

ABAS MILJØSERVICE
ULDJYDEVEJ 2, BIRK, 7400 HERNING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
foreningens ordinære generalforsamling,
den 5. april 2024

Jesper Hviid Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Foreningsoplysninger	
Foreningsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-16

FORENINGSOPLYSNINGER

Foreningen	ABAS Miljøservice Uldjydevej 2 Birk 7400 Herning
	CVR-nr.: 13 43 86 92 Stiftet: 16. oktober 1999 Kommune: Herning Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Hans-Jørgen Jørgensen, formand Peder Kallerup Pedersen, næstformand Dennis Odgaard Martin Birk Jensen Bjarne Nielsen Steffen Amdi Pedersen
Direktion	Jesper Hviid Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Sydbank Dalgasgade 22 7400 Herning
Advokat	Andersen Partners Advokatpartnerselskab Buen 11 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for ABAS Miljøservice.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af foreningens 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.

Herning, den 5. april 2024

Direktion:

Jesper Hviid Nielsen

Bestyrelse:

Hans-Jørgen Jørgensen
Formand

Peder Kallerup Pedersen
Næstformand

Dennis Odgaard

Martin Birk Jensen

Bjarne Nielsen

Steffen Amdi Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for ABAS Miljøservice

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ABAS Miljøservice for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis 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 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 foreningens 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 foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Herning, den 5. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Juulsgaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46610

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Foreningens væsentligste aktiviteter omfatter afhentning, omlastning og bortskaffelse af alle typer affald i autobranchen, udvikling og drift af E-Miljø, et internetbaseret miljø- og arbejdsmiljøledelsessystem, samt rådgivning omkring miljø og arbejdsmiljø.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på 2.843 t.kr. er 1.929 t.kr. over vækstbudgettet for 2023 og betragtes derfor som værende særdeles tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Fortsat salg af E-Miljø abonnementer og tilhørende affaldsløsninger vil give fortsat vækst i antallet af medlemmer. Samlet set budgetteres med et overskud på 1.118 t.kr. for regnskabsåret 2024.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		10.833.544	8.642.023
Personaleomkostninger.....	1	-6.274.308	-6.155.905
Af- og nedskrivninger.....		-1.653.145	-1.309.089
DRIFTSRESULTAT		2.906.091	1.177.029
Finansielle indtægter.....		4.359	7.700
Finansielle omkostninger.....		-67.127	-23.712
ÅRETS RESULTAT		2.843.323	1.161.017
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		2.843.323	1.161.017
I ALT.....		2.843.323	1.161.017

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Udviklingsomkostninger.....		2.547.099	1.424.110
Immaterielle anlægsaktiver.....	2	2.547.099	1.424.110
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		8.253.493	6.740.086
Materielle anlægsaktiver.....	3	8.253.493	6.740.086
Lejededpositum.....		12.772	27.135
Finansielle anlægsaktiver.....	4	12.772	27.135
ANLÆGSAKTIVER.....		10.813.364	8.191.331
Tilgodehavender fra salg.....		7.954.407	4.072.844
Andre tilgodehavender.....		105.308	183.572
Periodeafgrænsningsposter.....		149.263	141.413
Tilgodehavender.....		8.208.978	4.397.829
Likvider.....		4.179.654	4.500.421
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		12.388.632	8.898.250
AKTIVER.....		23.201.996	17.089.581
PASSIVER			
Reserve for udviklingsomkostninger.....		2.450.867	1.293.909
Overført overskud.....		6.659.390	4.973.025
EGENKAPITAL.....		9.110.257	6.266.934
Leasingforpligtelser.....		1.612.200	686.680
Feriepengeindfrysning.....		496.129	524.507
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	2.108.329	1.211.187
Leasingforpligtelser.....		178.380	74.880
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.511.725	2.746.303
Anden gæld.....		2.267.700	2.357.707
Periodeafgrænsningsposter.....		5.025.605	4.432.570
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.983.410	9.611.460
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		14.091.739	10.822.647
PASSIVER.....		23.201.996	17.089.581
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	1.293.909	4.973.025	6.266.934
Forslag til resultatdisponering.....		2.843.323	2.843.323
Andre lovpligtige bindinger			
Aktiverede udviklingsomkostninger.....	1.156.958	-1.156.958	0
Egenkapital 31. december 2023.....	2.450.867	6.659.390	9.110.257

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	11	10	
Løn og gager.....	5.298.496	5.198.219	
Pensioner.....	872.906	856.513	
Andre omkostninger til social sikring.....	102.906	101.173	
	6.274.308	6.155.905	
 Immaterielle anlægsaktiver			 2
		Udviklingsomkos ninger	
Kostpris 1. januar 2023.....		2.327.040	
Tilgang.....		1.423.670	
Kostpris 31. december 2023.....		3.750.710	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		902.930	
Årets afskrivninger.....		300.681	
Afskrivninger 31. december 2023.....		1.203.611	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		2.547.099	
Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af IT-Systemet E-Miljø. Udviklingen forløb som planlagt og de første moduler blev færdiggjort til lancering d. 1. november 2016. Der er i 2023 videreudviklet på det eksisterende E-Miljø 1,0. Der vil i 2024 fortsat blive udviklet på IT-systemet E-Miljø.			
 Materielle anlægsaktiver			 3
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....		13.119.173	
Tilgang.....		2.857.303	
Kostpris 31. december 2023.....		15.976.476	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		6.379.087	
Årets afskrivninger.....		1.343.896	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		7.722.983	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		8.253.493	
Finansielle leasingaktiver.....		2.152.229	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					4
				Lejededesitum	
Kostpris 1. januar 2023.....				27.135	
Afgang.....				-14.363	
Kostpris 31. december 2023.....				12.772	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....				12.772	
Langfristede gældsforpligtelser					5
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Leasingforpligtelser.....	1.790.580	178.380	898.680	761.560	
Feriepengeindfrysning.....	496.129	0	496.129	524.507	
	2.286.709	178.380	1.394.809	1.286.067	
Eventualposter mv.					6
Eventualforpligtelser					
Operational leasing					
<i>Driftsmidler</i>					
Foreningen har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 205 tkr.					
Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 3 og 17 mdr. med en samlet restleasingforpligtelse på 194 tkr.					
<i>Huslejeforpligtelser</i>					
Foreningen har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 75 tkr. i opsigelsesperioden. Den årlige omkostning til husleje udgør i alt 149 tkr.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					7
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:					
Tilgodehavender fra salg.....				7.954.407	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....				8.253.493	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ABAS Miljøservice 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring som følge af ændring i klassifikationen

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Personaleomkostninger
- Andre eksterne omkostninger
- Andre driftsindtægter

I årsrapporten for 2022 er der i regnskabsposten Personaleomkostninger indeholdt omkostninger, der korrekt skulle klassificeres som Andre eksterne omkostninger og Andre driftsindtægter.

Den ændrede klassifikation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2023 og bevirker, at sammenligningstallene for regnskabsposten Personaleomkostninger er reduceret med DKK 113.845 og regnskabsposten Andre eksterne omkostninger er forøget med DKK 221.867 og regnskabsposten Andre driftsindtægter er forøget med DKK 108.022 i resultatopgørelsen.

Den ændrede klassifikation medfører, at Bruttoresultatet er reduceret med DKK 113.845. Ændringen har ingen påvirkning på Årets resultat for 2022. Egenkapitalen og balancesummen for 2022 er ikke påvirket.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Indtægter indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter mv.

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 foreningens aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Foreningens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat er beregnet på baggrund af opgørelse af foreningens skattepligtige formue.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, 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.

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	3-10 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor foreningen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som foreningens øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af foreningens skattepligtige formue reguleret for skat af tidligere års skattepligtige formuer samt for betalte acontoskatter.

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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.