
Vordingborg Kraftvarme A/S

Brovejen 10, 4760 Vordingborg

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 34 07 81 49

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

Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning	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 2020 for Vordingborg Kraftvarme 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vordingborg, den 19. maj 2021

Direktion



Søren U. Mikkelsen
direktør

Bestyrelse



Kurt Johansen
formand



Carsten Fini Holse Olsen

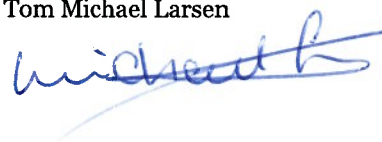
Heino Frederik Hahn
næstformand



Michael Seiding Larsen



Tom Michael Larsen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Vordingborg Kraftvarme 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 Vordingborg Kraftvarme A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskab").

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 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 19. maj 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Thomas Riis

statsautoriseret revisor

mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet

Vordingborg Kraftvarme A/S
Brovejen 10
4760 Vordingborg

CVR-nr.: 34 07 81 49

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Vordingborg

Bestyrelse

Kurt Johansen, formand
Heino Frederik Hahn
Tom Michael Larsen
Carsten Fini Holse Olsen
Michael Seiding Larsen

Direktion

Søren U. Mikkelsen

Revision

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

Ledelsesberetning

Virksomhedens hovedaktivitet

Vordingborg Kraftvarme A/S producerer og leverer elektricitet til det østdanske højspændingsnet og varme til Vordingborg by og nærområder.

Produktionen af el udgør ca. 30 % af værkets samlede energiproduktion. Hvis behovet for levering af varme ændrer sig kan fordelingen af produktion af varme/el forskydes så behovet kan imødekommes. (By-pass drift).

Anlægget består af en 36 MW halmkedel indfyret energi, som har en effekt på 22 MJ/s varme og 10 MW el-effekt. Desuden er der i 2011 idriftsat en ny 6 MW flis kedel. Flis kedlen producerer udelukkende varme til fjernvarmenettet og bidrager ikke til fremstilling af el.

Udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Produktion:	2020	2019
El:	36.606 Mwh	35.133 Mwh
Varme:	411.775 GJ	419.134 GJ

Indfyret brændsel:

Halm:	33.173 tons	33.379 tons
Flis:	14.550 tons	17.075 tons

2020 har været et tilfredsstillende år for Vordingborg Kraftvarme A/S.

Der er fortsat ikke indgået aftale med Energinet.DK om køb af jordstykke til udvidelse af eksisterende friluftstation samt leje af arbejdsareal. Denne aftale forventes indgået i 1. halvår 2021.

Der er godkendt investering i en 30 MW elkedel, hvis primære formål er at sikre tilstrækkelig spids- og reservelast. En 30 MW elkedel kan desuden sikre billigere fjernvarme når der er passende lave elpriser i markedet.

Vordingborg Forsyning har som det øvrige samfund skullet agere anderledes i 2020 som følge af Covid-19 pandemien og den delvise nedlukning af samfundet. Der har samlet set ikke været nogen markant effekt på det output, der er leveret til vores kunder i 2020, ligesom der ikke har været nogen påvirkning af vores omsætning grundet karakteren af vores virksomhed. Organisationens har været organiseret i opdelte driftsteams og med hjemmearbejde i stor udstrækning, i tråd med regeringens anbefalinger. Fokus har været på stabil og sikker drift.

Ledelsesberetning

Forventninger til fremtiden

Der er i forbindelse med elektrificeringen af jernbanen, Femern projektet, rettet henvendelse fra Energinet.dk. Selskabet forsøger i den forbindelse af tilvejebringe bedste tekniske løsninger samt indgå frivillige aftaler m.h.t. erstatninger fra Energinet.dk. Indgås der ikke frivillige aftaler må en ekspropriation forventes.

Der forventes lavere halmpriser i 2021.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Nettoomsætning	1	60.902.038	59.330.812
Andre driftsindtægter		288.384	1.460.245
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-30.065.738	-31.473.118
Andre eksterne omkostninger		-16.419.643	-14.992.691
Bruttoresultat		14.705.041	14.325.248
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-9.808.471	-9.164.830
Andre driftsomkostninger		-102.821	-159.603
Resultat før finansielle poster		4.793.749	5.000.815
Finansielle omkostninger		-2.285.300	-2.439.000
Resultat før skat		2.508.449	2.561.815
Skat af årets resultat	3	-551.842	-641.594
Årets resultat		1.956.607	1.920.221

Resultatdisponering

	2020 DKK	2019 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	1.956.607	1.920.221
	1.956.607	1.920.221

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		61.426.821	64.125.417
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.599.381	1.994.797
Materielle anlægsaktiver under udførelse		84.898	790.834
Materielle anlægsaktiver	4	63.111.100	66.911.048
Anlægsaktiver		63.111.100	66.911.048
Varebeholdninger		2.908.063	2.663.612
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		23.186	141.043
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.633.276	15.724.763
Andre tilgodehavender		5.878.299	5.892.772
Tilgodehavender		18.534.761	21.758.578
Likvide beholdninger		16.703.448	11.604.201
Omsætningsaktiver		38.146.272	36.026.391
Aktiver		101.257.372	102.937.439

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		26.162.074	24.205.462
Egenkapital		26.662.074	24.705.462
Hensættelse til udskudt skat		4.189.736	4.720.470
Hensatte forpligtelser		4.189.736	4.720.470
KommuneKredit		53.080.854	57.603.765
Langfristede gældsforpligtelser	5	53.080.854	57.603.765
KommuneKredit	5	4.522.911	4.395.845
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.745.722	9.474.505
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.973.499	1.185.002
Selskabsskat		1.082.576	852.390
Kortfristede gældsforpligtelser		17.324.708	15.907.742
Gældsforpligtelser		70.405.562	73.511.507
Passiver		101.257.372	102.937.439
Personaleomkostninger	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Nærtstående parter	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	24.205.467	24.705.467
Årets resultat	0	1.956.607	1.956.607
Egenkapital 31. december	500.000	26.162.074	26.662.074

Selskabskapitalen er fordelt på 500 aktier á nominelt 1.000 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen er uændret de seneste 5 år.

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
1 Nettoomsætning		
Aktiviteter		
Salg, fast bidrag	15.000.000	13.293.000
Salg, varibelt bidrag	31.294.900	28.786.123
Øvrigt varmesalg	1.301.493	634.424
Elsalg til marked (Spot)	7.729.158	11.142.381
Certifikatsalg og beviser	5.576.487	5.474.884
	60.902.038	59.330.812
2 Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.082.576	852.390
Årets udskudte skat	-530.734	-210.796
	551.842	641.594

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsanlæg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	112.213.373	3.154.230	790.834
Tilgang i årets løb	0	0	6.015.301
Afgang i årets løb	0	0	-6.779
Overførsler i årets løb	6.714.458	0	-6.714.458
Kostpris 31. december	118.927.831	3.154.230	84.898
Ned- og afskrivninger 1. januar	48.087.956	1.159.432	0
Årets afskrivninger	9.413.054	395.417	0
Ned- og afskrivninger 31. december	57.501.010	1.554.849	0
31. december	61.426.821	1.599.381	84.898

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:

	2020 DKK	2019 DKK
KommuneKredit		
	33.643.482	38.712.463
	19.437.372	18.891.302
	53.080.854	57.603.765
	4.522.911	4.395.845
	57.603.765	61.999.610

Noter til årsregnskabet

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Vordingborg Kraftvarme A/S' eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

Vordingborg Kraftvarme A/S har indgået kontrakter på køb af halm og flis. Selskabet har pr. 31 december 2020 opgjort forpligtelsen på halm til 18.234 t.kr. og flis til 4.866 t.kr.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske virksomheder i Vordingborg Energi Holding A/S koncernen. Som koncernvirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede selskabers samlede nettoforpligtelse over for Skattestyrelsen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab, Vordingborg Energi Holding A/S, CVR-nr. 28 31 89 36. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

7 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Vordingborg Energi Holding A/S

Kapitalbesiddelse

Vordingborg Kommune

Ultimativ aktionær

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Vordingborg Energi Holding A/S

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Vordingborg Energi Holding A/S

Brovejen 10, 4760 Vordingborg

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vordingborg Kraftvarme 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 DKK.

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.

Segmentoplysning om nettoomsætning

Oplysninger om aktiviteter og geografiske markeder er baseret på selskabets afkast og risici samt ud fra den interne økonomistyring. Virksomhedens aktiviteter anses som det primære segmentområde.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning omfatter salg af varme og el produceret på selskabets eget decentrale kraftvarmeanlæg. Salg af el og varme indregnes på leveringstidspunktet, hvis indtægten kan opgøres pålideligt, og betaling for ventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

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

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

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	5-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	7-25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

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.

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

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. 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.

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.

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