



Tlf.: 96 14 27 00
skive@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Asylgade 1 U, 5. sal
DK-7800 Skive
CVR-nr. 20 22 26 70

VANDVAGT APS
SEJLHØJVEJ 3, 7700 THISTED
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. maj 2024

Mona Lisa Jensen

CVR-NR. 21 62 99 95

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Vandvagt ApS Sejrhøjvej 3 7700 Thisted |
| | CVR-nr.: 21 62 99 95 Stiftet: 5. marts 1999 Kommune: Thisted Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Mona Lisa Jensen Torkild Møller Jensen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive |
| Pengeinstitut | Danske Bank A/S Jernbanegade 7A 7700 Thisted |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Vandvagt ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 13. maj 2024

Direktion:

Mona Lisa Jensen

Torkild Møller Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Vandvagt ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vandvagt ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 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 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.

Skive, den 13. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion og afsætning af vandregistreringsprodukter og miljøfremmende produkter.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 3.271.888 | 2.586.608 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -2.829.096 | -2.047.846 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver..... | | -63.821 | -63.821 |
| DRIFTSRESULTAT | | 378.971 | 474.941 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 0 | 2.596 |
| Øvrige finansielle omkostninger..... | 3 | -32.718 | -52.357 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 346.253 | 425.180 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -76.018 | -98.860 |
| ÅRETS RESULTAT | | 270.235 | 326.320 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 0 | 200.000 |
| Overført resultat..... | | 270.235 | 126.320 |
| I ALT | | 270.235 | 326.320 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Udviklingsprojekter under udførelse..... | | 516.202 | 487.511 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 5 | 516.202 | 487.511 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 54.980 | 91.234 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 137.403 | 164.970 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 192.383 | 256.204 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 708.585 | 743.715 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 590.553 | 720.435 |
| Varebeholdninger..... | | 590.553 | 720.435 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 831.953 | 326.170 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 141.490 |
| Andre tilgodehavender..... | | 187.459 | 73.202 |
| Tilgodehavender..... | | 1.019.412 | 540.862 |
| Likvide beholdninger..... | | 296.882 | 192.955 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 1.906.847 | 1.454.252 |
| AKTIVER..... | | 2.615.432 | 2.197.967 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Anpartskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger..... | | 402.638 | 380.258 |
| Overført resultat..... | | 248.962 | 1.107 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 0 | 200.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 776.600 | 706.365 |
| Hensættelser til udskudt skat..... | | 97.947 | 99.533 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 97.947 | 99.533 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 124.970 | 197.795 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 58.976 | 75.954 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 183.946 | 273.749 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 77.000 | 56.000 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | | 118.689 | 107.987 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 520.578 | 431.348 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 86.200 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 77.604 | 66.176 |
| Anden gæld..... | | 676.868 | 456.809 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 1.556.939 | 1.118.320 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 1.740.885 | 1.392.069 |
| PASSIVER..... | | 2.615.432 | 2.197.967 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Reserve for udviklingsomkostninger | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|----------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2023..... | 125.000 | 380.258 | 1.107 | 200.000 | 706.365 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | 270.235 | | 270.235 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -200.000 | -200.000 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | | |
| Aktiverede udviklingsomkostninger..... | | 22.380 | -22.380 | | 0 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 125.000 | 402.638 | 248.962 | 0 | 776.600 |

NOTER

| | 2023 kr. | 2022 kr. | Note |
|---|------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 7 | 5 | |
| Løn og gager..... | 2.366.578 | 1.739.744 | |
| Pensioner..... | 301.927 | 172.474 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 51.876 | 46.312 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 108.715 | 89.316 | |
| | 2.829.096 | 2.047.846 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 0 | 2.596 | |
| | 0 | 2.596 | |
| Øvrige finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 765 | 0 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 31.953 | 52.357 | |
| | 32.718 | 52.357 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 77.604 | 66.176 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -1.586 | 32.684 | |
| | 76.018 | 98.860 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | | 487.510 | |
| Tilgang..... | | 28.692 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | | 516.202 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | | 516.202 | |

Indregning og måling af udviklingsomkostninger under udførelse forudsætter, at forventningerne til fremdrift i projektet og afsætningsmuligheder for slutproduktet opfyldes.

NOTER

| | | | Note |
|---|--------------------------|---|---------------------------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | 6 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
| Kostpris 1. januar 2023..... | | 224.971 | 269.551 |
| Kostpris 31. december 2023..... | | 224.971 | 269.551 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023..... | | 133.737 | 104.581 |
| Årets afskrivninger | | 36.254 | 27.567 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023..... | | 169.991 | 132.148 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | | 54.980 | 137.403 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 7 |
| | 31/12 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
| | 31/12 2022 gæld i alt | | |
| Gæld til pengeinstitutter..... | 201.970 | 77.000 | 0 |
| Feriepengeindefrysning..... | 58.976 | 0 | 58.976 |
| | 260.946 | 77.000 | 58.976 |
| | | | 329.749 |
| 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 Vandvagt Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen. | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | 9 |
| Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden afgivet pant nominelt 90 tkr. i biler, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 14 tkr. | | | |
| Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden tillige afgivet virksomhedspant på nominelt 500 tkr., der omfatter driftsinventar og driftsmateriel, tilgodehavender fra salg og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 1.938 tkr. | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vandvagt ApS for 2023 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 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, 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.

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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

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

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris 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 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 10 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris 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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 er målt til amortiseret kostpris svarende normalt til nominel værdi.