



Skovlund Varmeværk A.m.b.a.
Nørremarken 20, Skovlund
6823 Ansager

CVR-nummer: 14454918

ÅRSRAPPORT
1. april 2025 - 31. marts 2026

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2026

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. april 2025 - 31. marts 2026 for Skovlund Varmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2026 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. april 2025 - 31. marts 2026.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skovlund, den / 2026

Direktion

Karsten R. Kristensen

Bestyrelse

Eigil Vedstesen
Formand

Kenneth Gejl Kristensen

Leif Thorø

Martin Frederiksen

Peter Breum

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Skovlund Varmeværk A.m.b.a.

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skovlund Varmeværk A.m.b.a. for perioden 1. april 2025 - 31. marts 2026, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2026 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. april 2025 - 31. marts 2026 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med the international standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (ISA for LCE) 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 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.

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 selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for 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 ISA for LCE 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med ISA for LCE 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 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 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 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 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 selskabet 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 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Tønder, d.d.

W. Kragh A/S
Statsautoriserede revisorer
CVR-nr.: 16206407

Thomas Kragh
Statsautoriseret revisor
mne31483

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at producere og sælge varme til andelshaverne samt el til nettet på markedsvilkår.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for perioden 1. april 2025 til 31. marts 2026 udgør i lighed med tidligere år kr. 0. Egenkapitalen pr. 31. marts 2025 udgør kr. 858.584.

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE
1. APRIL 2025 - 31. MARTS 2026

		2025/26	2024/25
Nettoomsætning.....	2	6.357.551	6.237.932
Produktionsomkostninger.....	3	-3.979.945	-4.290.235
BRUTTORESULTAT		2.377.606	1.947.697
Distributionsomkostninger		-1.015.873	-800.301
Administrationsomkostninger		-953.946	-881.992
Andre driftsindtægter.....		5.232	6.898
Andre driftsomkostninger.....		-19.377	0
DRIFTSRESULTAT		393.642	272.302
Andre finansielle omkostninger.....		-393.642	-272.302
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		0	0
DISPONERET I ALT		0	0

BALANCE PR. 31. MARTS 2026
AKTIVER

		2026	2025
Varmeværk	4	10.188.567	9.126.619
Biomasseanlæg	4	2.899.629	3.191.107
Ledningsnet	4	1.088.144	1.195.509
Solvarmeanlæg	4	2.276.972	2.555.282
Grunde og bygninger	4	0	0
Energimålere.....	4	129.077	281.604
Materielle anlægsaktiver		16.582.389	16.350.121
Andre værdipapirer og kapitalandele		12.599	12.599
Finansielle anlægsaktiver		12.599	12.599
ANLÆGSAKTIVER		16.594.988	16.362.720
Råvarer og hjælpematerialer.....		0	38.000
Varebeholdninger		0	38.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		426.794	217.312
Andre tilgodehavender		325.872	1.351.087
Periodeafgrænsningsposter.....	5	80.104	179.072
Tilgodehavender		832.770	1.747.471
OMSÆTNINGSAKTIVER		832.770	1.785.471
AKTIVER		17.427.758	18.148.191

BALANCE PR. 31. MARTS 2026
PASSIVER

		2026	2025
Indskudskapital.....		858.584	858.584
EGENKAPITAL		858.584	858.584
Prioritetsgæld.....		11.194.826	12.393.712
Kreditinstitutter.....		84.376	298.548
Langfristede gældsforpligtelser	6	11.279.202	12.692.260
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser		1.332.000	1.187.000
Kreditinstitutter.....		2.571.425	647.525
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		600.360	2.419.889
Selskabsskat.....		0	0
Anden gæld.....		289.418	342.933
Periodeafgrænsningsposter.....	7	496.769	0
Kortfristede gældsforpligtelser		5.289.972	4.597.347
GÆLDSFORPLIGTELSE		16.569.174	17.289.607
PASSIVER		17.427.758	18.148.191
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2026	2025
Indskudskapital primo	858.584	858.584
Indskudskapital ultimo	858.584	858.584
EGENKAPITAL	858.584	858.584

NOTER

	2025/26	2024/25
1 Antal personer beskæftiget		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit (ingen personalenote).....	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Nettoomsætning		
Forbrugsbidrag.....	3.240.778	3.013.339
Medlemsbidrag	559.647	553.100
Effektbidrag	1.078.455	1.074.758
Motivationstarif	66.407	59.766
Opkrævede gebyrer.....	12.160	11.100
Regulering tidligere år m.m.....	-1.592	0
Indtægter ved salg af el.....	2.021.536	1.620.224
Salg diverse.....	0	118.940
Årets over/underdækning	-619.840	-213.295
Nettoomsætning i alt	<u>6.357.551</u>	<u>6.237.932</u>

NOTER

	2025/26	2024/25
3 Produktionsomkostninger		
Brændselsforbrug flis	456.150	1.422.633
Brændselsforbrug træpiller	718.314	120.634
Brændselsforbrug Elkedel	367.895	99.622
Brændselsforbrug Naturgas	734.480	943.360
Aske incl. transport.....	3.306	9.569
Elektricitet	281.531	224.633
Elafgift	-89.361	-91.081
Refusion metha + stilstandsvarme	-5.126	-12.432
Motorolie og hjælpematerialer	46.393	15.898
Vedligeholdelse øvrig produktionsanlæg	75.461	177.157
Vedligeholdelse biomassekedel.....	88.321	93.198
Service flis/biomasse	4.295	19.444
Vedligeholdelse motor.....	21.608	103.882
Vedligeholdelse SRO anlæg.....	19.679	1.479
Vedligeholdelse nitroanlæg	12.937	16.254
Vedligeholdelse gaskedel	0	24.926
Vedligeholdelse kedler	12.744	5.889
Vedligeholdelse solvarmeanlæg	36.945	0
Vedligeholdelse akkumuleringstank.....	38.900	0
Forsikring.....	0	2.032
Overført lokaleomkostninger.....	86.441	99.651
Overført personaleomkostninger	158.924	166.890
Afskrivning varmeværk	380.597	250.948
Afskrivning biomasseanlæg	251.201	212.038
Afskrivning solvarmeanlæg.....	278.310	220.908
Afskrivning grunde og bygninger.....	0	162.703
Produktionsomkostninger i alt	3.979.945	4.290.235

NOTER

	Varmeværk	Biomasseanlæg	Ledningsnet	Solvarmeanlæg	Grunde og bygninger	Energimålere
4 Materielle anlægsaktiver						
Kostpris, primo	18.044.340	5.337.425	5.786.999	6.633.868	5.127.864	1.540.671
Tilgang i årets løb	1.442.545	0	0	0	0	0
Afgang i årets løb	0	-71.074	0	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Kostpris 31. marts 2026	19.486.885	5.266.351	5.786.999	6.633.868	5.127.864	1.540.671
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo	-8.917.721	-2.146.318	-4.591.490	-4.078.586	-5.127.864	-1.259.067
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	30.797	0	0	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-380.597	-251.201	-107.365	-278.310	0	-152.527
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. marts 2026	-9.298.318	-2.366.722	-4.698.855	-4.356.896	-5.127.864	-1.411.594
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>10.188.567</u>	<u>2.899.629</u>	<u>1.088.144</u>	<u>2.276.972</u>	<u>0</u>	<u>129.077</u>

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

5 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	80.104	56.001
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	0	123.071
Periodeafgrænsningsposter i alt	80.104	179.072

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
6 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld	13.480.712	12.366.826	1.172.000	7.325.000
Kreditinstitutter	398.549	244.376	160.000	0
	13.879.261	12.611.202	1.332.000	7.325.000

	2026	2025
7 Periodeafgrænsningsposter		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, årets regulering	619.840	0
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, overført til aktiver	-123.071	0
Periodeafgrænsningsposter i alt	496.769	0

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Ingen

Andre forpligtelser

Ingen.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement i er der tinglyst et ejerpant på nominelt 500.000 kr. i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig bogført værdi på 0 kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Skovlund Varmeværk A.m.b.a. for 2025/26 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber, samt enkelte tilpasninger som følge af Varmeforsyningslovens regler.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Særlige regnskabsmæssige konsekvenser som følge af varmforsyningslovens regler

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt reglerne i Varmeforsyningsloven. Dette indebærer årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbagebetales, eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser ved salg af varme. Årets over- eller underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Den akkumulerede over- eller undersækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller andre tilgodehavender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer- og halvfabrikata, hjælpematerialer og øvrige handelsvarer.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der vedrører distribution og salg, reklame- og markedsføringsomkostninger, autodrift mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

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

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. Henlæggelser i henhold til varmeforsyningslovens bestemmelser reducerer anskaffelsesprisen.

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Varmeværk	5-30 år	0 kr.
Energimålere	5-30 år	0 kr.
Biomasseanlæg	5-30 år	0 kr.
Ledningsnet	5-30 år	0 kr.
Solvarmeanlæg	5-30 år	0 kr.
Grunde og bygninger	5-30 år	0 kr.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes i balancen til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser 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 at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.