

Procater ApS

Erhvervsparken 57, 8882 Fårvang

CVR-nr. 34 46 45 37

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. juli 2025.

Michael Hviid Laursen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Procaters ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fårvang, den 17. juli 2025

Direktion

Michael Hviid Laursen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Procaters ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Procaters ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Grenaa, den 17. juli 2025

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Bo Sønder Andersen

statsautoriseret revisor
mne35794

Selskabsoplysninger

Selskabet

ProCater ApS
Erhvervsparken 57
8882 Fårvang

Telefon: +45 38 40 57 00
E-mail: ML@ProCater.dk

CVR-nr.: 34 46 45 37
Stiftet: 22. marts 2012
Hjemsted: Silkeborg Kommune
Regnskabsår: 1. januar 2024 - 31. december 2024
13. regnskabsår

Direktion

Michael Hviid Laursen

Revision

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab
Grønland 24
8500 Grenaa

Bankforbindelse

Danske Bank A/S

Modervirksomhed

Pro Holding, Randers ApS
CVR-nr. 34 68 97 09

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 18. juli 2025, på sel ska bets
adresse.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af engroshandel med frost- og andre fødevarer samt dermed beslægtet virksomhed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Forventninger til fortsat drift

På trods af en strategisk og målrettet indsats, der førte til et positivt resultat i 2023, har selskabet i løbet af 2024 gennemgået forandringer, hvilket har resulteret i et underskud for regnskabsåret.

De strategiske tiltag, som ledelsen har iværksat, har dog haft en positiv effekt på kundetilfredsheden og medført en stigende kundetilgang i slutningen af 2024 og begyndelsen af 2025. Den øgede tilgang af nye kunder bekræfter selskabets evne til at tiltrække og fastholde kunder samt den generelle tilfredshed med vores produkter og serviceydelser.

Som tidligere beskrevet i ledelsesberetningen for 2023, blev flytningen til nye og mere tidssvarende lokaler foretaget som en strategisk investering i fremtidig vækst og effektivitet. Denne beslutning har allerede haft en positiv effekt på driftsmæssig effektivitet og har bidraget til en mere smidig og strømlinet daglig drift. Investeringen i nye driftsmidler og faciliteter har desuden styrket selskabets konkurrenceevne.

Efter en naturlig indkøringsperiode i de nye rammer, har selskabet igen fuldt fokus på salgsaktiviteterne, hvilket allerede kan mærkes gennem en stigende kundetilgang hen over sommeren. Dette har medført en positiv udvikling i omsætning, indkøb og dækningsbidrag.

På baggrund af de implementerede tiltag og den aktuelle udvikling forventer ledelsen en væsentlig forbedring af resultatet i 2025.

Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra Pro Holding, Randers ApS, med henblik på at sikre selskabets betalingsevne i takt med forpligtelserne forfalder til betaling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bruttofortjeneste	1.620.305	2.668.697
2 Personaleomkostninger	-1.900.826	-2.255.601
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-89.864	-156.286
Andre driftsomkostninger	-53.186	-5.552
3 Finansielle indtægter	5.500	5.080
4 Finansielle omkostninger	-185.370	-156.134
Resultat før skat	-603.441	100.204
Skat af årets resultat	17.214	27.702
Årets resultat	-586.227	127.906
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	127.906
Disponeret fra overført resultat	-586.227	0
Disponeret i alt	-586.227	127.906

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
6 Goodwill	22.021	29.164
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>22.021</u>	<u>29.164</u>
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	291.358	305.868
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>291.358</u>	<u>305.868</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>313.379</u>	<u>335.032</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	2.044.719	1.979.506
Varebeholdninger i alt	<u>2.044.719</u>	<u>1.979.506</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	730.356	800.667
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	264.239	259.058
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	17.214	0
Andre tilgodehavender	91.355	100.098
Periodeafgrænsningsposter	70.813	81.744
Tilgodehavender i alt	<u>1.173.977</u>	<u>1.241.567</u>
Likvide beholdninger	<u>8.852</u>	<u>4.483</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.227.548</u>	<u>3.225.556</u>
Aktiver i alt	<u>3.540.927</u>	<u>3.560.588</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-280.925	305.302
Egenkapital i alt	-200.925	385.302
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	2.491.416	2.213.466
Leverandører af varer og tjenesteydelser	629.625	665.706
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	250.584	584
Anden gæld	370.227	295.530
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.741.852	3.175.286
Gældsforpligtelser i alt	3.741.852	3.175.286
Passiver i alt	3.540.927	3.560.588
1 Forventninger til fortsat drift		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	80.000	177.396	257.396
Årets overførte overskud eller underskud	0	127.906	127.906
Egenkapital 1. januar 2024	80.000	305.302	385.302
Årets overførte overskud eller underskud	0	-586.227	-586.227
	80.000	-280.925	-200.925

Noter

1. Forventninger til fortsat drift

På trods af en strategisk og målrettet indsats, der førte til et positivt resultat i 2023, har selskabet i løbet af 2024 gennemgået forandringer, hvilket har resulteret i et underskud for regnskabsåret.

De strategiske tiltag, som ledelsen har iværksat, har dog haft en positiv effekt på kundetilfredsheden og medført en stigende kundetilgang i slutningen af 2024 og begyndelsen af 2025. Den øgede tilgang af nye kunder bekræfter selskabets evne til at tiltrække og fastholde kunder samt den generelle tilfredshed med vores produkter og serviceydelser.

Som tidligere beskrevet i ledelsesberetningen for 2023, blev flytningen til nye og mere tidssvarende lokaler foretaget som en strategisk investering i fremtidig vækst og effektivitet. Denne beslutning har allerede haft en positiv effekt på driftsmæssig effektivitet og har bidraget til en mere smidig og strømlinet daglig drift. Investeringen i nye driftsmidler og faciliteter har desuden styrket selskabets konkurrenceevne.

Efter en naturlig indkøringsperiode i de nye rammer, har selskabet igen fuldt fokus på salgsaktiviteterne, hvilket allerede kan mærkes gennem en stigende kundetilgang hen over sommeren. Dette har medført en positiv udvikling i omsætning, indkøb og dækningsbidrag.

På baggrund af de implementerede tiltag og den aktuelle udvikling forventer ledelsen en væsentlig forbedring af resultatet i 2025.

Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra Pro Holding, Randers ApS, med henblik på at sikre selskabets betalingsevne i takt med forpligtelserne forfalder til betaling.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.774.977	2.114.684
Pensioner	79.748	80.450
Andre omkostninger til social sikring	46.101	60.467
	<u>1.900.826</u>	<u>2.255.601</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>8</u>

Noter

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
3. Finansielle indtægter		
Renter, pengeinstitutter	319	0
Rente af mellemregning med Pro Holding, Randers ApS	5.181	5.080
	<u>5.500</u>	<u>5.080</u>
4. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	185.370	156.134
	<u>185.370</u>	<u>156.134</u>
	<u>31/12 2024</u>	<u>31/12 2023</u>
5. Erhvervede software og licenser		
Kostpris 1. januar 2024	442.958	442.958
Kostpris 31. december 2024	<u>442.958</u>	<u>442.958</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-442.958	-369.135
Årets afskrivninger	0	-73.823
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	<u>-442.958</u>	<u>-442.958</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	<u>0</u>	<u>0</u>
6. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2024	50.000	50.000
Kostpris 31. december 2024	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-20.836	-13.693
Årets afskrivninger	-7.143	-7.143
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	<u>-27.979</u>	<u>-20.836</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	<u>22.021</u>	<u>29.164</u>

Noter

	<u>31/12 2024</u>	<u>31/12 2023</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2024	324.985	438.285
Tilgang i årets løb	866	0
Kostpris 31. december 2024	<u>325.851</u>	<u>438.285</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	0	-70.380
Årets afskrivninger	-34.493	-62.037
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	<u>-34.493</u>	<u>-132.417</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	<u>291.358</u>	<u>305.868</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.491 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.200 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	2.045
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	730
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	291
Erhvervede rettigheder, software og goodwill	22

9. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke optaget udskudt skatteaktiv, som er beregnet til kr.t. 483.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 175 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 6 og 33 måneder og en samlet restleasingydelse på 287 t.kr.

Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabets bank har afgivet betalingsgaranti på tkr. 100 over for en leverandører.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med opsigelsesvarsel på løbende måned plus 12 måneder, hvilket svarer til tkr. 850.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Pro Holding, Randers ApS, CVR-nr. 34 68 97 09, 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af moderselskabets årsrapport.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Procater ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger samt hensatte forpligtelser.

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.

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, salg, reklame, administration, lokale samt bilomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

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 m.v.

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 sambeskatte 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

Immaterielle anlægsaktiver

Software og licenser

Software og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Software afskrives lineært over 6 år fra tidspunktet for færdigudviklingen af softwaren.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 7 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 3 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Procater ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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