

Skatteoptimering.dk A/S

Ringstedgade 82

4700 Næstved

CVR-nr. 35852123

Årsrapport

01-07-2023 - 30-06-2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 24-09-2024

Klaus Bach Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2023 - 30-06-2024 for Skatteoptimering.dk A/S.

Ledelsen har ansvaret for opstillingen af årsrapporten der aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30-06-2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2023 - 30-06-2024.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Multi Revision I/ S, Statsautoriseret revisionsinteressentskab har assisteret med bogføring, og jeg skal bekræfte, at jeg har gennemgået og godkendt resultatet af denne assistance.

Næstved, den 24-09-2024

Direktion

Klaus Bach Jensen

Bestyrelse

Maria Bach Holmegaard

Klaus Bach Jensen

Kenneth Bach Holmegaard

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Skatteeptimering.dk A/S Ringstedgade 82 4700 Næstved
CVR-nr.	35852123
Stiftelsesdato	13-05-2014
Hjemsted	Næstved
Regnskabsår	01-07-2023 - 30-06-2024
Bestyrelse	Maria Bach Holmegaard Klaus Bach Jensen Kenneth Bach Holmegaard
Direktion	Klaus Bach Jensen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at foretage investeringer i ejendomme til videresalg og udlejning samt i at yde skatterådgivning.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har indregnet dets investeringsejendom til dagsværdi, hvilket er forbundet med væsentlig usikkerhed. Der er tale om en erhvervsejendom som gennem årene stort set hele tiden har været fuldt udlejet. Denne er værdiansat til et afkast på 12%.

Ledelsen vurderer at den fastsatte værdi afspejler markedsværdien på ejendommen.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der har efter regnskabsårets afslutning været brand i dele af erhvervsbygningen. Der er opnået dækningstilsagn fra forsikringen til genopretning af den beskadede del af bygningen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Skatteeptimering.dk A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende husleje indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de forfalder til betaling i henhold til de indgåede lejekontrakter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg, lokaler samt administration.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsjendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen. Renter og øvrige låneomkostninger i opførelsesperioden indregnes i kostprisen.

Investeringsjendomme måles efterfølgende til dagsværdien ved at regulere regnskabsmæssig værdi op- eller nedregulering over resultatopgørelsen. Ved beregningen af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af det forventede, fremtidige løbende driftsafkast af ejendommen. I det omfang, der er tilgængelige aktuelle markedspriser for sammenlignelige ejendomme, indgår disse som grundlag for vurderingen af ejendommenes dagsværdi.

Selskabet har anvendt en diskonteringsfaktor på 10% ved værdiansættelsen af ejendommen. Ejendommen er beliggende i Haslev og er udlejet til erhverv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Udskudte skatteaktiver indregnes, hvis det er overvejende sandsynligt, det vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvide beholdninger består af indeståender på bankkonti, som indregnes til dagsværdi.

Egenkapital

Virksomhedens egenkapital er et udtryk for nettoaktiver. Egenkapitalen er således aktiverne, fratrukket hensættelser og gældsforpligtelser. Der er ingen særlig reserve under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Anden gæld

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste		352.472	549.896
Personaleomkostninger	1	0	-55.191
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		6.271	-6.271
Driftsresultat		358.743	488.434
Andre finansielle indtægter		205.902	93.851
Finansielle omkostninger		-107.740	-80.521
Resultat før skat		456.905	501.764
Skat af årets resultat		-127.017	-109.530
Årets resultat		329.888	392.234
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		1.500.000	1.000.000
Overført resultat		-1.170.112	-607.766
Resultatdisponering		329.888	392.234

Balance 30. juni 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver			
Investeringsjendomme		3.591.094	3.584.823
Materielle anlægsaktiver		3.591.094	3.584.823
Anlægsaktiver		3.591.094	3.584.823
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.153	43.445
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.779.739	3.825.655
Andre tilgodehavender		12.764	16.761
Periodeafgrænsningsposter		0	784
Tilgodehavender		3.820.656	3.886.645
Omsætningsaktiver		3.820.656	3.886.645
Aktiver		7.411.750	7.471.468

Balance 30. juni 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		501.000	501.000
Overført resultat		1.455.777	2.625.889
Udbytte for regnskabsåret		1.500.000	1.000.000
Egenkapital		3.456.777	4.126.889
Hensættelser til udskudt skat		380.706	359.685
Hensatte forpligtelser		380.706	359.685
Selskabsskat		105.996	89.298
Langfristede gældsforpligtelser		105.996	89.298
Gæld til banker		3.232.864	2.035.768
Selskabsskat		89.298	759.132
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		146.109	100.696
Kortfristede gældsforpligtelser		3.468.271	2.895.596
Gældsforpligtelser		3.574.267	2.984.894
Passiver		7.411.750	7.471.468
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualforpligtelser	3		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	4		
Forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser	5		

Noter

	2023/24	2022/23
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	0	54.141
Andre omkostninger til social sikring	0	1.050
Personaleomkostninger i alt	0	55.191
 Gennemsnitligt antal beskæftigede	 0	 0

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet dets investeringsejendom til dagsværdi, hvilket er forbundet med væsentlig usikkerhed. Der er tale om en erhvervsejendom som gennem årene stort set hele tiden har været fuldt udlejet. Denne er fastsat til et afkast på 10%. Ledelsen vurderer at den fastsatte værdi afspejler markedsværdien på ejendommen.

3. Eventualforpligtelser**Sambeskatning**

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Elite Estate A/S, CVR 30497759, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

4. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har stillet sikkerhed med nominelt tkr. 4.100 i aktiver hvis regnskabsmæssige værdi pr. statusdagen udgør tkr. 3.575.

5. Forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser

Dagsværdireguleringen vedrørende investeringsejendomme ultimo regnskabsåret udgør tkr. 1.079 i alt. Ændring af dagsværdien der er indregnet i resultatopgørelsen udgør kr. 0, ligeledes udgør ændringen i dagsværdireserven under egenkapitalen kr. 0.

Ved beregningen af dagsværdien anvendes en individuel fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af det forventede, fremtidige løbende driftsafkast af ejendommene. I det der er tilgængelige aktuelle markedspriser for sammenlignelige ejendomme, indgår disse som grundlag for vurderingen af ejendommenes dagsværdi.

Selskabet anvender en diskonteringsfaktor på 12% ved værdiansættelsen af dets ejendomme. Selskabets eneste ejendom er beliggende i Haslev og er en erhvervsejendom.

Klaus Bahn Jensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Klaus Bach Jensen

Dirigent

ID: 2ce45e9d-9101-47bc-9598-eb3b2e776742

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 24-09-2024 kl.: 11:44:18

Underskrevet med MitID



Klaus Bahn Jensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Klaus Bach Jensen

Direktør

ID: 2ce45e9d-9101-47bc-9598-eb3b2e776742

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 24-09-2024 kl.: 11:44:18

Underskrevet med MitID



Klaus Bahn Jensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Klaus Bach Jensen

Bestyrelsesmedlem

ID: 2ce45e9d-9101-47bc-9598-eb3b2e776742

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 24-09-2024 kl.: 11:44:18

Underskrevet med MitID



Kenneth Bach Holmegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kenneth Bach Holmegaard

Bestyrelsesmedlem

ID: 049b0ca4-548c-4224-8c87-fb46175aaa0a

Tidspunkt for underskrift: 24-09-2024 kl.: 12:44:24

Underskrevet med MitID



Maria Bach Holmegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Maria Bach Holmegaard

Bestyrelsesformand

ID: c633190d-eda8-4859-b04e-7e4c952d8062

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 24-09-2024 kl.: 11:43:33

Underskrevet med MitID

