
Provas-Haderslev Affald A/S

Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 32 88 22 50

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 26/5 2021

Annemette Skak
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Provas-Haderslev Affald A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 4. maj 2021

Direktion

Esge Homilius
direktør

Bestyrelse

Thies Mathiasen
formand

Benny Ravn Bonde
næstformand

Ole Bang Jensen

Søren Rishøj Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Provas-Haderslev Affald A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Provas-Haderslev Affald A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 selskabets interne kontrol.
- 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 regnskabet 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 selskabets 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 regnskabet 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Aarhus, den 4. maj 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Riis

statsautoriseret revisor

mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet

Provas-Haderslev Affald A/S
Fjordagervej 32
6100 Haderslev

CVR-nr.: 32 88 22 50
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Haderslev

Bestyrelse

Thies Mathiasen, formand
Benny Ravn Bonde
Ole Bang Jensen
Søren Rishøj Jakobsen

Direktion

Esge Homilius

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive effektiv forsyningsvirksomhed med affald og anden dermed i forbindelse stående virksomhed, herunder indsamling og behandling samt salg.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på TDKK 3.026, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på TDKK 48.678.

Corona-epidemien har også haft indflydelse på driften af Provas' genbrugspladser. I marts var genbrugspladserne lukket og da de åbnede igen, var det med begrænset kapacitet ift. hvor mange borgere der kunne være på pladsen ad gangen. Corona-epidemien har også betydet, at der er mere affald end der plejer at være. F.eks. giver større nethandel mere affald, ligesom hjemsendelsesperioderne har givet mere bygeaffald.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Entreprenørerne påbegyndte i slutningen af 2020 bygningen af det nye Ressourcecentrum på Knavvej. Projektet forventes afsluttet december 2021, således borgerne kan få glæde af de nye faciliteter allerede i år.

Landsskatteretten har i en principiel sag fastslået, at en kommunal dagrenovationsordning ikke er momspligtig af de takstindtægter, der oppebæres fra borgere og grundejerforeninger. Det betyder, at borgerne fremadrettet ikke skal betale moms på dagrenovation. Provas afventer stadig konsekvenserne af dommen således de kan indarbejdes i taksterne.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke sket væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Nettoomsætning	1	64.288	60.754
Produktionsomkostninger		-55.737	-55.375
Bruttoresultat		8.551	5.379
Administrationsomkostninger		-5.317	-4.500
Resultat af ordinær primær drift		3.234	879
Andre driftsindtægter		423	189
Andre driftsomkostninger		-38	-34
Resultat før finansielle poster		3.619	1.034
Finansielle indtægter	3	14	28
Finansielle omkostninger		-27	-22
Resultat før skat		3.606	1.040
Skat af årets resultat	4	-580	441
Årets resultat		3.026	1.481

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	3.026	1.481
	3.026	1.481

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Software		728	1.057
Immaterielle anlægsaktiver	5	728	1.057
Grunde og bygninger		13.357	13.347
Produktionsanlæg og maskiner		14.216	16.190
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.159	1.951
Materielle anlægsaktiver under udførelse		18.218	13.107
Materielle anlægsaktiver	6	47.950	44.595
Anlægsaktiver		48.678	45.652
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		960	2.078
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		17.982	19.819
Andre tilgodehavender		1.858	1.916
Selskabsskat		704	704
Periodeafgrænsningsposter		96	0
Tilgodehavender		21.600	24.517
Omsætningsaktiver		21.600	24.517
Aktiver		70.278	70.169

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Selskabskapital		5.000	5.000
Overført resultat		43.678	40.651
Egenkapital		48.678	45.651
Kreditinstitutter		3.697	3.993
Overdækning		10.817	13.901
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.832	6.060
Selskabsskat		580	0
Anden gæld		674	554
Periodeafgrænsningsposter		0	10
Kortfristede gældsforpligtelser		21.600	24.518
Gældsforpligtelser		21.600	24.518
Passiver		70.278	70.169
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital TDKK	Overført resultat TDKK	I alt TDKK
Egenkapital 1. januar	5.000	40.652	45.652
Årets resultat	0	3.026	3.026
Egenkapital 31. december	5.000	43.678	48.678

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u> TDKK	<u>2019</u> TDKK
1 Nettoomsætning		
Årets omsætning	61.204	59.983
Over-/underdækning	<u>3.084</u>	<u>771</u>
	<u>64.288</u>	<u>60.754</u>
2 Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>
Virksomheden har ingen ansatte, udover direktør og betyrelse.		
Alle medarbejdere er ansat i Provas-Haderslev Forsyningservice A/S, som fakturerer Provas-Haderslev Affald A/S for udført arbejde efter medgået tid.		
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	<u>14</u>	<u>28</u>
	<u>14</u>	<u>28</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	580	0
Årets udskudte skat	<u>0</u>	<u>-441</u>
	<u>580</u>	<u>-441</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Software TDKK
Kostpris 1. januar	1.432
Tilgang i årets løb	24
Kostpris 31. december	<u>1.456</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	375
Årets afskrivninger	353
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>728</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>728</u>

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger TDKK	Produktionsan- læg og maski- ner TDKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar TDKK	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse TDKK	I alt TDKK
Kostpris 1. januar	15.911	36.887	7.407	13.084	73.289
Tilgang i årets løb	0	0	0	6.941	6.941
Afgang i årets løb	0	-570	-627	0	-1.197
Overførsler i årets løb	311	607	889	-1.807	0
Kostpris 31. december	<u>16.222</u>	<u>36.924</u>	<u>7.669</u>	<u>18.218</u>	<u>79.033</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.565	20.697	5.456	0	28.718
Årets afskrivninger	300	2.581	650	0	3.531
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-570	-596	0	-1.166
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.865</u>	<u>22.708</u>	<u>5.510</u>	<u>0</u>	<u>31.083</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>13.357</u>	<u>14.216</u>	<u>2.159</u>	<u>18.218</u>	<u>47.950</u>

Noter til årsregnskabet

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualaktiver

Selskabet har opgjort et udskudt skatteaktiv på 650 tkr., som ikke er indregnet grundet ledelsens forventninger til indtjeningen i de kommende år.

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Provas Holding A/S, CVR-nr. 35 39 17 46, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kilde-skatte i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatte og kilde-skatte kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Provas-Haderslev Affald A/S for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i TDKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Regulatorisk over-/underdækning

Såfremt de hos forbrugerne opkrævede beløb er mindre end omkostningerne til affaldsaktiviteterne, indregnes forskellen i balancen som et tilgodehavende

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb omkostningerne ved affaldsbehandlingen, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Korrektion til tidligere års indregnede over-/underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for til-

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

godehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Segmentoplysning om nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning er opdelt i kategorier omsætning og over/underdækning eftersom selskabet er underlagt hvile-i-sig-selv-princippet. Reguleringen af over/underdækningen indregnes i selskabets omsætning.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra affaldsgebyrer og eventuel produktion indregnes, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen reguleres med en eventuel over-/underdækning.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag og indregnes eksklusive moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til affaldsbehandling, løn og gager, lege og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontorumkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder midlertidig udleje af produktionsfaciliteter.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle poster indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske virksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives over 3 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	30-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 år
Tekniske anlæg	10-30 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende følgende regnskabsår.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.