



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

EARLY BIRD FILMS APS

C/O OLE SØNDBERG, ROSENVÆNGETS ALLÉ 36 ST. TH., 2100 KØBENHAVN Ø

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2019 - 30. SEPTEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. januar 2021

Ole Søndberg Pedersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Early Bird Films ApS c/o Ole Søndberg, Rosenvængets Allé 36 st. th. Rosenvængets Allé 36 st. th. 2100 København Ø
	CVR-nr.: 21 17 00 97 Stiftet: 1. juli 1998 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
Direktion	Ole Søndberg Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Nykredit Kalvebod Brygge 47 1780 København V
Advokat	DLA Piper Denmark Law Firm P/S Raadhuspladsen 4 1550 København K

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Early Bird Films 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. 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, beretningen omhandler.

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. oktober 2020 - 30. september 2021 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 11. januar 2021

Direktion:

Ole Søndberg Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Early Bird Films ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Early Bird Films ApS for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 revisors 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 for 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.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet er afviklet i regnskabsåret.

København, den 11. januar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Rasborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16537

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i filmproduktion, rådgivning og anden i forbindelse hermed stående virksomhed. Selskabet ejer derudover værdipapirer og kapitalandele.

Usædvanlige forhold

Ændring til anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis, idet man er overgået til indregning af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder til dagsværdi mod tidligere indregning efter indre værdis metode.

Med den nye praksis foretages der indregning af udbytte i resultatopgørelsen når udbytte deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres. Sammenligningstallene for sidste år er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

Væsentlige fejl

Der er i regnskabsåret konstateret væsentlige fejl som ikke er blevet indarbejdet i regnskabsåret 2018/19 ved en forglemmelse. De væsentlige fejl er indarbejdet indeværende regnskabsår og tilpasset i selskabes sammenligningstal. De væsentlige fejl er følgende:

- Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2018/19 mangler indregning af en kapitalandele i en associeret virksomhed erhvervet ved apportindskud af projekter.
- Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en forglemmelse, ikke er blevet indregnet transaktioner vedrørende køb og salg af projekter, herunder avance, i årsregnskabet for 2018/19.
- Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en forglemmelse ikke er blevet nedskrevet på en fordring hos datterselskab i årsregnskabet for 2018/19.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten vedrørende rettelserne af de væsentlige fejl.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et underskud på 1.250.399 kr., og selskabets balance pr. 30. september 2020 udviser en egenkapital på 23.398.113 kr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOTAB.....		-169.169	2.566.519
Personaleomkostninger.....	1	-982.735	-1.262.643
Andre driftsomkostninger.....		-379.206	0
DRIFTSRESULTAT.....		-1.531.110	1.303.876
Andre finansielle indtægter.....	2	850.925	2.130.202
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		0	-4
Andre finansielle omkostninger.....	3	-570.214	-4.164.808
RESULTAT FØR SKAT.....		-1.250.399	-730.734
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		-1.250.399	-730.734
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Ekstraordinært udbytte.....		0	1.423.168
Overført resultat.....		-1.250.399	-2.153.902
I ALT.....		-1.250.399	-730.734

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		11.400.000	6.880.000
Andre værdipapirer.....		405.372	405.372
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	11.879.389
Finansielle anlægsaktiver.....	4	11.805.372	19.164.761
ANLÆGSAKTIVER.....		11.805.372	19.164.761
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		83.181	89.553
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		10.526.757	1.701.406
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	5	0	169.112
Andre tilgodehavender.....		261.553	729.193
Tilgodehavende selskabsskat.....		11.458	46.328
Tilgodehavender.....		10.882.949	2.735.592
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		1.712.438	3.595.842
Værdipapirer.....		1.712.438	3.595.842
Likvide beholdninger.....		1.752	34.166
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		12.597.139	6.365.600
AKTIVER.....		24.402.511	25.530.361
PASSIVER			
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger.....		1.320.000	0
Overført resultat.....		21.953.113	23.219.512
EGENKAPITAL.....		23.398.113	23.344.512
Gæld til pengeinstitutter.....		800.497	998.672
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		180.953	335.901
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		0	850.703
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		22.091	0
Anden gæld.....		857	573
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.004.398	2.185.849
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.004.398	2.185.849
PASSIVER.....		24.402.511	25.530.361
Eventualposter mv.	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 30. september 2019	125.000	0	21.578.275	21.703.275
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....			1.303.207	1.303.207
Praksisændring.....			322.030	322.030
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2019.....	125.000	0	23.203.512	23.328.512
Forslag til resultatdisponering.....			-1.250.399	-1.250.399
Bevæg. dagsværdireserver				
Årets værdiregulering.....		1.320.000		1.320.000
Egenkapital 30. september 2020.....	125.000	1.320.000	21.953.113	23.398.113

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	967.969	1.248.930	
Andre omkostninger til social sikring.....	4.407	3.723	
Andre personaleomkostninger.....	10.359	9.990	
	982.735	1.262.643	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	348.066	347.118	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	502.859	1.783.084	
	850.925	2.130.202	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	570.214	4.164.808	
	570.214	4.164.808	
Finansielle anlægsaktiver			4
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. oktober 2019.....	119.333	6.880.000	
Tilgang	0	3.200.000	
Kostpris 30. september 2020.....	119.333	10.080.000	
Værdireguleringer 1. oktober 2019.....	-119.333	0	
Årets værdireguleringer	0	1.320.000	
Værdireguleringer 30. september 2020.....	-119.333	1.320.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	0	11.400.000	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1	0	10.080.000	
	Andre værdipapirer	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	
Kostpris 1. oktober 2019.....	405.372	11.879.389	
Overførsel.....	0	-11.879.389	
Kostpris 30. september 2020.....	405.372	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	405.372	0	

NOTER

	Note
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse	5
Der har i regnskabsåret været ydet lån til direktionen. Udlånet har været forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%. Der har ikke været stillet særskilt sikkerhed for udlånet. Lånet er afviklet i regnskabsåret.	
Eventualposter mv.	6
Eventualforpligtelser	
Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for gæld til kreditinstitutter i EB Property ApS.	
Selskabet har indgået leasingaftale med en restløbetid på 6 måneder og med en samlet restforpligtelse på 27.876 kr.	
Selskabet har indgået royaltyaftale med 3. mand vedrørende projekter og rettigheder. Ved salg af projekter og rettigheder skal der afregnes royalty til 3. mand.	
Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor datterselskab. Selskabet har forpligtet sig betingelsesløst gennem tilskud eller alternativ form af afståelse af fordringer eller gennem kapitaltilskud, at sikre datterselskabs drift. Forpligtelsen gælder indtil videre og kan opsiges til den kommende ordinære generalforsamling i datterselskab til ophør ved udgangen af det regnskabsår som følger. Alle identificerede forpligtelser vedrørende datterselskabet er indregnet i regnskabsåret.	
Hæftelse i sambeskatningen	
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.	
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for New Bird ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Early Bird Films ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Selskabets kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder var tidligere målt efter indre værdis metode. Praksis ændres til, at kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder måles til dagsværdi, hvor udbytte indregnes i resultatopgørelsen det år hvor udbyttet deklarerer. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Årsagen til praksisændringen er, at det for selskabet er mere retvisende at indregne kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder til kostpris.

Sammenligningstal vedrørende praksisændringerne er tilrettet for sidste år. Praksisændringerne på sammenligningstallene er indregnet direkte på egenkapitalen primo, jf. egenkapitalnoten.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen for 2018/19 udgør en forøgelse af årets resultat før skat med 322.030 kr. og årets resultat efter skat med 322.030 kr. Egenkapitalens frie reserver forøges med 322.030 kr. afledt af praksisændringen.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2018/19 var væsentlige fejl, som følge af manglende indregning af køb af kapitalandele i en associeret og tilknyttet virksomhed samt køb og salg af projekter.

Selskabet erhvervede i 2018/19 21,5% i Sweet Chili Entertainment ApS mod apportindskud af projekter. Kapitalandelen blev ved en fejl ikke indregnet i årsrapporten.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at aktivet kapitalandele i associerede virksomheder forøges med 6.880.000 kr. og anden gæld forøges med 5 kr. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Selskabet har købt og solgt projekter i 2018/19, men transaktionerne blev ved en forglemmelse ikke indregnet i årsrapporten.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at andre driftsindtægter forøges med 4.328.913 kr. afledt af avancer fra salg af projekterne. Andre tilgodehavender reduceres med 361.083 kr. og tilgodehavender hos associerede virksomheder reduceres med 2.190.000 kr. Ændringen har indflydelse på de beregnede skatter for indkomståret 2019, men kan modregnes i et større skattemæssigt underskud, hvorfor der ingen regnskabsmæssige korrektion til skatter skal indregnes.

Selskabet har ved en fejl ikke indregnet hensættelse til imødegåelse af tab på fordring hos datterselskab med 3.025.706 kr. Andre finansielle omkostninger forøges med 3.025.706 kr. og tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder reduceres med tilsvarende. Fejlen har ikke indflydelse på de beregnede skatter for indkomståret 2019.

Indvirkningen af de væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl", hvor 1.303.207 kr. er tillagt overført resultat og sammenligningstal er tilrettet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

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 dattervirksomheder og associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder måles i moderselskabets balance til dagsværdi.

Dagsværdien opgøres med udgangspunkt i en beregnet kapitalværdi beregnet ved anvendelse af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, der opgøres på basis af forventede driftsafkast og et individuelt fastsat forrentningskrav.

Andre kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Værdipapirer

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 acontoskatte.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.