Aaen & Co.
STATSAUTORISEREDE REVISORER

# IRKOR Holding II ApS

## CVR-nummer 35 66 10 18

## Årsrapport 2013/14

**Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. november 2014**

_____

Irene Kornerup
dirigent

# Indholdsfortegnelse


| | |
|---|---|
| Selskabsoplysninger | 1 |
| Ledelsesberetning | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring | 4 |
| Regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Noter til årsrapporten | 10 |

# Selskabsoplysninger

| | |
|---|---|
| **Selskabet** | IRKOR Holding II ApS<br>c/o Aaen & Co. Statsautoriserede revisorer p/s<br>Kongevejen 3<br>3000 Helsingør<br><br>Hjemstedskommune: Helsingør |
| **Direktion** | Irene Kornerup |
| **Revision** | Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s<br>Kongevejen 3<br>3000 Helsingør |
| **Stiftelsesdato** | 9.februar 2014 |
| **Regnskabsår** | 1. juli til 30. juni |

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets formål er investering i værdipapirer, fast ejendom og anden dermed beslægtet virksomhed.

## Udvikling i regnskabsåret

Selskabet er nystiftet, 9. februar 2014, ved ophørsspaltning af LiNA Holding II ApS. Spaltningen er regnskabsmæssigt gennemført med tilbagevirkende kraft hvorved årsrapporten omfatter perioden 1. juli 2013 – 30. juni 2014.

Selskabets resultat vurderes som tilfredsstillende.

## Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2013 - 30. juni 2014 for IRKOR Holding II 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. 30. juni 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den / 2014.

**Direktion**

Irene Kornerup

# Den uafhængige revisors erklæring

**Til kapitalejeren i IRKOR Holding II ApS:**
**Påtegning på årsregnskabet**
Vi har revideret årsregnskabet for IRKOR Holding II ApS for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014 omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af anvendt regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

**Konklusion**
Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Udtalelse om ledelsesberetningen**
Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Helsingør, den / 2014
**Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s**
Kongevejen 3, 3000 Helsingør

Jesper Fenger Smidt
statsautoriseret revisor

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for IRKOR Holding II ApS for 2013/14 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### 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 og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakurs-differencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

# Regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til revision og regnskabsmæssig assistance.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

### Skat af årets resultat

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

### Tilgodehavender

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

### 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 generalforsamlingen.

# Regnskabspraksis

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Aktuelle skattetilgodehavender".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gæld

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 1. juli 2013 - 30. juni 2014

| Note | | 2013/14 |
|---|---|---|
| | Administrationsomkostninger | -12.500 |
| | **Resultat før finansielle poster** | **-12.500** |
| | Finansielle indtægter | 618.014 |
| | Finansielle omkostninger | 0 |
| | **Resultat før skat** | **605.514** |
| 1 | Skat af årets resultat | 148.351 |
| | **Årets resultat** | **457.163** |
| | **Resultatdisponering:** | |
| | Udbytte for regnskabsåret | 1.100.000 |
| | Overført til overført resultat | -642.837 |
| | **Disponeret** | **457.163** |

# Balance 30. juni 2014

## Aktiver

| Note | | 2013/14 |
|---|---|---|
| | **Likvide beholdninger** | **19.953.007** |
| | **Omsætningsaktiver** | **19.953.007** |
| | **Aktiver i alt** | **19.953.007** |

## Passiver

| | | |
|---|---|---|
| | Selskabskapital | 80.000 |
| | Overført resultat | 15.607.224 |
| | Foreslået udbytte | 1.100.000 |
| 2 | **Egenkapital** | **16.787.224** |
| | Selskabsskat | 148.351 |
| | Anden gæld | 3.017.432 |
| | **Kortfristet gæld** | **3.165.783** |
| | **Gæld** | **3.165.783** |
| | **Passiver i alt** | **19.953.007** |
| 3 | Eventualforpligtelser | |

# Noter til årsrapporten

| | | 2013/14 |
|---|---|---|
| **1** | **Skat af årets resultat** | |
| | Aktuel skat af årets resultat | 148.351 |
| | | **148.351** |

**2 Egenkapital**

| | Selskabs-kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte |
|---|---|---|---|
| Egenkapital 1. juli 2013 | 80.000 | 16.250.061 | 0 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | -642.837 | 1.100.000 |
| **Egenkapital 30. juni 2014** | **80.000** | **15.607.224** | **1.100.000** |

**3 Eventualforpligtelser**

Som følge af spaltningen af LiNA Holding II ApS i tre selskaber hæfter IRKOR Holding II ApS, HELKOR Holding II ApS og SOKOR HOLDING ApS i henhold til Aktieselskabsloven § 254, stk. 2 solidarisk for gæld og forpligtelser, der indtræffer efter 1. juli 2013, men som vedrører perioden før 1. juli 2013, og som ikke kan henføres entydigt til enten IRKOR Holding II ApS, HELKOR Holding II ApS og SOKOR Holding ApS. Hæftelsen vil blive fordelt forholdsmæssigt mellem de tre selskaber.