

Deluca Film A/S

Filmbyen 2, 5. tv., 8000 Aarhus

CVR-nr. 21 83 64 94

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. august 2023.

Tom Deichmann
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Deluca Film A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 25. august 2023

Direktion

Morten Rasmussen

Bestyrelse

Morten Rasmussen

Tom Deichmann

Inge Dolmer

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Deluca Film A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Deluca Film A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvises til ledelsen redegørelse om selskabets kapitalberedskab og forventninger til fremtiden i note 1.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2 - for sent indberettet årsrapport

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på at årsrapporten er indberettet for sent, hvormed ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Aarhus, den 25. august 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Brian Christensen

statsautoriseret revisor
mne35438

Selskabsoplysninger

Selskabet	Deluca Film A/S Filmbyen 2, 5. tv. 8000 Aarhus
	CVR-nr.: 21 83 64 94
	Stiftet: 30. juni 1999
	Hjemsted: Aarhus C
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Morten Rasmussen Tom Deichmann Inge Dolmer
Direktion	Morten Rasmussen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Modervirksomhed	Deluca Film Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion af film, tv og reklamefilm mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et underskud på 973 t.kr. mod et overskud på 1.472 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende. Efter overførsel af årets resultat udgør egenkapitalen 3.178 t.kr.

I 2023 opstartes optagelserne til TV-serien Hvidesande 2, hvorfor ledelsen forventer et positivt resultat for 2023.

Kapitalberedskab

Selskabets likviditet har grundet investeringer i igangværende projekter og afvikling på eksisterende gæld været anstrengt i 2022. Selskabet vil i 2023 fortsat afvikle på eksisterende gæld. Selskabets ledelse vurderer at kapitalberedskab for nuværende er betryggende og man har en positiv dialog med selskabets pengeinstitut. Ledelsen vil fortsat have stor opmærksomhed på den løbende likviditet, som er afhængig af dels opretholdelsen af eksisterende kreditter og realisering af igangværende og kommende filmprojekter.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	14.296.322	15.674.922
2 Personaleomkostninger	-14.415.600	-12.567.692
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-30.108	-58.877
Driftsresultat	-149.386	3.048.353
Andre finansielle indtægter	0	5.060
Øvrige finansielle omkostninger	-1.104.992	-1.062.045
Resultat før skat	-1.254.378	1.991.368
Skat af årets resultat	280.974	-519.548
Årets resultat	-973.404	1.471.820
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	1.471.820
Disponeret fra overført resultat	-973.404	0
Disponeret i alt	-973.404	1.471.820

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.588	34.696
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.588</u>	<u>34.696</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	5.852	5.852
Andre tilgodehavender	121.899	121.899
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>127.751</u>	<u>127.751</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>132.339</u>	<u>162.447</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	365.625
3 Igangværende arbejder for fremmed regning	7.722.054	23.968.502
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	170.458	188.225
Andre tilgodehavender	17.115.903	0
Periodeafgrænsningsposter	3.895.377	0
Tilgodehavender i alt	<u>28.903.792</u>	<u>24.522.352</u>
Likvide beholdninger	<u>1.000</u>	<u>2.148.431</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>28.904.792</u>	<u>26.670.783</u>
Aktiver i alt	<u>29.037.131</u>	<u>26.833.230</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	2.677.529	3.650.933
	Egenkapital i alt	<u>3.177.529</u>	<u>4.150.933</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	376.498	834.484
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>376.498</u>	<u>834.484</u>
Gældsforpligtelser			
4	Kreditinstitutter i øvrigt	2.731.994	1.168.405
5	Gæld til pengeinstitutter	6.595.176	6.225.220
6	Anden gæld	1.109.601	1.044.949
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.436.771</u>	<u>8.438.574</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.880.000	1.600.000
	Gæld til pengeinstitutter	6.074.144	18.722
3	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	692.786	8.665.257
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.105.480	967.109
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	177.012	219.801
	Anden gæld	1.116.911	1.938.350
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>15.046.333</u>	<u>13.409.239</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>25.483.104</u>	<u>21.847.813</u>
	Passiver i alt	<u>29.037.131</u>	<u>26.833.230</u>

1 Kapitalberedskab

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	3.650.933	4.150.933
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-973.404</u>	<u>-973.404</u>
	<u>500.000</u>	<u>2.677.529</u>	<u>3.177.529</u>

Noter

1. Kapitalberedskab

Selskabets likviditet har grundet investeringer i igangværende projekter og afvikling på eksisterende gæld været anstrengt i 2022. Selskabet vil i 2023 fortsat afvikle på eksisterende gæld. Selskabets ledelse vurderer at kapitalberedskab for nuværende er betryggende og man har en positiv dialog med selskabets pengeinstitut. Ledelsen vil fortsat have stor opmærksomhed på den løbende likviditet, som er afhængig af dels opretholdelsen af eksisterende kreditter og realisering af igangværende og komme filmprojekter.

I 2023 opstartes optagelserne til TV-serien Hvidesande 2, hvorfor ledelsen forventer et positivt resultat for 2023.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	12.748.250	11.149.159
Pensioner	1.332.648	1.149.158
Andre omkostninger til social sikring	<u>334.702</u>	<u>269.375</u>
	<u>14.415.600</u>	<u>12.567.692</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>35</u>	<u>28</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
3. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	77.041.565	150.533.707
Aconto faktureringer	<u>-70.012.297</u>	<u>-135.230.462</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>7.029.268</u>	<u>15.303.245</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	7.722.054	23.968.502
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	<u>-692.786</u>	<u>-8.665.257</u>
	<u>7.029.268</u>	<u>15.303.245</u>

4. Kreditinstitutter i øvrigt

Gæld til kreditinstitutter der forfalder senere end 5 år udgør 2.000 t.kr.

5. Gæld til pengeinstitutter

Gæld til pengeinstitutter der forfalder senere end 5 år udgør 75 t.kr.

6. Anden gæld

Anden gæld udgør feriepengeforpligtelse til feriefonden og forventes ikke afregnet indenfor 5 år.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut og kreditinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på henholdsvis nom. 4.500 t.kr. og nom. 3.100 t.kr. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer, driftsinventar og driftsmateriel, goodwill, domænenavne og rettigheder mv. Mellemværende med pengeinstitut og kreditinstitut pr. 31. december 2021 udgør henholdsvis en gæld på 14.474 t.kr. og 3.005 t.kr.

Selskabets pengeinstitut har på vegne af selskabet stillet garantier vedrørende huslejekontrakter på samlet 108 t.kr.

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en årlig ydelse på 160 t.kr. og en løbetid på mellem 16-36 måneder og en samlet restleasingydelse på 420 t.kr. For én af leasingkontrakterne skal selskabet ved aftales udløb anvise en køber af restforpligtelse på 80 t.kr.

Huslejeforpligtelser:

Selskabet har indgået lejeaftaler med en samlet årlige husleje på 1.130 t.kr. Lejemålene kan opsiges med 3-6 måneders varsel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Deluca Film Holding ApS, CVR-nr. 35386548, som er administrationselskab 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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Deluca Film A/S 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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende produktionskontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på produktionskontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Materialeforbrug omfatter omkostninger til køb af konsulentytelser og projektlønninger samt varer og hjælpemateriale med fradrag af rabatter.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris 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:

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat 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 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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Deluca Film A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealisationsværdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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