



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

**SKY-WORK A/S**

**FYRRELY 23, 7451 SUNDS**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 19. juni 2023

---

Hans Jakob Walhovd

**CVR-NR. 37 51 29 31**

## 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. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Sky-Work A/S Fyrrely 23 7451 Sunds
	CVR-nr.: 37 51 29 31 Stiftet: 26. februar 2016 Kommune: Herning Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Hans Jakob Walhovd, formand Martin Frank Ganderup Thorin Jago Mutschler Hermansen Aksel Nørgaard Graversen Claus Bjørn-Diderichsen Jeppe Kragelund Graversen
<b>Direktion</b>	Claus Bjørn-Diderichsen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
<b>Pengeinstitut</b>	Nykredit Kalvebog Brygge 1-3 1780 København V

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Sky-Work A/S.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 19. juni 2023

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Claus Bjørn-Diderichsen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Hans Jakob Walhovd  
Formand

\_\_\_\_\_  
Martin Frank Ganderup

\_\_\_\_\_  
Thorin Jago Mutschler Hermansen

\_\_\_\_\_  
Åksel Nørgaard Graversen

\_\_\_\_\_  
Claus Bjørn-Diderichsen

\_\_\_\_\_  
Jeppe Kragelund Graversen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i Sky-Work A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sky-Work A/S 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.

Frederikshavn, den 19. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35810

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed inden for erhvervsklatring (rope access) samt anden hermed beslægtet virksomhed.

### **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.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>18.625.561</b>	<b>16.447.596</b>
Personaleomkostninger.....	1	-15.785.165	-14.142.253
Af- og nedskrivninger.....		-841.891	-554.653
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>1.998.505</b>	<b>1.750.690</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	25.351	85.726
Andre finansielle omkostninger.....	3	-55.186	-138.702
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>1.968.670</b>	<b>1.697.714</b>
Skat af årets resultat.....	4	-434.027	-384.663
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>1.534.643</b>	<b>1.313.051</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	0
Overført resultat.....		534.643	1.313.051
<b>I ALT</b> .....		<b>1.534.643</b>	<b>1.313.051</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		0	7.144
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>7.144</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		642.752	1.006.151
Indretning af lejede lokaler.....		2.430.626	650.000
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>3.073.378</b>	<b>1.656.151</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		53.500	149.049
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>53.500</b>	<b>149.049</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>3.126.878</b>	<b>1.812.344</b>
Handelsvarer.....		191.896	0
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>191.896</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.269.553	4.218.397
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	807.641	1.485.010
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		444.722	0
Udsudte skatteaktiver.....		0	58.753
Andre tilgodehavender.....		458.642	3.240.441
Tilgodehavende selskabsskat.....		236.644	414.084
Periodeafgrænsningsposter.....		710.322	287.482
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>7.927.524</b>	<b>9.704.167</b>
Likvide beholdninger.....		0	5
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>8.119.420</b>	<b>9.704.172</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>11.246.298</b>	<b>11.516.516</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		750.000	750.000
Overført resultat.....		2.386.464	1.851.821
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	0
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>4.136.464</b>	<b>2.601.821</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		111.918	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>111.918</b>	<b>0</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		1.067.992	49.851
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.331.419	2.519.474
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		2.150.000	0
Anden gæld.....		2.448.505	6.345.370
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>6.997.916</b>	<b>8.914.695</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>6.997.916</b>	<b>8.914.695</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>11.246.298</b>	<b>11.516.516</b>
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	750.000	1.851.821	0	2.601.821
Forslag til resultatdisponering.....		534.643	1.000.000	1.534.643
<b>Egenkapital 31. december 2022.....</b>	<b>750.000</b>	<b>2.386.464</b>	<b>1.000.000</b>	<b>4.136.464</b>

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	26	21	
Løn og gager.....	13.727.426	10.644.424	
Pensioner.....	955.998	825.973	
Andre omkostninger til social sikring.....	365.230	31.264	
Andre personaleomkostninger.....	736.511	2.640.592	
	<b>15.785.165</b>	<b>14.142.253</b>	
 <b>Andre finansielle indtægter</b>			 <b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	25.351	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	85.726	
	<b>25.351</b>	<b>85.726</b>	
 <b>Andre finansielle omkostninger</b>			 <b>3</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	80.225	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	55.186	58.477	
	<b>55.186</b>	<b>138.702</b>	
 <b>Skat af årets resultat</b>			 <b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	263.356	465.916	
Regulering af udskudt skat.....	170.671	-81.253	
	<b>434.027</b>	<b>384.663</b>	
 <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			 <b>5</b>
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2022.....		50.000	
Kostpris 31. december 2022.....		50.000	
Afskrivninger 1. januar 2022.....		42.856	
Årets afskrivninger .....		7.144	
Afskrivninger 31. december 2022.....		50.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		0	

## NOTER

			Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>6</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	2.009.010	650.000	
Tilgang.....	137.224	2.114.750	
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>	<b>2.146.234</b>	<b>2.764.750</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	1.002.859	0	
Årets afskrivninger .....	500.623	334.124	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....</b>	<b>1.503.482</b>	<b>334.124</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>	<b>642.752</b>	<b>2.430.626</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>7</b>
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2022.....		149.049	
Tilgang.....		42.000	
Afgang.....		-137.549	
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>		<b>53.500</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>		<b>53.500</b>	
	2022 kr.	2021 kr.	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>			<b>8</b>
Salgsværdi af udført arbejde.....	807.641	1.485.010	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>807.641</b>	<b>1.485.010</b>	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	807.641	1.485.010	
	<b>807.641</b>	<b>1.485.010</b>	

## NOTER

## Note

**Eventualposter mv.**

9

**Eventualforpligtelser***Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 38-53 måneder og en samlet forpligtelse på 979 tkr.

*Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet en garanti på 1.783 tkr. overfor tredjeparter i forbindelse med projekter.

**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 Sky-Ventures ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

10

Til sikkerhed for bankgæld på 1.068 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger.....	191.896
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	642.752
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	5.269.553

Udover eget engagement kautionerer selskabet ligeledes for moderselskabets engagement med pengeinstitut.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sky-Work A/S 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

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til 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, 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 7 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.

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.....	3-4 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 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

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 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.

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.

### Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.