



Tlf.: 96 79 19 00
skagen@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spliidsvej 25 A
DK-9990 Skagen
CVR-nr. 20 22 26 70

SKAWINSPECTION A/S
FERSLEVSVEJ 24, 9990 SKAGEN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023
4. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. juli 2024

Lars Østerstrand Mikkelsen

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.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	SKAWInspection A/S Ferslevsvej 24 9990 Skagen
	CVR-nr.: 41 45 89 41 Stiftet: 18. juni 2020 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Lars Østerstrand Mikkelsen, formand Cato Brun Christensen Jørgen Bo Severinsen David Kastor
Direktion	Cato Brun Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A 9990 Skagen
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Sct. Laurentii Vej 33 9990 Skagen
Advokat	HjulmandKaptain Frederikshavnsvej 215 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for SKAWInspection 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 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.

Skagen, den 1. juli 2024

Direktion:

Cato Brun Christensen

Bestyrelse:

Lars Østerstrand Mikkelsen
Formand

Cato Brun Christensen

Jørgen Bo Severinsen

David Kastor

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i SKAWInspection A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SKAWInspection A/S 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.

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.

Skagen, den 1. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive inspektions- og survey-virksomhed samt anden dermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 1.152.443 kr. og anses for tilfredsstillende.

SKAWInspection A/S er indeværende regnskabsår fusioneret med søsterselskabet Dan-Eye ApS med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2023. Fusionen er regnskabsmæssigt behandlet efter book-value metoden, hvorved sammenligningstallene ikke er tilpasset.

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		11.239.923	7.955.950
Personaleomkostninger.....	1	-8.758.043	-6.746.585
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-898.545	-730.500
DRIFTSRESULTAT		1.583.335	478.865
Andre finansielle indtægter.....	2	196.723	47.335
Øvrige finansielle omkostninger.....	3	-213.623	-75.871
RESULTAT FØR SKAT		1.566.435	450.329
Skat af årets resultat.....	4	-413.992	-154.359
ÅRETS RESULTAT		1.152.443	295.970
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.152.443	295.970
I ALT		1.152.443	295.970

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill.....		2.154.283	2.380.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.154.283	2.380.000
Grunde og bygninger.....		57.157	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		552.947	948.828
Andre investeringsaktiver.....		103.004	0
Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.....		880.068	0
Materielle anlægsaktiver.....	6	1.593.176	948.828
Lejededesitum og andre tilgodehavender.....		60.370	0
Finansielle anlægsaktiver.....	7	60.370	0
ANLÆGSAKTIVER.....		3.807.829	3.328.828
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.416.322	969.928
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		3.571.139	1.615.899
Andre tilgodehavender.....		84.208	67.775
Periodeafgrænsningsposter.....		472.056	188.900
Tilgodehavender.....		5.543.725	2.842.502
Likvide beholdninger.....		455.196	483.106
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.998.921	3.325.608
AKTIVER.....		9.806.750	6.654.436

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		564.517	500.000
Overført resultat.....		3.760.890	2.447.618
EGENKAPITAL.....		4.325.407	2.947.618
Hensættelser til udskudt skat.....		585.097	592.090
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		585.097	592.090
Gæld til pengeinstitutter.....		0	172.959
Feriepengeindefrysning.....		143.322	134.312
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	143.322	307.271
Gæld til pengeinstitutter.....		0	102.204
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		562.140	388.875
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		256.211	271.910
Selskabsskat.....		470.724	239.654
Anden gæld.....		3.463.849	1.804.814
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.752.924	2.807.457
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.896.246	3.114.728
PASSIVER.....		9.806.750	6.654.436
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	2.447.618	0	2.947.618
Forslag til resultatdisponering.....		1.152.443		1.152.443
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-155.000	-155.000
Tilgang/afgang af egenkapital ved fusion og køb af virksomhed.....	64.517	160.829	155.000	380.346
Egenkapital 31. december 2023.....	564.517	3.760.890	0	4.325.407

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	16	14	
Løn og gager.....	7.982.705	6.346.074	
Pensioner.....	556.821	140.117	
Andre omkostninger til social sikring.....	132.793	126.692	
Andre personaleomkostninger.....	85.724	133.702	
	8.758.043	6.746.585	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	196.462	47.335	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	261	0	
	196.723	47.335	
Øvrige finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	33.749	15.339	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	179.874	60.532	
	213.623	75.871	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	470.724	239.654	
Regulering af udskudt skat.....	-56.732	-85.295	
	413.992	154.359	
Immaterielle anlægsaktiver			5
kr.		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2023.....		7.693.789	
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed.....		1.800.000	
Kostpris 31. december 2023.....		9.493.789	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		5.313.789	
Årets afskrivninger		454.286	
Af- og nedskrivninger ved fusion og køb af virksomhed.....		1.571.431	
Afskrivninger 31. december 2023.....		7.339.506	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		2.154.283	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023.....	0	4.994.492
Tilgang.....	0	55.520
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed.....	644.930	1.659.582
Afgang.....	0	-360.008
Kostpris 31. december 2023.....	644.930	6.349.586
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	0	4.101.664
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-252.007
Årets afskrivninger	14.289	404.724
Af- og nedskrivninger ved fusion og køb af virksomhed.....	573.484	1.542.258
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	587.773	5.796.639
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	57.157	552.947
kr.	Andre investeringsaktiver	Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2023.....	60.000	0
Tilgang.....	72.250	880.068
Kostpris 31. december 2023.....	132.250	880.068
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	4.000	0
Årets afskrivninger	25.246	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	29.246	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	103.004	880.068

Finansielle anlægsaktiver

7

kr.	Lejedespositum og andre tilgodehavender
Tilgang.....	28.648
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed.....	31.722
Kostpris 31. december 2023.....	60.370
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	60.370

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter.....	0	0	0	275.163
Feriepengeindefrysning.....	202.137	58.815	131.970	134.312
	202.137	58.815	131.970	409.475

8

Eventualposter mv.

9

Eventualforpligtelser

Selskabet har til sikkerhed for moderselskabets mellemværende med pengeinstitut stillet kaution for alt mellemværende overfor pengeinstituttet.

Operationel leasing
Driftsmidler

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 119 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 18-38 mdr. med en samlet restleasingydelse på 297 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejeforpligtelse med et opsigelsesvarsel på 12 måneder. Den samlede huslejeforpligtelse udgør 120 tkr. ekskl. moms pr. 31. december 2023.

Selskabet har indgået en huslejeforpligtelse med et opsigelsesvarsel på 3 måneder. Den samlede huslejeforpligtelse udgør 29 tkr. inkl. moms pr. 31. december 2023.

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 SKAWInspection Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Selskabet har til sikkerhed for bankgæld udstedt ejerpantebrev på 700 tkr. med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 57 tkr. pr. 31. december 2023. Selskabet har pr. 31. december 2023 et indestående hos pengeinstitut.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.300 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Goodwill.....	2.154.283	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	552.947	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	1.416.322	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SKAWInspection A/S 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 indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger 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 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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.

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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatte.

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.