



Tlf.: 70 20 02 13
middelfart@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Langlandsvej 6
DK-5500 Middelfart
CVR-nr. 20 22 26 70

SCAN-PILE APS
LANGELANDSVEJ 12, 5500 MIDDELFART
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. marts 2023

Rebecca Pontoppidan Dalgaard

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.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Scan-Pile ApS Langelandsvej 12 5500 Middelfart
	CVR-nr.: 35 63 56 88 Stiftet: 30. december 2013 Kommune: Middelfart Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Rebecca Pontoppidan Dalgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Langelandsvej 6 5500 Middelfart
Pengeinstitut	Spar Nord Windfeld-Hansensgade 5 7100 Vejle
Advokat	LRP Advokater Løvenørngade 17 8700 Horsens

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Scan-Pile 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 21. marts 2023

Direktion:

Rebecca Pontoppidan Dalgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Scan-Pile ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Scan-Pile ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Middelfart, den 21. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Claus Urhøj
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27873

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i handel og engineering med selskabets egne produkter. Scan-Pile henvender sig primært til betonindustrien såvel nationalt som internationalt.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden har i regnskabsåret 2022 opnået et tilfredsstillende resultat.

Virksomhedens er pr. 1. juni 2022 flyttet til nye lokaler i Middelfart.

Scan-Pile har som nævnt i 2021 regnskabet i samarbejde med et andet dansk selskab færdigudviklet et helt nyt banebrydende koncept til håndtering af præfabrikerede (beton) væg og dækelementer.

CSP Lift-Tool type FE anvendes til løft og håndtering af dækelementer og har nu været i drift i mere end et år med stor succes til følge.

CSP Lift-Tool type WE anvendes til løft og håndtering af væg elementer.

Scan-Pile har i 2022 erhvervet samtlige rettigheder fra KD Maskinfabrik Vejle A/S omhandlende: markedsføring, salg samt service på alt udstyr relateret til produktion af præfabrikerede betonpæle, hvilket i 2022 har resulteret i den første ordre til Svenske Skanska, ligesom der er flere interessante forespørgsler på netop disse produkter.

For det kommende regnskabsår forventes der en stigende efterspørgsel og salg af Scan-Pile's ydelser og produkter.

For regnskabet 2023 forventes et positivt resultat.

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	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	2	2.294.071	2.334.753
Personaleomkostninger.....	3	-1.931.574	-1.800.853
Af- og nedskrivninger.....		-133.912	-112.046
DRIFTSRESULTAT		228.585	421.854
Andre finansielle indtægter.....	4	0	588
Andre finansielle omkostninger.....	5	-2.842	-5.630
RESULTAT FØR SKAT		225.743	416.812
Skat af årets resultat.....	6	-50.777	-94.689
ÅRETS RESULTAT		174.966	322.123
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		50.000	100.000
Overført resultat.....		124.966	222.123
I ALT		174.966	322.123

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		332.625	115.904
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		483.706	73.439
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger.....		0	259.200
Immaterielle anlægsaktiver.....	7	816.331	448.543
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		47.882	99.583
Materielle anlægsaktiver.....	8	47.882	99.583
ANLÆGSAKTIVER.....		864.213	548.126
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		147.111	129.322
Varebeholdninger.....		147.111	129.322
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		218.251	193.357
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	9	1.341.057	1.127.945
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		213.421	1.067.870
Andre tilgodehavender.....		0	4.875
Periodeafgrænsningsposter.....		189.445	225.516
Tilgodehavender.....		1.962.174	2.619.563
Likvide beholdninger.....		80.040	274.417
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.189.325	3.023.302
AKTIVER.....		3.053.538	3.571.428

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		63.333	63.333
Reserve for udviklingsomkostninger.....		259.447	292.580
Overført resultat.....		1.147.266	989.167
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		50.000	100.000
EGENKAPITAL.....		1.520.046	1.445.080
Hensættelse til udskudt skat.....		275.631	251.100
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		275.631	251.100
Anden gæld.....		0	114.120
Feriepengeindefrysning.....		99.164	99.164
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	99.164	213.284
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		749.460	192.868
Selskabsskat.....		26.246	47.613
Anden gæld.....		382.991	1.421.483
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.158.697	1.661.964
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.257.861	1.875.248
PASSIVER.....		3.053.538	3.571.428
Eventualposter mv.	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	63.333	292.580	989.167	100.000	1.445.080
Forslag til resultatdisponering.....			124.966	50.000	174.966
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-100.000	-100.000
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-33.133	33.133		0
Egenkapital 31. december 2022.....	63.333	259.447	1.147.266	50.000	1.520.046

NOTER

			Note
Andre driftsindtægter			1
Andre driftsindtægter består af administrationsservice på tkr. 859 og lønrefusioner på tkr. 111.			
Bruttoresultat			2
	2022	2021	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			3
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	3	
Løn og gager.....	1.792.428	1.678.099	
Pensioner.....	99.013	67.857	
Andre omkostninger til social sikring.....	25.829	24.002	
Andre personaleomkostninger.....	14.304	30.895	
	1.931.574	1.800.853	
Andre finansielle indtægter			4
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	588	
	0	588	
Andre finansielle omkostninger			5
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	2.842	5.630	
	2.842	5.630	
Skat af årets resultat			6
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	26.246	47.613	
Regulering af udskudt skat.....	24.531	47.076	
	50.777	94.689	
Immaterielle anlægsaktiver			7
	Færdiggjorte	Erhvervede	Udviklings-
	udviklingsprojek	immaterielle	projekter under
	er	anlægsaktiver	udførelse og
			forudbetalinger
Kostpris 1. januar 2022.....	165.576	121.700	259.200
Overførsler til/fra andre poster.....	259.200	0	-259.200
Tilgang.....	0	450.000	0
Kostpris 31. december 2022.....	424.776	571.700	0
Afskrivninger 1. januar 2022.....	49.673	48.261	0
Årets afskrivninger	42.478	39.733	0
Afskrivninger 31. december 2022.....	92.151	87.994	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	332.625	483.706	0

NOTER

				Note
Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)				7
Særlige forudsætninger for indregning af Udviklingsomkostninger				
Udviklingsomkostninger, der vedrører udvikling af smarte løsninger til betonindustrien samt det offentlige indenfor klimasikringsløsninger er afsluttet i 2022. Produkterne udgør en væsentlig del af af selskabets forretningsgrundlag. Det er ledelsens forventninger at projekterne generer indtjening fra 2023 af.				
Materielle anlægsaktiver				8
			Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....			183.112	
Kostpris 31. december 2022.....			183.112	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....			83.529	
Årets afskrivninger			51.701	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....			135.230	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....			47.882	
		2022	2021	
		kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				9
Salgsværdi af udført arbejde.....	2.317.744		2.104.632	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-976.687		-976.687	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.341.057		1.127.945	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.341.057		1.127.945	
	1.341.057		1.127.945	
Langfristede gældsforpligtelser				10
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Anden gæld.....	0	0	0	114.120
Feriepengeindefrysning.....	99.164	0	99.164	99.164
	99.164	0	99.164	213.284

NOTER**Note****Eventualposter mv.****11****Eventualforpligtelser**

Selskabet indgået aftaler om leje og leasing af driftsmidler. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 11-29 måneder og en samlet restleasingydelse på 202 t.kr.

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 3 * RPD Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Scan-Pile ApS for 2022 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

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.

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 samt lønrefusioner. 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

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

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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	0-30 %

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.

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 øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.