



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

CERVELLO ØST APS
MAGLEGÅRDSVEJ 15D, 4000 ROSKILDE
ÅRSRAPPORT
3. MAJ - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. maj 2022

Helene Hoffmann

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 3. maj - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Cervello Øst ApS Maglegårdsvej 15D 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 42 36 42 82 Stiftet: 3. maj 2021 Kommune: Roskilde Regnskabsår: 3. maj - 31. december
Direktion	Helene Hoffmann
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Handelsbanken Klampenborgvej 221. 1 sal 2800 Kgs. Lyngby

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 3. maj - 31. december 2021 for Cervello Øst 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 3. maj - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 9. maj 2022

Direktion:

Helene Hoffmann

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Cervello Øst ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Cervello Øst ApS for regnskabsåret 3. maj - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 3. maj - 31. december 2021 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 revisorers 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 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 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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 9. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan Bøøk Malmstrøm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21330

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive aktiviteter vedrørende hjerneskade / Neuro-rehabilitering samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ca. 20.000 mennesker rammes hvert år af en erhvervet hjerneskade pga. hjerneblødning, blodprop i hjernen, traumatisk ulykke mv. og det er i Danmark den væsentligste årsag til handicap for voksne. Efter udskrivelse fra hospitalet har mange udsigt til et langt og kompliceret rehabiliteringsforløb på tværs af sektorer og aktører, der ofte strækker sig over flere år. Ca. 50% får varige men og erfaringer viser desværre, at mange ikke får indfriet deres fulde potentiale og i værste fald ender på førtidspension eller plejehjem. Det er dyrt for samfundet og meningsløst for det enkelte menneske. Og præcis den dagsorden ønsker Cervello at indgå i med henblik på at gøre en positiv forskel.

En social impact virksomhed med et stærkt kerneformål. Cervellos kerneformål er *"at hjælpe mennesker ramt af hjerneskade hurtigere og bedre tilbage til fællesskabet og en meningsfuld hverdag"*. Det gør vi ved at understøtte den offentlige sektor, specielt mindre og mellemstore kommuner, med specialiseret genoptræning og rehabilitering i borgernes NÆR-miljø.

BOMI Hjerneskadecenter integreres i Cervello. Sommer 2021 blev Cervello Øst etableret, flyttede til Roskilde og overtog BOMI Hjerneskadecenter, herunder neurospecialister, kunder, lejemål mv. Således gik Cervello i en accelereret proces for alvor i luften med en udekørende funktion med højt specialiserede neurofaglige medarbejdere. En fælles ledergruppe har i 2021 arbejdet målrettet på at integrere de to virksomhedskulturer, tilpasse ydelser, udskifte teknologi, etablere kundeteam, besøge kunder mv. således at den udekørende funktion i 2022 bliver omdrejningspunktet for udvidelse af samarbejdet med kommunerne.

Stærk organisation og tre primære ydelseskategorier fra MOBIL-NEURO. Efter integrationen af BOMI Hjerneskadecenter står Cervello nu med en stærk organisation, der er klar til vækst og udvikling. I samskabelsesprocesser med kommunale kunder er ydelser designet og i 2021 tilbydes tre neurofaglige ydelseskategorier, nemlig Genoptræning & Rehabilitering, Job-rehabilitering samt Rådgivning & Supervision.

Et kundeteam, som målrettet arbejder på at opbygge relationer til kommune-kunder på Sjælland, er etableret. Det har resulteret i at Cervello Øst servicere ca. 25 kommuner i NÆR-miljøet på tværs af Region Hovedstaden og Region Sjælland og samtidig har Cervello opnået VISO-leverandør status og igennem Socialstyrelsen serviceres botilbud og plejehjem med specialiseret rådgivning i komplicerede forløb.

Covid-pandemien har også haft indflydelse på Cervellos aktiviteter ifm. sygdom blandt personale / kunder og hermed reduktion i aktivitetsniveau.

Set i lyset af at Cervello Øst er en opstartsvirksomhed, med en drift der gik i luften sommer 2021 og med et fokus på at overtage og integrere to virksomheder, er resultatet tilfredsstillende.

Aktiviteter øges i 2022. Cervello Øst har efter en accelereret opstart fokus på at skabe sikker drift, implementere den indkøbte teknologi samt videreudvikle kunderelationer, således at aktivitetsniveauet kan øges i 2022. Siden årsafslutningen er der vundet en ny femårig kontrakt med Socialstyrelsen, således at Cervello er VISO-leverandør frem til år 2027. Og ligeledes er der indgået leverandøraftaler med ca. 20 kommuner.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 3. MAJ - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		16.673.815
Personaleomkostninger.....	1	-16.108.589
Af- og nedskrivninger.....		-251.918
DRIFTSRESULTAT		313.308
Andre finansielle omkostninger.....		-68.453
RESULTAT FØR SKAT		244.855
Skat af årets resultat.....	2	-53.868
ÅRETS RESULTAT		190.987
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		190.987
I ALT		190.987

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.
Goodwill.....		1.381.900
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	1.381.900
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		866.391
Materielle anlægsaktiver.....	4	866.391
ANLÆGSAKTIVER.....		2.248.291
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.145.956
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	5	81.000
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		18.245
Andre tilgodehavender.....		337.193
Periodeafgrænsningsposter.....		210.112
Tilgodehavender.....		5.792.506
Likvide beholdninger.....		6.166.697
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		11.959.203
AKTIVER.....		14.207.494

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.
Selskabskapital.....		40.000
Overført resultat.....		190.987
EGENKAPITAL.....		230.987
Hensættelse til udskudt skat.....		46.167
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		46.167
Feriepengeindefrysning.....		3.159.373
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	3.159.373
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	5	211.500
Modtagne forudbetalinger.....		708.288
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		176.431
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		933.601
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		7.701
Anden gæld.....		8.695.097
Periodeafgrænsningsposter.....		38.349
Kortfristede gældsforpligtelser.....		10.770.967
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		13.930.340
PASSIVER.....		14.207.494
 Eventualposter mv.	 7	

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 3. maj 2021.....	40.000	0	40.000
Forslag til resultatdisponering.....		190.987	190.987
Egenkapital 31. december 2021.....	40.000	190.987	230.987

NOTER

		Note
Personaleomkostninger		1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit (01.06-31.12 2021):	54	
Løn og gager.....	13.126.625	
Pensioner.....	1.978.691	
Andre omkostninger til social sikring.....	205.420	
Andre personaleomkostninger.....	797.853	
	16.108.589	
Skat af årets resultat		2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	7.701	
Regulering af udskudt skat.....	46.167	
	53.868	
Immaterielle anlægsaktiver		3
	Goodwill	
Tilgang.....	1.524.000	
Kostpris 31. december 2021.....	1.524.000	
Årets afskrivninger.....	142.100	
Afskrivninger 31. december 2021.....	142.100	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	1.381.900	
Materielle anlægsaktiver		4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang.....	976.209	
Kostpris 31. december 2021.....	976.209	
Årets afskrivninger.....	109.818	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	109.818	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	866.391	
Igangværende arbejder for fremmed regning		5
Salgsværdi af udført arbejde.....	81.000	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-211.500	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-130.500	
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	81.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-211.500	
	-130.500	

NOTER

				Note
Langfristede gældsforpligtelser				6
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Feriepengeindefrysning.....	3.240.764	81.391	2.938.286	
	3.240.764	81.391	2.938.286	

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, med 3 mdr. opsigelsesvarsel, der på balancedagen udgør t.kr. 232.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst, for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv., samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SAPERO HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Cervello Øst ApS for 2021 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 følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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 driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-25 %

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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