


**LC Danmark ApS
Dynamovej 11
2860 Søborg
CVR-nr. 10 09 61 89**

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 27.05.2020

Dirigent



Navn: Preben Lindgaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11-17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

LC Danmark ApS
Dynamovej 11
2860 Søborg

CVR-nr.: 10 09 61 89

Hjemsted: Søborg

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Direktion

Bengt Olof Tony Sundström

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 – 31.12.2019 for LC Danmark 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 27. maj 2020

Direktion

Bengt Olof Tony Sundström

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i LC Danmark ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for LC Danmark ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt at resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi vil henlede opmærksomheden på oplysningerne i regnskabets note 1, som anfører, at selskabets ledelse i øjeblikket undersøger forskellige specifikke muligheder for refinansiering af koncernens misligholdte obligationslån og tilføre yderligere driftsfinansiering til moderselskabets og koncernens fortsatte drift. Selskabets fortsatte drift er betinget af gennemførelsen af en refinansiering af og et kontant indskud til koncernen, herunder en positiv udvikling i koncernens pengestrømme og resultatet for den resterende del af 2020, da pengestrømme og resultatet i 1. kvartal af 2020 har været negative. Ledelsen forventer en forbedring for den resterende del af 2020. Denne forbedring er i høj grad afhængig af en positiv udvikling i markedsforholdene og koncernens bestræbelser på at reagere på denne udvikling i et meget usikkert erhvervsliv forårsaget af COVID-19-hændelsen. Som anført i note 1 forventer ledelsen, at refinansiering, kontant indskud og en positiv udvikling i den resterende del af 2020 vil falde på plads og har derfor aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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. Fejlinformation 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 bl.a. 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.

København, den 27.05.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



Eskild Nørregaard Jakobsen
statsautoriseret revisor
mne11681

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive auktionsvirksomhed via www.lauritz.com.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2019 overtaget driften af auktionsfilialer i Herning og Århus fra tidligere partnere.

Selskabet har realiseret et resultat på -1.371 t.kr. i 2019 mod et overskud på 460 t.kr. i 2018. Baseret på selskabets udvikling samt tilkøb af filialer i 2019 er det ledelsens vurdering, at resultatet er utilfredsstillende.

Kapitalforhold

Koncernen er i gang med en restruktureringsproces af såvel finansiering og egenkapital med henblik på at styrke dens kapitalstruktur. Ledelsen arbejder med konkrete planer for tilstrækkelig finansiering for at sikre vækst og drift for koncernen. Disse planer forventes realiseret i 2020.

Da restruktureringsprocessen ikke er afsluttet, er der væsentlige usikkerheder omkring den fremtidige finansiering, likviditet og kapitalstruktur. For yderligere oplysninger henvises til note 1 i årsregnskabet.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

I første kvartal af 2020 er filialerne i Herning og Århus lagt sammen på en ny adresse i Århus.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i perioden marts-april 2020 er reduceret med ca. 35-40% i forhold til forventningen ved årets begyndelse. Dette fald skyldes nedgang i kundeaktivitet.

På nuværende tidspunkt er det ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og nettoomsætningen og driften i virksomheden normaliseres.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten

Resultatopgørelse for 2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Nettoomsætning	1	6.500.907	1.511.598
Direkte omkostninger		(930.713)	-
Andre eksterne omkostninger		(4.027.703)	(1.391.248)
Bruttoresultat		1.542.491	120.350
Personaleomkostninger	2	(3.578.223)	-
Af- og nedskrivninger		(150.000)	-
Driftsresultat		(2.185.732)	120.350
Andre finansielle indtægter	3	482.546	485.025
Andre finansielle omkostninger	4	(51.489)	(15.008)
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		(1.754.674)	590.367
Skat af ordinært resultat	5	383.599	(130.524)
Årets resultat		(1.371.075)	459.843
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.371.075)	459.843
		(1.371.075)	459.843

Balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Inventar		0	0
Materielle anlægsaktiver	6	0	0
Deposita		1.226.485	937.224
Finansielle anlægsaktiver		1.226.485	937.224
Anlægsaktiver		1.226.485	937.224
Udskudt skat		383.600	0
Andre tilgodehavender	7	8.911.615	9.963.704
Tilgodehavender		9.295.215	9.963.704
Likvide beholdninger		3.137	19.530
Omsætningsaktiver		9.298.352	9.983.234
Aktiver		10.524.837	10.930.458

Balance pr. 31.12.2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	8	1.083.000	1.083.000
Overført overskud eller underskud		6.085.722	7.456.797
Egenkapital		7.168.722	8.539.797
Leverandører af varer og tjenesteydelser		395.679	139.677
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.820.047	2.081.130
Periodeafgrænsningsposter		118.453	0
Skyldig selskabsskat		0	130.524
Anden gæld		1.021.936	39.330
Kortfristede gældsforpligtelser		3.356.115	2.390.661
Gældsforpligtelser		3.356.115	2.390.661
Passiver		10.524.837	10.930.458
Eventualforpligtelser	9		
Ejerforhold	10		
Koncernforhold	11		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 01.01.2019	1.083.000	7.456.797	8.539.797
Årets resultat	0	(1.371.075)	(1.371.075)
Egenkapital 31.12.2019	1.083.000	6.085.722	7.168.722

Noter

1. Forsat drift

LC Danmark ApS er via ejeren Lauritz.com A/S en del af en større koncern.

Koncernen er i gang med en restruktureringsproces af såvel finansiering og egenkapital med henblik på at styrke dens kapitalstruktur. På grund af Corona krisen i 2020 er koncernens likviditet yderligere påvirket og er således afhængig af forbedringer i koncernen aktiviteter og resultater.

Ledelsen arbejder med konkrete planer for tilstrækkelig finansiering for at sikre vækst og drift for koncernen. Disse planer forventes realiseret i 2020.

Da restruktureringsprocessen ikke er afsluttet, er der væsentlige usikkerheder omkring den fremtidige finansiering, likviditet og kapitalstruktur.

Ledelsen har vurderet, at likviditetssituationen for gruppen, under forudsætning af at der indgås en finansieringsaftale samt en positiv udvikling i koncernens aktiviteter i 2020, vil være tilstrækkelig til at sikre den fremtidige drift i det kommende regnskabsår, og årsregnskabet derfor kan aflægges på baggrund af forsat drift.

For yderligere oplysninger omkring restruktureringsprocessen henvises til 2019 koncernregnskabet for Lauritz.com A/S.

	2019	2018
	kr.	kr.
1. Nettoomsætning		
Salærer og gebyrer m.v.	5.079.471	0
Lejeindtægter mv. (fræmleje)	1.421.436	1.511.598
	6.500.907	1.511.598
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	3.378.843	0
Andre omkostninger til social sikring	46.221	0
Pensionsbidrag	57.719	0
Andre personaleomkostninger	95.439	0
	3.578.223	0
Gennemsnitlig antal medarbejdere	14	0
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter i øvrigt	482.546	485.025
	482.546	485.025

Noter

	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle udgifter til tilknyttede virksomheder	32.702	10.226
Øvrige finansielle omkostninger	<u>1.787</u>	<u>4.782</u>
	<u>51.489</u>	<u>15.008</u>
5. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	0	(130.524)
Ændring af udskudt skat	383.600	0
Reguleringer vedrørende tidligere år	<u>(1)</u>	<u>0</u>
	<u>383.599</u>	<u>(130.524)</u>
		<u>Inventar</u> kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		-
Tilgang		<u>150.000</u>
Kostpris ultimo		<u>150.000</u>
Af- og nedskrivninger primo		-
Afskrivninger		<u>(150.000)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(150.000)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>-</u>
	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
7. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender, forfald over 1 år	7.983.615	9.045.704
Andre tilgodehavender, forfald under 1 år	<u>928.000</u>	<u>928.000</u>
	<u>8.911.615</u>	<u>9.973.704</u>

Andre tilgodehavender relaterer sig primært til salg af parteraftale, som forventes tilbagebetalt inden for en periode på fire til otte år. Tilbagebetalingen baseres på indtjeningen og finder sted på månedsbasis. Kontraktligt har LC Danmark ApS flere muligheder for at inddrive tilgodehavendet herunder muligheden for at tilbagetage den til parteraftalen tilhørende filial.

Noter

8. Virksomhedskapital

	<u>Antal</u>	<u>Nominal værdi kr.</u>
Anparter	500	1.083.000
	500	1.083.000

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen de seneste 5 år.

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i koncernens nationale sambeskatning med Blixtz Holding A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter m.v. for de sambeskattede selskaber. Selskabet hæfter ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

10. Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Lauritz.com A/S, Dynamovej 11C, 2860 Søborg

11. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Blixtz Holding A/S, CVR-nr.: 75 55 98 28, Gentofte

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Lauritz.com A/S, CVR-nr.: 24 99 45 70, Søborg

Noter

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger i form af kommissioner og markedsføringsbidrag til moderselskabet samt øvrige omkostninger.

Noter

12. Anvendt regnskabspraksis (forsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster vedrørende værdipapirer, gældsforpligtelser og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger og realiserede/urealiserede kurstab vedrørende værdipapirer, gældsforpligtelser og transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Goodwill

Goodwill indregnes og måles ved første indregning som forskellen mellem kostprisen for den overtagne virksomhed og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den formodede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden er vurderet til 10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Noter

12. Anvendt regnskabspraksis (forsat)

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige dattervirksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Noter

12. Anvendt regnskabspraksis (forsat)

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt a conto skat.