
Provas-Haderslev Vand A/S

Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 32 88 22 85

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18/5 2022

Helle Gemmer
Dirigent



pwc

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

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Provas-Haderslev Vand 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 11. maj 2022

Direktion

Esge Homilius
direktør

Bestyrelse

Inga Lykke
formand

Benny Ravn Bonde
næstformand

Lone Ellinor Ravn

Thies Mathiasen

Sune Hald

Jan Gilling Timmermann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Provas-Haderslev Vand A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Provas-Haderslev Vand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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 drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; 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 11. maj 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Riis

statsautoriseret revisor

mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet

Provas-Haderslev Vand A/S
Fjordagervej 32
6100 Haderslev

CVR-nr.: 32 88 22 85
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Haderslev

Bestyrelse

Inga Lykke, formand
Benny Ravn Bonde
Lone Ellinor Ravn
Thies Mathiasen
Sune Hald
Jan Gilling Timmermann

Direktion

Esge Homilius

Revision

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

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive en effektiv forsyningsvirksomhed og anden dermed i forbindelse stående virksomhed med behandling, levering og transport af vand, alt under hensyntagen til forsyningsikkerhed, sundhed, natur og miljø.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på TDKK 1.217, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på TDKK 250.298.

Selskabets resultat lever op til forventningerne for 2021 og der kan nævnes følgende aktiviteter, som har påvirket året.

Den solgte vandmængde lever op til forventningerne i takstberegningen og dermed også til omsætningen og derudover har der været en ekstra omsætning på tilslutningsbidrag.

Investeringerne for året er TDKK 19.400, mod et budget på TDKK 26.700 hvilket også var forventet i udgangen af 2021. Flere af investeringerne er overført til 2022 og 2023, blandet andet den nye kildeplads i Vojens. Samtidig har der været en ændret disponering af renoveringsindsatsen på blandt andet Simmerstedvej. Modsat har der i 2021 været en stor aktivitet på nybyggerier, hvilket har medført en fordobling af byggemodninger

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet er underlagt reglerne om indtægtsrammer jf. vandsektorlovens § 2, stk. 1. For 2022 har Provas Haderslev Vand A/S fået udmeldt en indtægtsramme på TDKK 31.438, hvilket er TDKK 805 mindre end 2021.

Vandselskabernes omkostninger, der indgår i indtægtsramme, reduceres hvert år med et effektiviseringskrav på 2%. Herudover belastes selskaberne også med en individuel effektiviseringsprocent, afhængig af hvor effektive de i benchmark vurderes at være i forhold til andre vandselskaber. Derfor er der også fremadrettet et fokus hos Provas på løbende at effektivisere, uden at det påvirker forsyningsikkerheden.

I forbindelse med ovenstående har Provas succesfuldt i 2022 færdiggjort et projekt der skal mindske vandtab og dermed også de omkostninger der er forbundet hermed. Vandtabsprocenten er reduceret fra 12% til 9% og der arbejdes løbende videre med projektet. De 12% i 2020 medførte en statsafgift på TDKK 271, hvor er i 2021 ikke skal betales noget, idet vandtabet er under 10%.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Nettoomsætning	1	24.094	19.555
Produktions- og distributionsomkostninger		-21.756	-17.609
Bruttoresultat		2.338	1.946
Administrationsomkostninger		-3.012	-2.244
Resultat af ordinær primær drift		-674	-298
Andre driftsomkostninger		0	-38
Resultat før finansielle poster		-674	-336
Finansielle indtægter		0	1
Finansielle omkostninger		-543	-746
Resultat før skat		-1.217	-1.081
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-1.217	-1.081

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-1.217	-1.081
		-1.217	-1.081

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Software		127	190
Immaterielle anlægsaktiver	3	127	190
Grunde og bygninger		1.088	5.535
Ledningsnet og produktionsanlæg		338.650	323.424
Biler og andre anlæg		453	119
Materielle anlægsaktiver under udførelse		3.552	8.029
Materielle anlægsaktiver	4	343.743	337.107
Anlægsaktiver		343.870	337.297
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		517	580
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		345	504
Andre tilgodehavender		1.391	217
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		237	237
Periodeafgrænsningsposter		115	339
Tilgodehavender		2.605	1.877
Omsætningsaktiver		2.605	1.877
Aktiver		346.475	339.174

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Selskabskapital		10.000	10.000
Overført resultat		240.298	241.515
Egenkapital		250.298	251.515
Kommunekredit		30.824	31.756
Langfristede gældsforpligtelser	5	30.824	31.756
Kortfristet del af Kommunekredit	5	918	918
Kreditinstitutter		5.200	2.868
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.064	2.527
Gæld til tilknyttede virksomheder		48.327	43.315
Overdækning		2.275	2.699
Anden gæld		2.569	3.576
Kortfristede gældsforpligtelser		65.353	55.903
Gældsforpligtelser		96.177	87.659
Passiver		346.475	339.174
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	10.000	241.515	251.515
Årets resultat	0	-1.217	-1.217
Egenkapital 31. december	10.000	240.298	250.298

Noter til årsregnskabet

	2021 TDKK	2020 TDKK
1 Nettoomsætning		
Årets omsætning	23.670	20.279
Over-/underdækning	424	-724
	24.094	19.555

2 Medarbejderforhold

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
---	----------	----------

Virksomheden har ingen ansatte, udover direktør og bestyrelse.

Alle medarbejdere er ansat i Provas-Haderslev Forsyningservice A/S, som fakturerer Provas-Haderslev Vand A/S for udført arbejde efter medgået tid.

3 Immaterielle anlægsaktiver

	Software TDKK
Kostpris 1. januar	612
Kostpris 31. december	612
Ned- og afskrivninger 1. januar	422
Årets afskrivninger	63
Ned- og afskrivninger 31. december	485
Regnskabsmæssig værdi 31. december	127

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Ledningsnet og produktionsanlægsaktiver			Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
	Grunde og bygninger	anlæg	Biler og andre anlæg		
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	9.646	399.127	2.346	8.030	419.149
Korrektion til primo	0	113	0	-113	0
Tilgang i årets løb	0	0	0	19.402	19.402
Afgang i årets løb	-201	-2.808	0	0	-3.009
Overførsler i årets løb	-7.200	31.029	-62	-23.767	0
Kostpris 31. december	2.245	427.461	2.284	3.552	435.542
Ned- og afskrivninger 1. januar	4.111	75.701	2.227	0	82.039
Årets afskrivninger	0	10.639	53	0	10.692
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-92	-840	0	0	-932
Overførsler i årets løb	-2.862	3.311	-449	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	1.157	88.811	1.831	0	91.799
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.088	338.650	453	3.552	343.743

5 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2021 TDKK	2020 TDKK
Kommunekredit		
Efter 5 år	27.165	27.149
Mellem 1 og 5 år	3.659	4.607
Langfristet del	30.824	31.756
Inden for 1 år	918	918
	31.742	32.674

Noter til årsregnskabet

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

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, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Provas-Haderslev Vand A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 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

Selskabet er omfattet af vandsektorloven. Dette medfører, at selskabets over-/underdækning opgjort efter vandsektorloven skal indregnes i næste års priser. Som følge heraf er den del af selskabets årets over-/underdækning der forventes afviklet over priserne indregnet i nettoomsætningen.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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 finansiell 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 tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

omkostninger.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter salg og distribution af vand samt tilslutningsbidrag og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

Indtægter fra årets leverancer opgøres på grundlag af kundernes måleraflæsning mv. og forventes modtaget.

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

Produktions- og distributionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger vedrørende indvinding og distribution af vand, herunder afskrivninger, lokaleomkostninger, reparation og vedligehold af ledningsnet, ledningsregistrering, miljø, forskning og udvikling mv.

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af vand. Regnskabsposten omfatter reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, ledningsregistrering og afskrivning på distributionsaktiver. Omkostningerne ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes som en distributionsomkostning.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger 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.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster indeholder renter.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. 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. Software afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 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.

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

Bygninger	75 år
Produktionsanlæg	8-25 år
Biler og andre anlæg	3-5 år
Netaktiver	75-100 år
Konstruktioner	50 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal 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 efterfølgende 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 acontoskatter.

Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter og leverandørgæld, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.