



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

LØKKEN HOLDING AF 1.4.2009 APS

HØJSKOLE ALLE 14, 2770 KASTRUP

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. juli 2017

Bo Stanley Svenson

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Løkken Holding af 1.4.2009 ApS Højskole Alle 14 2770 Kastrup
	CVR-nr.: 33 36 75 70 Stiftet: 6. december 2010 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Bo Stanley Svensson
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
	Mazanti-Andersen Korsø Jensen Amaliegade 10 1256 København K

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Løkken Holding af 1.4.2009 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. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 11. juli 2017

Direktion:

Bo Stanley Svensson

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i Løkken Holding af 1.4.2009 ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Løkken Holding af 1.4.2009 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt 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 selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i årsregnskabets note "Usikkerhed ved indregning og måling" hvori ledelsen redegør for usikkerheden ved indregning og måling af selskabets tilgodehavender. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhederne.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af årsregnskabslovens frist for indsendelse af årsrapport

Selskabets ledelse har ikke overholdt årsregnskabslovens krav om, at årsrapporten skal indsendes til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabslovens fastsatte tidsfrist på 5 måneder, og ledelsen kan ifalde ansvar

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

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.

København, den 11. juli 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Carsten Madsen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er - direkte eller gennem ejerbesiddelser i andre selskaber - at drive virksomhed ved investering i børsnoterede og unoterede værdipapirer samt investeringsejendom, udlån og efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er usikkerhed ved værdiansættelse af selskabets udlån. Selskabets ledelse anser dog at selskabets udlån TDKK 17.046 er forsvarligt værdiansat og forventes tilbagebetalt i al væsentlighed i 2017.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 1. januar - 31. december 2016 udviser et resultat på DKK -325.609 mod DKK -2.212.723 for perioden 1. januar - 31. december 2015. Balancen viser en egenkapital på DKK 20.202.091.

Ledelsen finder årets resultat som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOTAB.....		-438.826	-75.649
Personaleomkostninger.....	1	-1.047.786	0
Af- og nedskrivninger.....		-22.617	-15.986
DRIFTSRESULTAT.....		-1.509.229	-91.635
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder inkl. reg. tidligere år.....	2	1.218.976	-2.076.648
Andre finansielle indtægter.....	3	189.330	806.657
Andre finansielle omkostninger.....	4	-202.267	-890.591
RESULTAT FØR SKAT.....		-303.190	-2.252.217
Skat af årets resultat.....	5	-22.419	39.494
ÅRETS RESULTAT.....		-325.609	-2.212.723
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	101.200
Ekstraordinært udbytte.....		1.200.000	342.465
Anvendt af tidligere års overskud.....		-1.525.609	-2.656.388
I ALT.....		-325.609	-2.212.723

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		674.000	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	674.000	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		156.997	172.983
Investeringsejendomme.....		5.183.560	5.150.000
Materielle anlægsaktiver.....	7	5.340.557	5.322.983
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		619.092	1.565.557
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	0
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		156.907	155.297
Tilgodehavende i associerede virksomheder.....		9.738	0
Andre tilgodehavender.....		4.077.570	5.277.570
Finansielle anlægsaktiver.....	8	4.863.307	6.998.424
ANLÆGSAKTIVER.....		10.877.864	12.321.407
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	9	198.654	0
Udsudte skatteaktiver.....		17.075	39.494
Andre tilgodehavender.....		12.969.272	14.919.656
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	825
Periodeafgrænsningsposter.....		0	38.000
Tilgodehavender.....		13.185.001	14.997.975
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		2.259.478	2.907.807
Værdipapirer.....		2.259.478	2.907.807
Likvide beholdninger.....		169.979	348.728
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		15.614.458	18.254.510
AKTIVER.....		26.492.322	30.575.917

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		20.077.091	22.261.718
Forslag til udbytte.....		0	101.200
EGENKAPITAL.....	10	20.202.091	22.487.918
Hensættelser til kapitalandele i associerede virks.....		0	1.531.685
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	1.531.685
Gæld til pengeinstitutter.....		6.141.962	6.037.191
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		55.582	184.229
Anden gæld.....		92.687	334.894
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.290.231	6.556.314
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		6.290.231	6.556.314
PASSIVER.....		26.492.322	30.575.917
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	13		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2015: 1)			
Løn og gager.....	1.026.627	0	
Pensioner.....	6.532	0	
Andre omkostninger til social sikring.....	8.801	0	
Andre personaleomkostninger.....	5.826	0	
	1.047.786	0	
 Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder inkl. reg. tidligere år			2
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	-287.447	-1.661.575	
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder.....	1.506.423	-415.073	
	1.218.976	-2.076.648	
 Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	189.330	806.657	
	189.330	806.657	
 Andre finansielle omkostninger			4
Tilknyttede virksomheder.....	7.763	24.157	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	194.504	866.434	
	202.267	890.591	
 Skat af årets resultat			5
Regulering af udskudt skat.....	22.366	-39.494	
Regulering af udskudt skat som følge af ændret skattesats.....	53	0	
	22.419	-39.494	
 Immaterielle anlægsaktiver			6
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Tilgang.....		674.000	
Kostpris 31. december 2016.....		674.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....		674.000	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

7

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Investeringsejen omme
Kostpris 1. januar 2016.....	1.501.306	5.150.000
Tilgang.....	0	33.560
Kostpris 31. december 2016.....	1.501.306	5.183.560
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	1.328.323	0
Årets afskrivninger	15.986	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	1.344.309	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	156.997	5.183.560

Finansielle anlægsaktiver

8

	Kapitalandele i dattervirksomhe er	Kapitalandele i associerede virksomheder	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. januar 2016.....	27.492.519	492.931	155.297
Tilgang.....	0	25.000	1.610
Afgang.....	0	-200.000	0
Kostpris 31. december 2016.....	27.492.519	317.931	156.907
Opskrivninger 1. januar 2016.....	-25.926.962	-2.024.616	0
Årets resultat	-287.447	-25.262	0
Opskrivning tilbageføres ved salg.....	0	1.731.685	0
Andre reguleringer.....	-659.018	262	0
Opskrivninger 31. december 2016.....	-26.873.427	-317.931	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..	619.092	0	156.907

	Tilgodehavende i associerede virksomheder	Andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2016.....	0	5.277.570
Tilgang.....	10.000	0
Afgang.....	0	-1.200.000
Kostpris 31. december 2016.....	10.000	4.077.570
Andre reguleringer.....	-262	
Opskrivninger 31. december 2016.....	-262	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	9.738	4.077.570

NOTER
Note
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Kawasaki Footwear ApS, København.....	483.648	-220.946	100 %
K-Footwear Design ApS, København.....	135.446	-66.501	100 %

Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Mint Shop S.R.O, Slovakiet.....	-	-	50 %
Sundvænget Ejendomsinvest ApS, Charlottenlund.....	-524	-50.524	50 %

Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse

9

Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen:

Saldo pr. 31.12.2015 kr. 18.599,78

Renteindtægter kr. 4.439,12

Renteudgifter kr. 415,28

Indbetalt i årets løb kr. 52.770,24

Udbetalt i årets løb kr. 266.000

Saldo pr. 31.12.2016 kr. 198.653,82

Egenkapital

10

	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2016.....	125.000	21.602.700	101.200	21.828.900
Betalt udbytte.....			-101.200	-101.200
Forslag til årets resultatdisponering.....		-1.525.609		-1.525.609
Egenkapital 31. december 2016.....	125.000	20.077.091	0	20.202.091

Eventualposter mv.

11

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildekatte som udbytteskat og royaltyskat.

Koncernens sambeskattede indkomst er negativ pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Til sikkerhed for bankgæld TDKK 6.041 er der stillet sikkerhed i selskabets værdipapirer, hvis regnskabsmæssige værdi udgør TDKK 2.259.

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****13**

Der er usikkerhed ved værdiansættelse af selskabets udlån. Selskabets ledelse anser dog at selskabets udlån TDKK 17.046 er forsvarligt værdiansat og forventes tilbagebetalt i al væsentlighed i 2017.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Løkken Holding af 1.4.2009 ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede- og associerede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede- og associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendom, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Investeringsejendom.....	50 år	50%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien. Ved køb af tilknyttede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskabet.

Tilknyttede og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med selskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække tilknyttede og associerede virksomheders underbalance.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris

Skyldig skat og udskudt skat

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.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.