



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

REINVENT STUDIOS APS
WILDERS PLADS 8A 1., 1403 KØBENHAVN K
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. november 2024

Rikke Louise Ennis

CVR-NR. 39 58 77 85

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Reinvent Studios ApS Wilders Plads 8A 1. 1403 København K
	CVR-nr.: 39 58 77 85 Stiftet: 22. maj 2018 Kommune: København Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Direktion	Rikke Louise Ennis
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Reinvent Studios 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 14. november 2024

Direktion:

Rikke Louise Ennis

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Reinvent Studios ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Reinvent Studios ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, 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. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

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.

København, den 14. november 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Martin Dahl Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34294

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udvikling af film og serier.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har for regnskabsåret realiseret et resultat efter skat på kr. -1.668.307 imod et resultat efter skat på kr. -5.419.314 sidste år. Ledelsen anser ikke dette som værende tilfredsstillende.

Selskabet har pr. 30. juni 2024 en balancesum på kr. 55.237.491 og en egenkapital på kr. -4.584.031.

Selskabets tilknyttede virksomheder har afgivet tilbagetrædelseserklæringer, herunder afgivet erklæringer om, at disse ikke vil hæve sine fordringer tidligere end 1. juli 2025.

Den nom. værdi af gælden udgør pr. 30. juni 2024 kr. 14.558.684. Beløbene er medtaget som gæld til tilknyttede virksomheder under langfristet gæld.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		3.134.038	8.449.550
Personaleomkostninger.....	1	-1.150.056	-2.137.815
Af- og nedskrivninger.....		-4.123.414	-11.369.514
Andre driftsomkostninger.....		0	-87.000
DRIFTSRESULTAT		-2.139.432	-5.144.779
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		1.299.623	-119.997
Andre finansielle indtægter	2	42.284	33.763
Andre finansielle omkostninger.....	3	-1.707.597	-1.675.428
RESULTAT FØR SKAT.....		-2.505.122	-6.906.441
Skat af årets resultat.....	4	836.815	1.487.127
ÅRETS RESULTAT		-1.668.307	-5.419.314
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdi metode.....		1.299.623	-119.997
Overført resultat.....		-2.967.930	-5.299.317
I ALT.....		-1.668.307	-5.419.314

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		880.240	1.173.654
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		45.990.883	48.723.900
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger.....		3.336.604	1.606.317
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	50.207.727	51.503.871
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		967.104	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		177.926	174.964
Finansielle anlægsaktiver.....	6	1.145.030	174.964
ANLÆGSAKTIVER.....		51.352.757	51.678.835
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	953.653
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		410.357	379.872
Udskudte skatteaktiver.....		781.971	1.128.964
Andre tilgodehavender.....		2.515.120	4.745.398
Tilgodehavender.....		3.707.448	7.207.887
Likvide beholdninger.....		177.286	1.587.584
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.884.734	8.795.471
AKTIVER.....		55.237.491	60.474.306

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital.....		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		847.104	0
Reserve for udviklingsomkostninger.....		3.289.138	2.168.377
Overført resultat.....		-8.770.273	-5.134.101
EGENKAPITAL.....		-4.584.031	-2.915.724
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		16.573.553	19.082.918
Periodeafgrænsningsposter.....		29.298.866	34.866.857
Feriepengeindefrysning.....		130.942	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	46.003.361	53.949.775
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		213.898	46.317
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		37.403	31.028
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		209.295	210.641
Anden gæld.....		364.834	435.555
Periodeafgrænsningsposter.....		12.992.731	8.716.714
Kortfristede gældsforpligtelser.....		13.818.161	9.440.255
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		59.821.522	63.390.030
PASSIVER.....		55.237.491	60.474.306
Eventualposter mv.	8		
Forudsætninger for fortsat drift	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi metode	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	50.000	0	2.168.377	-5.134.101	-2.915.724
Forslag til resultatdisponering.....		1.299.623		-2.967.930	-1.668.307
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			2.065.092	-2.065.092	0
Andre reg. af indre værdi.....		2.047.481		-2.047.481	0
Overførsler					
Ned- og afskrivninger.....			-293.414	293.414	0
Afgang/ophør.....			-334.805	334.805	0
Modt./dekl. udbytte.....		-2.500.000		2.500.000	0
Skat af egenkapitalbevægelser.....			-316.112	316.112	0
Egenkapital 30. juni 2024.....	50.000	847.104	3.289.138	-8.770.273	-4.584.031

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	4	
Løn og gager.....	945.408	1.830.457	
Pensioner.....	74.470	114.685	
Andre omkostninger til social sikring.....	25.887	34.892	
Andre personaleomkostninger.....	104.291	157.781	
	1.150.056	2.137.815	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	30.305	28.066	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	11.979	5.697	
	42.284	33.763	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.672.695	1.639.757	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	34.902	35.671	
	1.707.597	1.675.428	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	-836.815	-1.487.127	
	-836.815	-1.487.127	
Immaterielle anlægsaktiver			5
kr.	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udviklings- projekter under udførelse og forudbetalinger
Kostpris 1. juli 2023.....	1.467.068	59.800.000	1.606.317
Tilgang.....	0	1.096.983	2.065.092
Afgang.....	0	0	-334.805
Kostpris 30. juni 2024.....	1.467.068	60.896.983	3.336.604
Afskrivninger 1. juli 2023.....	293.414	11.076.100	0
Årets afskrivninger.....	293.414	3.830.000	0
Afskrivninger 30. juni 2024.....	586.828	14.906.100	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	880.240	45.990.883	3.336.604

Der er udviklet en app der er tiltænkt filmentusiaster.

Selskabet har internt oparbejdede projekter angående film og serie rettigheder, der sker løbende udvikling af film og serier, der aktiveres i takt med der påløber omkostninger.

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					6
		Kapitalandele i	Lejedepositum og		
kr.		dattervirk-	andre		
		somheder	tilgodehavender		
Kostpris 1. juli 2023.....		120.000	174.964		
Tilgang.....		0	2.962		
Kostpris 30. juni 2024.....		120.000	177.926		
Værdireguleringer 1. juli 2023.....		-120.000	0		
Udloddet resultat		-2.500.000	0		
Årets resultat		470.241	0		
Årets værdireguleringer		2.996.863	0		
Værdireguleringer 30. juni 2024.....		847.104	0		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....		967.104	177.926		
Langfristede gældsforpligtelser					7
	30/6 2024	Afdrag	Restgæld	30/6 2023	
kr.	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	16.573.553	0	0	19.082.918	
Periodeafgrænsningsposter.....	40.124.116	10.825.250	0	43.583.571	
Feriepengeindefrysning.....	130.942	0	130.942	0	
	56.828.611	10.825.250	130.942	62.666.489	
Eventualposter mv.					8
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 Reinvent Group ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
Forudsætninger for fortsat drift					9
Selskabets tilknyttede virksomheder har afgivet tilbagetrædelseserklæringer, herunder afgivet erklæringer om, at disse ikke vil hæve sine fordringer tidligere end 1. juli 2024. Den nom. værdi af gælden udgør pr. 30. juni 2024 kr. 14.558.684. Beløbene er medtaget som gæld til tilknyttede virksomheder under langfristet gæld.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Reinvent Studios ApS for 2023/24 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser 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 indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt indtægter vedrørende tilskud modtaget til produktion af film.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver indeholder primært personaleomkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til markedsføring, lokaler mv.

Personaleomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder 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 gæld og transaktioner i fremmed valuta. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Filmrettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Filmrettigheder afskrives over den resterende rettighedsperiode, og udviklingsprojekter under udførelse afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

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

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives 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 dattervirksomheders underbalance.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

Der 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.

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

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kort- og langfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.