


Bella Rejser ApS

Korskildelund 6, 2670 Greve


CVR-nr. 39 65 62 72

Årsrapport for perioden

1. januar til 31. december 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. juni 2024

Rikki Thorbjørn Sølling
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	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Bella Rejser 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. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 27. juni 2024

Direktion

Rikki Thorbjørn Sølling

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Bella Rejser ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bella Rejser ApS 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 revisoreres 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 27. juni 2024

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

Henrik Sadolin Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne33281

Selskabsoplysninger

Selskabet	Bella Rejser ApS Korskildelund 6 2670 Greve
	CVR-nr.: 39 65 62 72
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
	Stiftet: 15. juni 2018
	Hjemsted: Greve
Direktion	Rikki Thorbjørn Sølling
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive virksomhed med salg af rejser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 1.557.636, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 5.987.580.

Der er sket tilpasning af sammenligningstallene i nærværende årsrapport, idet ledelsen er blevet opmærksomme på, at den regnskabsmæssige behandling af periodeafgrænsningsposter har været fejlbehæftet.

Der henvises til beskrivelse af anvendt regnskabspraksis for effekten heraf.

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
Bruttotab		-11.286.059	-7.507.718
Personaleomkostninger	1	-4.553.526	-1.996.897
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-118.179	-107.778
Resultat før finansielle poster		-15.957.764	-9.612.393
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		11.706.666	4.829.682
Finansielle indtægter	2	40.427	0
Finansielle omkostninger	3	-504.095	-397.868
Resultat før skat		-4.714.766	-5.180.579
Skat af årets resultat	4	3.157.130	2.177.241
Årets resultat		-1.557.636	-3.003.338
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.557.636	-3.003.338
		-1.557.636	-3.003.338

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Aktiver			
Goodwill		375.868	469.834
Immaterielle anlægsaktiver	5	375.868	469.834
Indretning af lejede lokaler	6	55.986	55.199
Materielle anlægsaktiver		55.986	55.199
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	14.609.808	6.903.144
Finansielle anlægsaktiver		14.609.808	6.903.144
Anlægsaktiver i alt		15.041.662	7.428.177
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.648.429	1.749.457
Andre tilgodehavender		2.046.332	703.113
Udskudt skatteaktiv		2.285.496	1.926.413
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		3.106.576	952.833
Periodeafgrænsningsposter		96.702	245.315
Tilgodehavender		10.183.535	5.577.131
Likvide beholdninger		4.555.557	3.158.481
Omsætningsaktiver i alt		14.739.092	8.735.612
Aktiver i alt		29.780.754	16.163.789

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		250.000	250.000
Overkurs ved emission		0	1.097.601
Overført resultat		-6.237.580	-5.777.545
Egenkapital		-5.987.580	-4.429.944
Ansvarlig lånekapital		4.445.750	2.940.000
Andre kreditinstitutter		0	1.630.714
Anden gæld		0	69.447
Langfristede gældsforpligtelser	8	4.445.750	4.640.161
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	1.630.714	407.679
Modtagne forudbetalinger fra kunder		11.997.268	7.546.602
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.166.983	771.558
Gæld til tilknyttede virksomheder		15.910.769	6.919.621
Anden gæld		437.820	308.112
Periodeafgrænsningsposter		179.030	0
Kortfristede gældsforpligtelser		31.322.584	15.953.572
Gældsforpligtelser i alt		35.768.334	20.593.733
Passiver i alt		29.780.754	16.163.789
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	250.000	1.097.601	-2.727.433	-1.379.832
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-3.050.112	-3.050.112
Korrigeret egenkapital 1. januar	250.000	1.097.601	-5.777.545	-4.429.944
Overførsel	0	-1.097.601	1.097.601	0
Årets resultat	0	0	-1.557.636	-1.557.636
Egenkapital 31. december	250.000	0	-6.237.580	-5.987.580

Noter

	2023	2022
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.480.771	1.749.021
Pensioner	99.600	79.600
Andre omkostninger til social sikring	60.353	55.094
Andre personaleomkostninger	912.802	113.182
	4.553.526	1.996.897
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	8	6
	<hr/>	<hr/>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	32.423	0
Andre finansielle indtægter	8.004	0
	40.427	0
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	385.064	0
Andre finansielle omkostninger	119.031	397.868
	504.095	397.868
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-3.106.576	-952.833
Årets udskudte skat	-506.124	-1.224.408
Regulering af skat vedrørende tidligere år	147.041	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	308.529	0
	-3.157.130	-2.177.241
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	939.667
Kostpris 31. december	939.667
Af- og nedskrivninger 1. januar	469.833
Årets afskrivninger	93.966
Af- og nedskrivninger 31. december	563.799
Regnskabsmæssig værdi 31. december	375.868

6 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	69.000
Tilgang i årets løb	25.000
Kostpris 31. december	94.000
Af- og nedskrivninger 1. januar	13.801
Årets afskrivninger	24.213
Af- og nedskrivninger 31. december	38.014
Regnskabsmæssig værdi 31. december	55.986

Noter

	2023 DKK	2022 DKK
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	50.000	50.000
Kostpris 31. december	50.000	50.000
Værdireguleringer 1. januar	6.853.144	2.023.462
Primokorrektion	-2	0
Årets resultat	11.706.666	4.829.682
Udbytte modtaget	-4.000.000	0
Værdireguleringer 31. december	14.559.808	6.853.144
Regnskabsmæssig værdi 31. december	14.609.808	6.903.144

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel
Bella Handling ApS	Greve	50.000	100%

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar DKK	Gæld 31. december DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Ansvarlig lånekapital	2.940.000	4.445.750	0	0
Andre kreditinstitutter	1.630.714	1.630.714	1.630.714	0
Anden gæld	69.447	0	0	0
	4.640.161	6.076.464	1.630.714	0

Noter

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Ceciderit ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat påudbytter, renter og royalties.

Selskabet har indgået i lejeaftale forpligtelsen i uopsigelighedsperioden udgør t.kr. 111.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet garanti over for Rejsegarantifonden på t.kr. 1.350.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bella Rejser ApS 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.

Rettelse af væsentlige fejl

Ledelsen er blevet opmærksomme på, at periodisering af reklame- og konsulentomkostninger har været fejlbehæftet for tidligere år. Reklame- og konsulentomkostninger indregnes når ydelserne er leveret.

Ledelsen har derfor i henhold til Årsregnskabsloven tilpasset sammenligningstallene i nærværende årsrapport til de korrekte værdier, således indregning og præsentation sker i overensstemmelse med Årsregnskabslovens regler herfor.

Effekten af ændring af væsentlige fejl vedrørende indregning af reklame- og konsulentomkostninger har følgende påvirkning på årsrapporten for 2022 og 2023:

- Resultat før skat er reduceret med t.kr. 3.910 i 2022 (2023: ingen påvirkning)
- Skat af årets resultat er forøget med t.kr. 860 i 2022 (2023: ingen påvirkning).
- Årets resultat er reduceret med t.kr. 3.050 i 2022 (2023: ingen påvirkning).
- Egenkapitalen pr. 31. december 2022 er reduceret med t.kr. 3.050 (2023: ingen påvirkning)

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttotab

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

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning og vareforbrug samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang.

Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Indeholder det forbrug af varer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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 mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt 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.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år
---	------

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående 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 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 nettorealisation sværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.