
Ejendomsinvesterings- selskabet Karlstad Bymidte A/S

Vesterbrogade 124B, 1620 København V

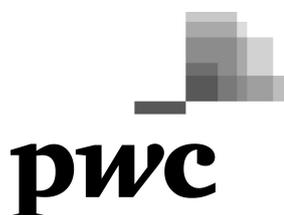
Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 28 66 50 08

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/12 2017

Peder Holm
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Koncernoversigt 6

Ledelsesberetning 7

Koncern- og årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 8

Balance 30. juni 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Ejendomsinvesteringsselskabet Karlstad Bymidte A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet og koncernregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets og koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets og koncernens aktiviteter for 2016/17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 22. december 2017

Direktion

Peder Holm

Bestyrelse

Peder Næsborg
formand

Carl Richard Christensen

Peder Holm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ejendomsinvesteringsselskabet Karlstad Bymidte A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ejendomsinvesteringsselskabet Karlstad Bymidte A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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. Fejlinformationer 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 koncernens og 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 regnskabet 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 koncernens og 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 regnskabet 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysning-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

gerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet 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.

Esbjerg, den 22. december 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Alex Nyholm

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet Ejendomsinvesteringsselskabet Karlstad Bymidte A/S
Vesterbrogade 124B
1620 København V

CVR-nr.: 28 66 50 08
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Regnskabsår: 13. regnskabsår
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse Peder Næsborg, formand
Carl Richard Christensen
Peder Holm

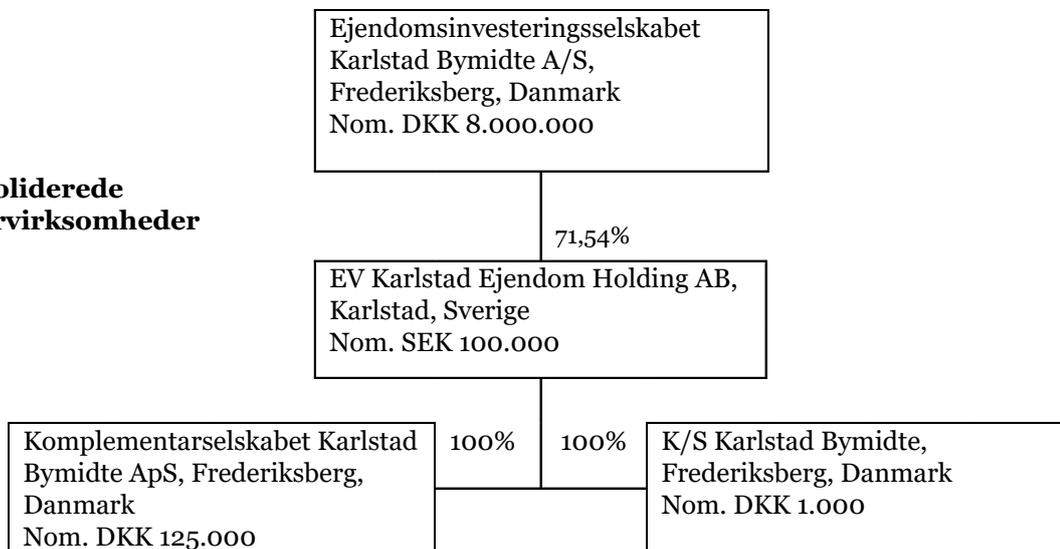
Direktion Peder Holm

Revision PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Stormgade 50
6701 Esbjerg

Koncernoversigt

Moderselskab

Konsoliderede dattervirksomheder



Ejendomsinvesteringsselskabet har pr. 1. november 2006 erhvervet 71,54% af aktierne i EV Karlstad Ejendom Holding AB for SEK 46 mio. De erhvervede aktier er A-aktier.

Jf. vedtægterne i EV Karlstad Ejendom Holding AB har A-aktionærerne fortrinsret til udbetaling af SEK 46 mio. ved salg af aktiver med efterfølgende likvidation eller ved nedsættelse af selskabskapitalen til udbetaling til kapitalejerne. B-aktionærerne har fortrinsret til de næste SEK 18,3 mio., der udbetales. Derefter fordeles udbytte ligeligt mellem A- og B-aktionærerne. Der resterer nu alene TSEK 300 forlods udbyttet.

Koncernen er i gang med at afvikle de resterende forpligtelser, således datterselskaberne kan likvideres.

Selskabet har valgt at udarbejde koncernregnskab for indeværende regnskabsår.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er direkte eller indirekte via selskaber at eje ejendomme i Sverige.

Udvikling i året

Koncernens resultatopgørelse for 2016/17 udviser et underskud på DKK 522.365, og koncernens balance pr. 30. juni 2017 udviser en egenkapital på DKK 6.124.154.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Der er ikke som forventet kommet afklaring på forholdet med det svenske skattevæsen, hvorfor der fortsat er indregnet en gæld vedrørende skattetillægget på ca. DKK 4 mio. Det er fortsat forventningen, at tillægget modregnes i den endelige afregning af svensk selskabsskat for 2014. En sådan modregning vil have en positiv resultateffekt af tilsvarende størrelse.

Størstedelen af moderselskabets forlods ret til udbytte fra det svenske datterselskab er i al væsentlighed udnyttet. Der udestår nu alene en ret til forlods at modtage TSEK 300.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Koncernen har nu ikke længere nogen ejendomsaktivitet, hvorfor der påbegyndes solvent likvidation af de underliggende selskaber, når der er kommet endelig afklaring på forholdet med det svenske skattevæsen. Når denne likvidation er tilendebragt, forventes moderselskabet ligeledes likvideret eller solgt.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2016/17	2016	2016/17	2016
		(12 mdr.)	(6 mdr.)	(12 mdr.)	(6 mdr.)
		DKK	DKK	DKK	DKK
Nettoomsætning		0	471.581	0	0
Andre driftsindtægter		25.595	61.856	25.595	0
Ejendommens driftsomkostninger		0	-86.209	0	0
Andre eksterne omkostninger		-575.160	-349.302	-31.496	-56.715
Bruttoresultat før værdireguleringer		-549.565	97.926	-5.901	-56.715
Værdireguleringer af investeringsaktiver		0	0	0	0
Bruttoresultat efter værdireguleringer		-549.565	97.926	-5.901	-56.715
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		0	0	-380.520	601.195
Finansielle indtægter	1	135.178	233.305	51.297	0
Finansielle omkostninger	2	-197.566	-321.266	-33.175	-1.039.031
Resultat før skat		-611.953	9.965	-368.299	-494.551
Skat af årets resultat	3	89.588	-260.829	-2.688	4.520
Årets resultat		-522.365	-250.864	-370.987	-490.031

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteressers andel af dattervirksomheders resultat		-151.378	239.167	0	0
Overført resultat		-370.987	-490.031	-370.987	-490.031
		-522.365	-250.864	-370.987	-490.031

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2016/17 DKK	2015/16 DKK	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	4	0	0	5.658.125	6.731.073
Finansielle anlægsaktiver		0	0	5.658.125	6.731.073
Anlægsaktiver		0	0	5.658.125	6.731.073
Andre tilgodehavender		0	86.426	0	0
Udskudt skatteaktiv	5	50.461	52.231	49.543	52.231
Tilgodehavender		50.461	138.657	49.543	52.231
Likvide beholdninger		11.971.318	34.121.523	0	0
Omsætningsaktiver		12.021.779	34.260.180	49.543	52.231
Aktiver		12.021.779	34.260.180	5.707.668	6.783.304

Balance 30. juni

Passiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2016/17 DKK	2015/16 DKK	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Selskabskapital		8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000
Overført resultat		-4.034.692	-3.511.257	-4.034.692	-3.511.257
Egenkapital henført til kapitalejere af moderselskabet		3.965.308	4.488.743	3.965.308	4.488.743
Minoritetsinteresser		2.158.846	16.809.489	0	0
Egenkapital		6.124.154	21.298.232	3.965.308	4.488.743
Hensættelse til udskudt skat	5	1.280.341	1.403.411	0	0
Hensatte forpligtelser		1.280.341	1.403.411	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		74.952	341.666	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	1.704.860	2.257.061
Selskabsskat		4.103.809	10.767.783	0	0
Anden gæld		438.523	449.088	37.500	37.500
Kortfristede gældsforpligtelser		4.617.284	11.558.537	1.742.360	2.294.561
Gældsforpligtelser		4.617.284	11.558.537	1.742.360	2.294.561
Passiver		12.021.779	34.260.180	5.707.668	6.783.304
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6				
Anvendt regnskabspraksis	7				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Egenkapital ekskl. minori- tetsinteresser	Minoritets- interesser	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	8.000.000	-3.511.257	4.488.743	16.809.489	21.298.232
Valutakursregulering	0	-152.448	-152.448	-382.645	-535.093
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-14.116.620	-14.116.620
Årets resultat	0	-370.987	-370.987	-151.378	-522.365
Egenkapital 30. juni	8.000.000	-4.034.692	3.965.308	2.158.846	6.124.154

Moderelskab

Egenkapital 1. juli	8.000.000	-3.511.257	4.488.743	0	4.488.743
Valutakursregulering	0	-152.448	-152.448	0	-152.448
Årets resultat	0	-370.987	-370.987	0	-370.987
Egenkapital 30. juni	8.000.000	-4.034.692	3.965.308	0	3.965.308

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2016/17 (12 mdr.) DKK	2016 (6 mdr.) DKK	2016/17 (12 mdr.) DKK	2016 (6 mdr.) DKK
1 Finansielle indtægter				
Andre finansielle indtægter	48.574	11.421	0	0
Vautakursgevinster	86.604	221.884	51.297	0
	135.178	233.305	51.297	0
2 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	33.175	1.039.031
Andre finansielle omkostninger	197.566	321.266	0	0
	197.566	321.266	33.175	1.039.031
3 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	0	231.413	0	0
Årets udskudte skat	-89.588	1.453.422	2.688	-4.520
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-1.424.006	0	0
	-89.588	260.829	2.688	-4.520

Noter til årsregnskabet

	Moderselskab	
	2016/17	2015/16
	DKK	DKK
4 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. juli	36.430.155	37.482.356
Valutakursregulering	-829.650	-1.052.201
Kostpris 30. juni	<u>35.600.505</u>	<u>36.430.155</u>
Værdireguleringer 1. juli	-29.699.082	5.382.482
Valutakursregulering	677.202	-159.758
Årets resultat	-380.520	601.194
Udbytte til moderselskabet	<u>-539.980</u>	<u>-35.523.000</u>
Værdireguleringer 30. juni	<u>-29.942.380</u>	<u>-29.699.082</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>5.658.125</u>	<u>6.731.073</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
EV Karlstad Ejendom Holding AB	Sverige	SEK 100.000	71,54%

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2016/17	2015/16	2016/17	2015/16
	DKK	DKK	DKK	DKK
5 Hensættelse til udskudt skat				
Periodiseringsfond	1.280.341	1.403.411	0	0
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-50.461	-52.231	-49.543	-52.231
Overført til udskudt skatteaktiv	50.461	52.231	49.543	52.231
	1.280.341	1.403.411	0	0

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	50.461	52.231	49.543	52.231
Regnskabsmæssig værdi	50.461	52.231	49.543	52.231

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualaktiver

Koncernen har en sag med det svenske skattevæsen angående et opkrævet skattetillæg, der efter koncernens opfattelse er uretmæssigt opkrævet. Tillægget er på ca. DKK 4 mio. Det er uvist, hvornår sagen afsluttes.

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ejendomsinvesteringsselskabet Karlstad Bymidte A/S for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Koncern- og årsregnskab for 2016/17 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Ejendomsinvesteringsselskabet Karlstad Bymidte A/S samt virksomheder, hvori moderselskabet direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem aktiebesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udover betydelig men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammendrages poster af ensartet karakter. Koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, udbytter og mellemværender samt realiserede og urealiserede interne gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder elimineres.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede dattervirksomheder udlignes med moderselskabets andel af dattervirksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncern-

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

forholdet blev etableret.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere. Minoritetsinteresser indregnes til den regnskabsmæssige værdi af de overtagne aktiver og forpligtelser på tidspunktet for erhvervelse af dattervirksomheder.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Huslejeindtægter indregnes lineært i lejeperioden.

Ejendommens driftsomkostninger

Ejendommens driftsomkostninger indeholder primært årets driftsomkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, administration samt kontorhold mv.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes hovedaktivitet.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede dan ske datter virk som heder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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.

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 skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gæld til finansieringsinstitutter måles ved første indregning til dagsværdien af det betalte eller modtagne vederlag. Efter første indregning måles gæld til finansieringsinstitutter til dagsværdi ligesom investeringsejendomme.

Ændring af dagsværdien af de finansielle gældsforpligtelser indregnes i resultatopgørelsen under posten "Værdireguleringer af investeringsaktiver".

Afholdte låneomkostninger ved optagelse af finansielle gældsforpligtelser indregnes i resultatopgørelsen under posten "Finansielle omkostninger".

Gæld i øvrigt måles til amortiseret kostpris.