

  
**ICON HAIRSPA A/S**

Juliesmindevej 12, 4180 Sorø


**CVR-nr. 28 15 05 39**

**Årsrapport for perioden  
1. januar til 31. december 2023**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. juni 2024

---

Anker Geertsen  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

## Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

## Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for ICON HAIRSPA A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 17. juni 2024

### Direktion

Anker Geertsen

### Bestyrelse

Ellen Merete Juul  
formand

Tina Strate Geertsen

Anker Geertsen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

*Til kapitalejeren i ICON HAIRSPA A/S*

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ICON HAIRSPA A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA's 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 årsregnskabet, 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 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 årsregnskabet 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 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 årsregnskabet 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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 revision 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 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 17. juni 2024

**Baker Tilly Denmark**  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen  
statsautoriseret revisor  
mne32172

## Selskabsoplysninger

Selskabet	<p>ICON HAIRSPA A/S                  Juliesmindevej 12                  4180 Sorø</p> <p>CVR-nr.: 28 15 05 39</p> <p>Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023</p> <p>Stiftet: 5. november 2004</p> <p>Hjemsted: Sorø</p>
Bestyrelse	<p>Ellen Merete Juul, formand                  Tina Strate Geertsen                  Anker Geertsen</p>
Direktion	<p>Anker Geertsen</p>
Revision	<p>Baker Tilly Denmark                  Godkendt Revisionspartnerselskab                  Poul Bundgaards Vej 1, 1.                  2500 Valby</p>

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive virksomhed med markedsføring og salg af diverse produkter til frisørbranchen samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

### Usikkerhed ved indregning og måling

For omtale vedrørende væsentlig usikkerhed ved indregning og måling, henvises der til note 1 i nærværende årsrapport.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 8.432.965, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 32.682.025.

Ledelsen anser årets resultat for meget tilfredsstillende.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>23.781.469</b>	<b>23.631.138</b>
Personaleomkostninger	2	-13.035.051	-13.303.797
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-72.883	-28.526
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>10.673.535</b>	<b>10.298.815</b>
Finansielle indtægter	3	405.425	248.539
Finansielle omkostninger	4	-215.398	-309.650
<b>Resultat før skat</b>		<b>10.863.562</b>	<b>10.237.704</b>
Skat af årets resultat	5	-2.430.597	-2.252.212
<b>Årets resultat</b>		<b>8.432.965</b>	<b>7.985.492</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		8.500.000	5.000.000
Overført resultat		-67.035	2.985.492
		<b>8.432.965</b>	<b>7.985.492</b>

**Balance 31. december**

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	341.869	39.112
Indretning af lejede lokaler	6	343.407	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>685.276</b>	<b>39.112</b>
Deposita		313.374	390.401
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>313.374</b>	<b>390.401</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>998.650</b>	<b>429.513</b>
Færdigvarer og handelsvarer		18.740.773	16.346.860
Forudbetaling for varer		14.700	1.008.271
<b>Varebeholdninger</b>		<b>18.755.473</b>	<b>17.355.131</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.084.533	7.004.122
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.550.837	3.145.699
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	628.839
Andre tilgodehavender		10.360	546
Periodeafgrænsningsposter		958.568	764.362
<b>Tilgodehavender</b>		<b>14.604.298</b>	<b>11.543.568</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>6.807.083</b>	<b>6.872.069</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>40.166.854</b>	<b>35.770.768</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>41.165.504</b>	<b>36.200.281</b>

## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		625.000	625.000
Overført resultat		23.557.025	23.624.060
Foreslået udbytte for regnskabsåret		8.500.000	5.000.000
<b>Egenkapital</b>		<b>32.682.025</b>	<b>29.249.060</b>
Hensættelse til udskudt skat		1.343.243	1.277.514
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>1.343.243</b>	<b>1.277.514</b>
Anden gæld		1.034.395	999.416
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>1.034.395</b>	<b>999.416</b>
Banker		23.876	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.897.596	1.103.091
Gæld til tilknyttede virksomheder		17.117	11.914
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		22.870	18.071
Selskabsskat		2.459.383	2.292.700
Anden gæld		1.387.371	1.248.515
Periodeafgrænsningsposter		297.628	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>6.105.841</b>	<b>4.674.291</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>7.140.236</b>	<b>5.673.707</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>41.165.504</b>	<b>36.200.281</b>
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	625.000	23.624.060	5.000.000	29.249.060
Betalt ordinært udbytte	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Årets resultat	0	-67.035	8.500.000	8.432.965
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>625.000</b>	<b>23.557.025</b>	<b>8.500.000</b>	<b>32.682.025</b>

## Noter

### 1 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er usikkerhed ved værdiansættelse på dele af selskabets varelager med lav omsætningshastighed. Selvom der er usikkerhed, er det ledelsens vurdering, at det er muligt at realisere den del af lageret ved normal drift og som minimum til den bogførte værdi fratrukket den afsatte hensættelse til imødegåelse af tab pr. balancedagen.

	2023 DKK	2022 DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	11.324.857	11.308.037
Pensioner	1.173.215	1.214.243
Andre omkostninger til social sikring	197.762	233.937
Andre personaleomkostninger	339.217	547.580
	<b>13.035.051</b>	<b>13.303.797</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	22	23
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	295.012	123.608
Andre finansielle indtægter	110.413	124.931
	<b>405.425</b>	<b>248.539</b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	745	0
Andre finansielle omkostninger	214.653	309.650
	<b>215.398</b>	<b>309.650</b>

## Noter

	2023	2022
	DKK	DKK
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	2.364.868	2.233.770
Regulering af udskudt skat tidligere år	65.729	18.442
	<b>2.430.597</b>	<b>2.252.212</b>

## 6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	103.650	0
Tilgang i årets løb	343.627	374.626
Kostpris 31. december	447.277	374.626
Af- og nedskrivninger 1. januar	64.538	0
Årets afskrivninger	40.870	31.219
Af- og nedskrivninger 31. december	105.408	31.219
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>341.869</b>	<b>343.407</b>

## 7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar	Gæld 31. december	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	DKK	DKK	DKK	DKK
Anden gæld	999.416	1.034.395	0	0
	<b>999.416</b>	<b>1.034.395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter

### 8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Spot Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem, samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har leje- og leasingforpligtelser for t.kr. 2.799 pr. 31. december 2023.

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på t.kr. 15.000 med pant i driftsinventar og driftsmateriel, varelager, goodwill samt simple fordringer, der hidrører fra salg af varer og tjenesteydelser, som pr. 31. december 2023 har en samlet regnskabsmæssig værdi på t.kr. 27.525.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ICON HAIRSPA A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til færdigvarer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

### Omkostninger til vareforbrug

Omkostninger til vareforbrug indeholder det forbrug af færdigvarer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.



## Anvendt regnskabspraksis

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

## Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	<b>Brugstid</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### **Andre finansielle anlægsaktiver**

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, måles til kostpris.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Egenkapital

#### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### 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 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.

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.

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.

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.

#### Gældsforpligtelser

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