
Provas-Haderslev Forsyningservice A/S

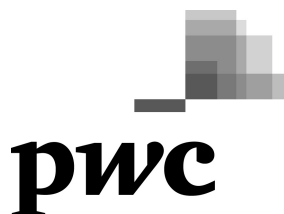
Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 32 76 79 66

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
18/5 2022

Helle Gemmer
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Provas-Haderslev Forsyningsservice 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.

Haderselv, den 11. maj 2022

Direktion

Esge Homilius
direktør

Bestyrelse

Inga Lykke
formand

Benny Ravn Bonde
næstformand

Lone Ellinor Ravn

Thies Mathiasen

Tommy Schultz
medarbejderrepræsentant

Karina Filtenborg
medarbejderrepræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Provas-Haderslev Forsyningsservice 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 Forsyningsservice 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 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.

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 Forsyningservice A/S
Fjordagervej 32
6100 Haderslev

CVR-nr.: 32 76 79 66
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Haderslev

Bestyrelse

Inga Lykke, formand
Benny Ravn Bonde
Lone Ellinor Ravn
Thies Mathiasen
Tommy Schultz
Karina Filtenborg

Direktion

Esge Homilius

Revision

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

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive servicevirksomhed og anden dermed i forbindelse stående virksomhed, herunder rådgivning, udlejning af personel og materiel overfor såvel den privat ejede som den offentligt ejede forsyningssektor.

Da Provas Forsyningservice A/S er et serviceselskab, fordeles alle omkostninger til de tre øvrige driftsselskaber via tidsregistrering og fordelingsnøgler.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på TDKK 87, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på TDKK 10.774.

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

I løbet af året har der været en naturlig personaleafgang og i perioder har der været ubesatte stillinger. Derfor har personaleomkostningerne været lavere end forventet, hvilket også afspejler sig i salget af timer til de øvrige selskaber. Desuden er en række personalerelaterede omkostninger lavere end forventet pga. COVID-19 restriktioner.

Der er i 2021 et større tab på debitorer end forventet og der er brugt flere udgifter til at inddrive gælden fra skyldige debitorer. Dette skyldes, at der har været igangsat et oprydningsarbejde og dermed afsluttet sager fra tidligere år og opleves altså ikke som en generel tendens med flere dårlige betalere.

I maj 2021 startede Provas et samarbejde med Haderslev Kommune, hvor Kommunen skal udføre lønadministrationen for Provas. Denne overgang har krævet flere ressourcer end forventet. Samtidig har der skulle bruges ekstra ressourcer i forbindelse med den nye ferielov.

Obligationsporteføljen, har på baggrund af den stigende rente leveret et væsentlig højere negativ afkast end forventet.

På investeringssiden er budgettet ikke brugt, og flere af investeringerne er flyttet til 2022, herunder blandt andet udvikling af en ny hjemmeside.

Ledelsesberetning

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Allerede i 2021 er Provas overgået til Gældsstyrelsen, som fremadrettet skal inddrive udestående gæld fra borgerne. Dette arbejde fortsættes i 2022 og skulle gerne medføre lavere omkostninger i forbindelse med sagsbehandlingen.

Derudover arbejder Provas videre med forsat at sikre compliance samt løbende at udvikle selskabet, så det kan leve op til de effektiviseringskrav der stilles fra Konkurrence- & forbrugerstyrelsen til Provas Vand og Spildevand.

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		56.412	55.258
Andre driftsindtægter		1.002	1.385
Andre eksterne omkostninger		-16.704	-11.981
Bruttoresultat		40.710	44.662
Personaleomkostninger	1	-38.416	-40.690
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-976	-1.169
Resultat før finansielle poster		1.318	2.803
Finansielle indtægter		1.265	1.002
Finansielle omkostninger		-2.468	-1.153
Resultat før skat		115	2.652
Skat af årets resultat	2	-28	-584
Årets resultat		87	2.068

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	87	2.068
	87	2.068

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Software		668	942
Anlæg under udførelse		199	197
Immaterielle anlægsaktiver	3	867	1.139
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.752	1.487
Materielle anlægsaktiver	4	1.752	1.487
Anlægsaktiver		2.619	2.626
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		520	1.306
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		47.923	42.707
Andre tilgodehavender		2.852	1.040
Periodeafgrænsningsposter		0	414
Tilgodehavender		51.295	45.467
Værdipapirer		75.545	76.852
Likvide beholdninger		0	114
Omsætningsaktiver		126.840	122.433
Aktiver		129.459	125.059

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Selskabskapital		500	500
Overført resultat		10.274	10.187
Egenkapital		10.774	10.687
Hensættelse til udskudt skat		123	163
Hensatte forpligtelser		123	163
Feriepenge til indefrysning		3.922	4.081
Langfristede gældsforpligtelser	5	3.922	4.081
Kreditinstitutter		63.819	35.691
Modtagne forudbetalinger fra kunder		549	701
Leverandører af varer og tjenesteydelser		657	765
Gæld til tilknyttede virksomheder		44.449	64.864
Selskabsskat		1.125	1.057
Anden gæld	5	4.041	7.050
Kortfristede gældsforpligtelser		114.640	110.128
Gældsforpligtelser		118.562	114.209
Passiver		129.459	125.059
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	500	10.187	10.687
Årets resultat	0	87	87
Egenkapital 31. december	500	10.274	10.774

Noter til årsregnskabet

	2021	2020	
	TDKK	TDKK	
1 Personaleomkostninger			
Lønninger	31.958	32.251	
Pensioner	3.955	5.923	
Andre omkostninger til social sikring	998	813	
Andre personaleomkostninger	1.505	1.703	
	38.416	40.690	
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	68	71	
 2 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	68	558	
Årets udskudte skat	-40	26	
	28	584	
 3 Immaterielle anlægsaktiver			
	Software	Anlæg under	
	TDKK	udførelse	I alt
		TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	3.874	197	4.071
Tilgang i årets løb	0	180	180
Overførsler i årets løb	178	-178	0
Kostpris 31. december	4.052	199	4.251
 Ned- og afskrivninger 1. januar	2.932	0	2.932
Årets afskrivninger	452	0	452
Ned- og afskrivninger 31. december	3.384	0	3.384
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	668	199	867

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar TDKK
Kostpris 1. januar	6.509
Tilgang i årets løb	796
Afgang i årets løb	-86
Kostpris 31. december	7.219
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.023
Årets afskrivninger	530
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-86
Ned- og afskrivninger 31. december	5.467
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.752

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
Feriepenge til indefrysning		
Efter 5 år	3.922	4.081
Langfristet del	3.922	4.081
Øvrig kortfristet gæld	4.041	7.050
	7.963	11.131

Noter til årsregnskabet

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Til sikkerhed for samtlige selskaber i Provas koncernens gæld til banker, 89.271 T.kr., er der stillet sikkerhed i virksomhedens værdipapirer for en værdi af 75.545 T.kr.

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 kildeskatte i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatte og kildeskatte kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Provas-Haderslev Forsyningsservice A/S er fællesregisteret for moms og hæfter derfor solidarisk for de øvrige selskaber i fællesregisterering. Fællesregistereringen omfatter udover Provas-Haderslev Forsyningsservice A/S henholdsvis Provas Holding A/S og Provas-Haderslev Affald A/S.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Provas-Haderslev Forsyningservice 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til kundeadministration og information, administrativ IT, revision, kontorhold, lokaler, rullende materiel, laboratorium, tab ved afhændelse af anlægsaktiver, inkassobehandling og tab på kunder mv.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder rykkergebyrer, fortjeneste og tab vedrørende afhændelse af materielle anlægsaktiver, udgifter til kundeadministration og information, administrativ IT, revision, kontorhold, lokaler, rullende materiel, laboratorium, inkassobehandling og tab på kunder mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renter og kursreguleringer af værdipapirer.

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 posteringer 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.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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:

Biler og mobilt materiel	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 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.

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 efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindings-

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

værdi.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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 amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.