



# LM Holding Roskilde ApS

Smedegade 7, 4000 Roskilde

CVR-nr. 25 36 56 66

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. juni 2018.

---

Lars Christen Møller  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
 <b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
 <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for LM Holding Roskilde 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 19. juni 2018

### **Direktion**

Lars Christen Møller

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i LM Holding Roskilde ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for LM Holding Roskilde ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Etske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Roskilde, den 19. juni 2018

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

Dan Rasmus Petersen

statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 33210

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	LM Holding Roskilde ApS Smedegade 7 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 25 36 56 66
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Lars Christen Møller
<b>Revisor</b>	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Dattervirksomhed</b>	Wash YourFace ApS, 4000 Roskilde
<b>Associerede virksomheder</b>	Halber ApS, 4000 Roskilde Nordic Health Innovation ApS, 2200 København N Pedersholmparken 6 I/S, 4000 Roskilde

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at være holdingselskab samt i øvrigt at investere i værdipapirer og andre kapitalgoder.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Regnskabsåret har været præget af afkast af investeringer, hvilket vurderes at være tilfredsstillende.

Investeringer:

Selskabet har i året købt kapitalandele i Nordic Health Innovations ApS med 5%.

Selskabet har i året købt kapitalandele i Pedersholmparken 6 I/S med 10 %.

Selskabet har i året købt kapitalandele i Halber ApS med 40 %.

Selskabet har stiftet datterselskabet Wash YourFace ApS.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Bruttotab</b>	<b>-307.999</b>	<b>500.360</b>
1 Personaleomkostninger	-118.299	-98.815
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-32.352	-118.492
<b>Driftsresultat</b>	<b>-458.650</b>	<b>283.053</b>
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	3.971.164	30.000
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	-480.978	0
Andre finansielle indtægter	1.439.706	1.659.675
Nedskrivning af finansielle aktiver	-7.500	0
Øvrige finansielle omkostninger	-53.800	-23.081
<b>Resultat før skat</b>	<b>4.409.942</b>	<b>1.949.647</b>
2 Skat af årets resultat	-112.928	225.242
<b>Årets resultat</b>	<b>4.297.014</b>	<b>2.174.889</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	105.800	100.000
Overføres til overført resultat	4.191.214	2.074.889
<b>Disponeret i alt</b>	<b>4.297.014</b>	<b>2.174.889</b>

## Balance 31. december

---

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 kr.
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	345.602
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>345.602</u>
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	50.000	0
5 Kapitalandele i associerede virksomheder	2.625.665	228.665
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.630.055	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.305.720</u>	<u>228.665</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>5.305.720</u></b>	<b><u>574.267</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	2.867.065	2.791.478
Varebeholdninger i alt	<u>2.867.065</u>	<u>2.791.478</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	131.875	2.174.375
Udskudte skatteaktiver	471.049	527.110
6 Tilgodehavende selskabsskat	241.661	229.351
Andre tilgodehavender	564.573	3.258.256
Periodeafgrænsningsposter	19.021	9.953
Tilgodehavender i alt	<u>1.428.179</u>	<u>6.199.045</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	21.072.236	14.118.567
Værdipapirer i alt	<u>21.072.236</u>	<u>14.118.567</u>
Likvide beholdninger	269.956	291.141
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>25.637.436</u></b>	<b><u>23.400.231</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>30.943.156</u></b>	<b><u>23.974.498</u></b>



## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		2017	2016
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Egenkapital</b>			
7	Virksomhedskapital	276.463	276.463
8	Overført resultat	25.325.867	21.034.653
9	Foreslået udbytte for regnskabsåret	105.800	100.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>25.708.130</u></b>	<b><u>21.411.116</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til realkreditinstitutter	<u>817.217</u>	<u>891.938</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>817.217</u>	<u>891.938</u>
10	Gældsforpligtelser	74.360	74.000
	Gæld til pengeinstitutter	3.181.510	957.925
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.000	196.701
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	56.867	0
	Anden gæld	<u>1.085.072</u>	<u>442.818</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.417.809</u>	<u>1.671.444</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>5.235.026</u></b>	<b><u>2.563.382</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>30.943.156</u></b>	<b><u>23.974.498</u></b>
<b>11</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>12</b>	<b>Eventualposter</b>		

## Noter

---

	2017 kr.	2016 kr.
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	109.100	94.559
Andre omkostninger til social sikring	3.802	3.124
Personaleomkostninger i øvrigt	5.397	1.132
	<u>118.299</u>	<u>98.815</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	56.867	0
Årets regulering af udskudt skat	56.061	-225.242
	<u>112.928</u>	<u>-225.242</u>
<b>3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2017	592.460	592.460
Afgang i årets løb	-592.460	0
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<u>0</u>	<u>592.460</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	-246.858	-128.366
Årets afskrivninger	-24.686	-118.492
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	271.544	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<u>0</u>	<u>-246.858</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<u>0</u>	<u>345.602</u>

## Noter

---

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 kr.
<b>4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Tilgang i årets løb	50.000	0
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>

### Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
Wash YourFace ApS, 4000 Roskilde	100 %	-99.517	-149.517
		<b>-99.517</b>	<b>-149.517</b>

### 5. Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris 1. januar 2017		228.665	223.665
Tilgang i årets løb		2.404.500	5.000
<b>Kostpris 31. december 2017</b>		<b>2.633.165</b>	<b>228.665</b>
Årets nedskrivninger		-7.500	0
<b>Nedskrivninger 31. december 2017</b>		<b>-7.500</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>		<b>2.625.665</b>	<b>228.665</b>

### Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
Halber ApS, 4000 Roskilde	50 %	1.642.490	449.985
Nordic Health Innovation ApS, 2200 København N	15 %	-480.978	-269.353
Pedersholmparken 6 I/S, 4000 Roskilde	10 %	744.216	78.820
		<b>1.905.728</b>	<b>259.452</b>

## Noter

---

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 kr.		
<b>6. Tilgodehavende selskabsskat</b>				
Tilgodehavende selskabsskat 1. januar 2017	33.166	9.166		
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	-33.166	0		
Betalt acontoskat for indeværende år	0	24.000		
Betalt dansk udbytteskat for indeværende år	241.661	28.323		
Betalt udenlandsk udbytteskat for indeværende år	0	167.862		
	<b>241.661</b>	<b>229.351</b>		
<b>7. Virksomhedskapital</b>				
Virksomhedskapital 1. januar 2017	276.463	276.463		
	<b>276.463</b>	<b>276.463</b>		
<b>8. Overført resultat</b>				
Overført resultat 1. januar 2017	21.134.653	18.959.764		
Årets overførte overskud eller underskud	4.191.214	2.074.889		
	<b>25.325.867</b>	<b>21.034.653</b>		
<b>9. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>				
Udbytte 1. januar 2017	100.000	101.200		
Udloddet udbytte	-100.000	-101.200		
Udbytte for regnskabsåret	105.800	100.000		
	<b>105.800</b>	<b>100.000</b>		
<b>10. Gældsforpligtelser</b>				
	<b>Afdrag første år kr.</b>	<b>Restgæld efter 5 år kr.</b>	<b>Gæld i alt 31/12 2017 kr.</b>	<b>Gæld i alt 31/12 2016 kr.</b>
Gæld til realkreditinstitutter	74.360	520.100	891.577	965.938
	<b>74.360</b>	<b>520.100</b>	<b>891.577</b>	<b>965.938</b>

### 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 892 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger som udgør varebeholdning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 2.867 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter i Pedersholmparken 6 I/S, 5.788 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger i Pedersholmparken 6 I/S for nom. 6.945 t.kr. Ejerandelen er 10 % pr. 31. december 2017 af gælden. Der er solidarisk hæftelse mellem ejerne i Pedersholmparken 6 I/S.

Til sikkerhed for eventuel gæld i pengeinstitut i Pedersholmparken 6 I/S er der givet pant i grunde og bygninger i Pedersholmparken 6 I/S for nom. 3.000 t.kr. Ejerandelen er 10 % pr. 31. december 2017 af gælden. Der er solidarisk hæftelse mellem ejerne i Pedersholmparken 6 I/S.

### 12. Eventualposter

#### Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på TDKK 34 vedrørende et kildeartsbegrænset tab på salg af ejendom efter ejendomsavancebeskatningsloven, som ikke er indregnet i regnskabet.

#### Eventualforpligtelser

##### Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået en operationel leasingkontakt med restleasingydelser på 21 måneder som udgør ialt 166.626 kr. Restleasingydelserne er på 164.500 kr. plus moms og registreringsafgift.

##### Kautionsforpligtelser:

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor pengeinstitut vedrørende Pedersholmparken 6 I/S.

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for LM Holding Roskilde 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. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 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

### Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre 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 eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 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.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Varebeholdninger

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

### 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.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter LM Holding Roskilde ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

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**

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