

LPL Holding ApS

Søhusvej 42, 7660 Bækmarksbro

CVR-nr. 26 52 53 81

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. januar 2021.

Lars Peder Løkke
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for LPL Holding 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bækmarksbro, den 25. januar 2021

Direktion

Lars Peder Løkke
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i LPL Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for LPL Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 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 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.

Holstebro, den 25. januar 2021

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Henrik Holm
statsautoriseret revisor
mne21392

Selskabsoplysninger

Selskabet	LPL Holding ApS Søhusvej 42 7660 Bækmarksbro CVR-nr.: 26 52 53 81 Stiftet: 19. marts 2002 Hjemsted: Lemvig Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 19. regnskabsår
Direktion	Lars Peder Løkke, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Jyske Bank
Dattervirksomhed	L.P.L. Invest GmbH, Maasbüll, Tyskland Komplementarselskabet September 2019 ApS, Lemvig

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje anparter i L.P.L. Invest GmbH, hvis aktivitet i lighed med tidligere år består i at eje anparter i tyske kommanditselskaber, hvis aktivitet er at eje og drive vindmøller i Tyskland.

Herudover investerer selskabet i andre værdipapirer og kapitalandele samt skov- og landbrugsdrift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2019/20 udgjort et overskud på 2.030 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.757 t.kr.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 29.009 t.kr. mod 27.692 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.317 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 19.699 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 67,9 % af de samlede aktiver på 29.009 t.kr., hvilket er en stigning på 1,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	53.610	73.817
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	814.328	493.734
Administrationsomkostninger	-61.562	-76.968
Andre driftsomkostninger	-401.954	-327.397
Resultat før finansielle poster	404.422	163.186
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	27.000	25.785
Andre finansielle indtægter	1.689.538	1.488.924
1 Finansielle omkostninger	-90.838	-121.847
Resultat før skat	2.030.122	1.556.048
Skat af årets resultat	0	201.413
Årets resultat	2.030.122	1.757.461
 Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	600.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	814.328	493.734
Udbytte for regnskabsåret	600.000	110.600
Overføres til overført resultat	15.794	1.153.127
Disponeret i alt	2.030.122	1.757.461

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver		
2 Grunde og bygninger	7.038.974	7.103.862
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	734.973	801.254
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.773.947</u>	<u>7.905.116</u>
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.222.999	3.417.804
5 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13.508.488	12.568.336
6 Værdipapirer og kapitalandele	522.125	522.125
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>18.253.612</u>	<u>16.508.265</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>26.027.559</u>	<u>24.413.381</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	567.004	541.476
Andre tilgodehavender	958.967	1.200.722
Periodeafgrænsningsposter	264.334	0
Tilgodehavender i alt	<u>1.790.305</u>	<u>1.742.198</u>
Værdipapirer og kapitalandele	900.662	772.586
Værdipapirer i alt	<u>900.662</u>	<u>772.586</u>
Likvide beholdninger	290.431	764.303
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.981.398</u>	<u>3.279.087</u>
Aktiver i alt	<u>29.008.957</u>	<u>27.692.468</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
7 Anpartskapital	250.000	250.000
8 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.308.062	493.734
9 Overført resultat	17.541.325	17.534.664
10 Foreslået udbytte for regnskabsåret	600.000	110.600
Egenkapital i alt	19.699.387	18.388.998
Gældsforpligtelser		
11 Gæld til realkreditinstitutter	4.962.338	5.266.772
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.962.338	5.266.772
Kortfristet del af langfristet gæld	290.200	289.700
Gæld til pengeinstitut	3.861.415	3.640.757
Leverandører af varer og tjenesteydelser	60.541	54.981
Anden gæld	135.076	51.260
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.347.232	4.036.698
Gældsforpligtelser i alt	9.309.570	9.303.470
Passiver i alt	29.008.957	27.692.468
12 Medarbejderforhold		
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
1. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	626
Andre finansielle omkostninger	90.838	121.221
	<u>90.838</u>	<u>121.847</u>
	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
2. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober	7.260.266	7.165.707
Tilgang i årets løb	0	94.559
Kostpris 30. september	<u>7.260.266</u>	<u>7.260.266</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-156.404	-93.532
Årets afskrivninger	-64.888	-62.872
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>-221.292</u>	<u>-156.404</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>7.038.974</u>	<u>7.103.862</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober	1.066.518	984.995
Tilgang i årets løb	73.678	81.523
Afgang i årets løb	-36.000	0
Kostpris 30. september	<u>1.104.196</u>	<u>1.066.518</u>
Afskrivninger 1. oktober	-265.264	-160.829
Årets afskrivninger	-109.759	-104.435
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	5.800	0
Afskrivninger 30. september	<u>-369.223</u>	<u>-265.264</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>734.973</u>	<u>801.254</u>

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Anskaffelsessum 1. oktober	258.553	14.462.253
Tilgang i årets løb	0	71.570
Afgang i årets løb	0	-14.275.270
Kostpris 30. september	<u>258.553</u>	<u>258.553</u>
Opskrivninger 1. oktober	3.159.251	-11.505.580
Kursregulering af udenlandsk tilknyttet virksomhed	-9.133	3.923
Årets resultat	814.328	417.020
Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger	0	14.243.888
Opskrivninger 30. september	<u>3.964.446</u>	<u>3.159.251</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>4.222.999</u>	<u>3.417.804</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
L.P.L. Invest GmbH	Maasbüll, Tyskland	100 %
Komplementarselskabet September 2019 ApS	Lemvig	100 %
	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
5. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	12.568.336	12.568.336
Tilgang i årets løb	9.244.386	0
Afgang i årets løb	-8.304.234	0
Kostpris 30. september	<u>13.508.488</u>	<u>12.568.336</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>13.508.488</u>	<u>12.568.336</u>

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
6. Værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober	322.125	322.125
Kostpris 30. september	322.125	322.125
Opskrivninger 1. oktober	200.000	200.000
Opskrivninger 30. september	200.000	200.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september	522.125	522.125
7. Anpartskapital		
Anpartskapital 1. oktober	250.000	250.000
	250.000	250.000
8. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. oktober	493.734	0
Årets overførte resultat	814.328	493.734
	1.308.062	493.734
9. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober	17.534.664	16.377.614
Årets overførte resultat	15.794	1.153.127
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	600.000	0
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	-600.000	0
Kursregulering af udenlandsk tilknyttet virksomhed	-9.133	3.923
	17.541.325	17.534.664
10. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. oktober	110.600	108.000
Udbetalt udbytte	-110.600	-108.000
Udbytte for regnskabsåret	600.000	110.600
	600.000	110.600

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
11. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	5.252.538	5.556.472
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-290.200</u>	<u>-289.700</u>
	<u>4.962.338</u>	<u>5.266.772</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>3.809.100</u>	<u>4.110.000</u>
	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
12. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 5.259 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2020 udgør 7.039 t.kr.		
Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 950 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.		
14. Eventualposter		
Eventualaktiver		
Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 2.033 t.kr. vedrørende underskud til fremførelse og tab ved salg af aktier. Udskudt skatteaktiv er ikke indregnet på grund af usikkerhed om tidspunktet for skatteaktivets udnyttelse.		
Eventualforpligtelser		
Kautionsforpligtelser:		
Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders gæld til pengeinstitut i Tyskland. Kautionsforpligtelsen udgør pr. 30. september 2020 henholdsvis 9.086 t.kr. for Windpark Luckau A/S & Co. KG, hvor den regnskabsmæssige værdi af vindmøllerne udgør 26.366 t.kr. samt 2.594 t.kr. for GD Wind Zwölfte ApS & Co. KG, hvor den regnskabsmæssige af vindmøllen udgør 8.909 t.kr.		

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

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.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for LPL Holding 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.

Resultatopgørelsen

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

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 administrationsselskab 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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og 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.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20 år	0 %

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 materielle anlægsaktiver 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter ikke-børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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 på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

LPL Holding ApS hæfter som administrationselskab for de tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.