 Holding ApS, Høje-Taastrup, CVR-nr. 42891711, der udarbejder koncernregnskab.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Ændring af regnskabsmæssige skøn i en dattervirksomhed

Dattervirksomheden Viggo Petersens Eftf. A/S har ændret brugstider og restværdier for produktionsanlæg og maskiner.

Kapitalandele i dattervirksomheder er pr. 31.12.22 positivt påvirket af ændringen med t.DKK 545. Ændringen har en positiv påvirkning på resultatet for 2022 med t.DKK 1.364. Pr. 31.12.22 forøges egenkapitalen med t.DKK 1.364, og balancesummen forøges med t.DKK 1.749 som følge af det ændrede skøn.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER**

For sammenslutninger af virksomheder underlagt den samme interesses kontrol anvendes sammenlægningsmetoden. Sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelsbeløbet mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes i egenkapitalen.

Selskabet er pr. 01.01.2022 fusioneret med de nærtstående selskaber KSP 4M ApS og KSP 4S ApS med KSP Høje Taastrup Holding ApS som det fortsættende selskab.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttotab**

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en konsolideringsmetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Regnskabspraksis for erhvervelse af dattervirksomheder fremgår af afsnittet "Virksomheds-sammenslutninger".

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

For kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, er den forholdsmæssige andel af kapitalandelens regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis, der fremgår af de øvrige afsnit.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der vedtages inden godkendelsen af årsrapporten for KSP Høje Taastrup Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven (samtidighedsprincippet).

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatte.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.