



Tlf.: 96 20 76 00  
frederikshavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rimmens Alle 89  
DK-9900 Frederikshavn  
CVR-nr. 20 22 26 70

**DOF FREDERIKSHAVN APS**  
**RALVEJ 6, 9900 FREDERIKSHAVN**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 30. november 2021

---

Jan Stenberg Lauridsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

|  | Side  |
|--|-------|
| <b>Selskabsoplysninger</b>                                   |       |
| Selskabsoplysninger.....                                     | 3     |
| <b>Erklæringer</b>   |       |
| Ledelsespåtegning.....                                       | 4     |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6   |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                     |       |
| Ledelsesberetning.....                                       | 7     |
| <b>Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021</b>              |       |
| Resultatopgørelse.....                                       | 8     |
| Balance.....   | 9-10  |
| Egenkapitalopgørelse.....                                    | 11    |
| Noter.....   | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis.....                                | 14-16 |

**SELSKABSOPLYSNINGER**

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Selskabet</b>     | DOF Frederikshavn ApS<br>Ralvej 6<br>9900 Frederikshavn<br><br>CVR-nr.: 13 26 81 93<br>Stiftet: 29. juni 1989<br>Hjemsted: Frederikshavn<br>Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021 |
| <b>Direktion</b>     | Jan Stenberg Lauridsen  |
| <b>Revision</b>      | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Rimmens Alle 89<br>9900 Frederikshavn   |
| <b>Pengeinstitut</b> | Spar Nord Bank A/S<br>Danmarksgade 48<br>9900 Frederikshavn   |
| <b>Advokat</b>       | Advokatfirmaet Horn<br>Danmarksgade 49<br>9900 Frederikshavn  |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for DOF Frederikshavn 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 30. november 2021

Direktion:

---

Jan Stenberg Lauridsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i DOF Frederikshavn ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DOF Frederikshavn ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

#### **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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Frederikshavn, den 30. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jan Kammann Andersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne16551

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed med afrensning og overfladebehandling af metal og bygningskonstruktioner og al hermed i forbindelse stående virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets aktiviteter er uændrede i forhold til tidligere.

Den verserende krise pga. Covid-19 har i nogen grad påvirket virksomhedens økonomi, og den forventes også i indeværende regnskabsår at have en mindre påvirkning. Virksomheden følger Sundhedsstyrelsens anbefalinger og har indrettet sig herefter uden nævneværdig gene for virksomhedens drift og økonomi.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

### **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 | 2020/21<br>kr.   | 2019/20<br>kr.   |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....         |      | <b>5.954.910</b> | <b>6.723.929</b> |
| Personaleomkostninger.....             | 1    | -4.779.803       | -5.270.790       |
| Af- og nedskrivninger.....             |      | -435.406         | -497.377         |
| Andre driftsomkostninger.....          |      | 0                | -13.394          |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....            |      | <b>739.701</b>   | <b>942.368</b>   |
| Indtægter af værdipapirer.....         |      | 930              | 0                |
| Andre finansielle indtægter.....       |      | 14.226           | 0                |
| Andre finansielle omkostninger.....    | 2    | -211.875         | -227.570         |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....         |      | <b>542.982</b>   | <b>714.798</b>   |
| Skat af årets resultat.....            | 3    | -150.717         | -149.231         |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....            |      | <b>392.265</b>   | <b>565.567</b>   |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b> |      |                  |                  |
| Overført resultat.....                 |      | 392.265          | 565.567          |
| <b>I ALT</b> .....                     |      | <b>392.265</b>   | <b>565.567</b>   |



## BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER  | Note     | 2021<br>kr.       | 2020<br>kr.       |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger.....                         |          | 7.916.417         | 8.060.805         |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....     |          | 1.259.936         | 1.208.829         |
| <b>Materielle anlægsaktiver.....</b>             | <b>4</b> | <b>9.176.353</b>  | <b>9.269.634</b>  |
| Andre værdipapirer.....                          |          | 43.772            | 32.674            |
| <b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>            | <b>5</b> | <b>43.772</b>     | <b>32.674</b>     |
| <b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>                        |          | <b>9.220.125</b>  | <b>9.302.308</b>  |
| Råvarer og hjælpematerialer.....                 |          | 377.701           | 422.792           |
| <b>Varebeholdninger.....</b>                     |          | <b>377.701</b>    | <b>422.792</b>    |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... |          | 2.984.758         | 1.879.085         |
| Igangværende arbejder for fremmed regning.....   |          | 258.443           | 109.335           |
| Periodeafgrænsningsposter.....                   |          | 0                 | 14.000            |
| <b>Tilgodehavender.....</b>                      |          | <b>3.243.201</b>  | <b>2.002.420</b>  |
| <b>Likvide beholdninger.....</b>                 |          | <b>1.087.084</b>  | <b>2.714.339</b>  |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>                    |          | <b>4.707.986</b>  | <b>5.139.551</b>  |
| <b>AKTIVER.....</b>                              |          | <b>13.928.111</b> | <b>14.441.859</b> |

## BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER                                      | Note     | 2021<br>kr.       | 2020<br>kr.       |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital.....                          |          | 400.000           | 400.000           |
| Overført resultat.....                        |          | 4.733.034         | 4.340.769         |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>                       |          | <b>5.133.034</b>  | <b>4.740.769</b>  |
| Hensættelse til udskudt skat.....             |          | 498.392           | 431.480           |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>            |          | <b>498.392</b>    | <b>431.480</b>    |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....      |          | 2.522.206         | 2.696.778         |
| Selskabsskat.....                             |          | 83.600            | 108.335           |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>   | <b>6</b> | <b>2.605.806</b>  | <b>2.805.113</b>  |
| Prioritetsgæld.....                           |          | 174.572           | 170.988           |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... |          | 787.091           | 595.096           |
| Gæld til tilknyttede virksomheder.....        |          | 1.782.480         | 2.486.407         |
| Selskabsskat.....                             |          | 108.335           | 64.085            |
| Anden gæld.....                               |          | 2.838.401         | 3.147.921         |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>   |          | <b>5.690.879</b>  | <b>6.464.497</b>  |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>                |          | <b>8.296.685</b>  | <b>9.269.610</b>  |
| <b>PASSIVER.....</b>                          |          | <b>13.928.111</b> | <b>14.441.859</b> |
| <br>Eventualposter mv.                        | <br>7    |                   |                   |
| <br>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser     | <br>8    |                   |                   |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

|                                       | Selskabs-<br>kapital | Overført<br>resultat | I alt            |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2020.....         | 400.000              | 4.340.769            | 4.740.769        |
| Forslag til resultatdisponering.....  |                      | 392.265              | 392.265          |
| <b>Egenkapital 30. juni 2021.....</b> | <b>400.000</b>       | <b>4.733.034</b>     | <b>5.133.034</b> |

## NOTER

|   | 2020/21<br>kr.      | 2019/20<br>kr.                          | Note     |
|---|---------------------|---|----------|
| <b>Personaleomkostninger</b>                        |                     |   | <b>1</b> |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit:            | 7                   | 7                                       |          |
| Løn og gager.....                                   | 4.114.106           | 4.530.380                               |          |
| Pensioner.....                                      | 474.158             | 476.821                                 |          |
| Andre omkostninger til social sikring.....          | 70.004              | 72.981                                  |          |
| Andre personaleomkostninger.....                    | 121.535             | 190.608                                 |          |
|   | <b>4.779.803</b>    | <b>5.270.790</b>                        |          |
| <b>Andre finansielle omkostninger</b>               |                     |   | <b>2</b> |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 64.830              | 95.444                                  |          |
| Finansielle omkostninger i øvrigt.....              | 147.045             | 132.126                                 |          |
|   | <b>211.875</b>      | <b>227.570</b>                          |          |
| <b>Skat af årets resultat</b>                       |                     |   | <b>3</b> |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 83.805              | 108.335                                 |          |
| Regulering af udskudt skat.....                     | 66.912              | 40.896                                  |          |
|   | <b>150.717</b>      | <b>149.231</b>                          |          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                     |                     |   | <b>4</b> |
|   | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |          |
| Kostpris 1. juli 2020.....                          | 10.337.937          | 8.950.824                               |          |
| Tilgang.....  | 0                   | 342.125                                 |          |
| <b>Kostpris 30. juni 2021.....</b>                  | <b>10.337.937</b>   | <b>9.292.949</b>                        |          |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....             | 2.277.132           | 7.741.995                               |          |
| Årets afskrivninger.....                            | 144.388             | 291.018                                 |          |
| <b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....</b>     | <b>2.421.520</b>    | <b>8.033.013</b>                        |          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....</b>     | <b>7.916.417</b>    | <b>1.259.936</b>                        |          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>                    |                     |   | <b>5</b> |
|   |                     | Andre værdipapirer                      |          |
| Kostpris 1. juli 2020.....                          |                     | 32.674                                  |          |
| Kursregulering.....                                 |                     | 11.098                                  |          |
| <b>Kostpris 30. juni 2021.....</b>                  |                     | <b>43.772</b>                           |          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....</b>     |                     | <b>43.772</b>                           |          |

## NOTER

|  |                         |                    |                        |                         | Note     |
|--|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|----------|
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>   |                         |                    |                        |                         | <b>6</b> |
|  | 30/6 2021<br>gæld i alt | Afdrag<br>næste år | Restgæld<br>efter 5 år | 30/6 2020<br>gæld i alt |          |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt..... | 2.696.778               | 174.572            | 1.976.225              | 2.867.766               |          |
| Selskabsskat.....                        | 83.600                  | 0                  | 0                      | 108.335                 |          |
|  | <b>2.780.378</b>        | <b>174.572</b>     | <b>1.976.225</b>       | <b>2.976.101</b>        |          |

### Eventualposter mv.

Der påhviler selskabet sædvanlige branchemæssige garantier og serviceforpligtelser.

7

### 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 kilde-skatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for JSL Frederikshavn Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

### Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Spar Nord er deponeret følgende:

8

1.100 tkr., ejerpantebrev med pant i matr. nr. 507 CQ, Ralvej 6, bogført værdi pr. 30. juni 2021 udgør 43 tkr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 2.697 tkr., er der givet pant i bygning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 7.874 tkr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DOF Frederikshavn ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre driftsomkostninger

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

### 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 omkostninger til 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder aktieudbytte.

### 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 med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Bygninger, 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

|  | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger, egne.....                         | 25 år    | 60 %      |
| Bygninger, på lejet grund.....               | 10-22 år | 0 %       |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5-7 år   | 0 %       |

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.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### 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 kostpriser inklusiv direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

### 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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.