Screenflex ApS

Industrivej 46, 4683 Rønnede

Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 35 40 14 23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19/10 2017

Alex Krøldrup
Dirigent

pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 6

Balance 30. juni 7

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Screenflex ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønnede, den 19. oktober 2017

Direktion

Alex Krøldrup

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Screenflex ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Screenflex ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar
Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion
Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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.

Slagelse, den 19. oktober 2017
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Langhoff Hansen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Screenflex ApS Industrivej 46 4683 Rønnede CVR-nr.: 35 40 14 23 Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni Stiftet: 11. juli 2013 Regnskabsår: 4. regnskabsår Hjemstedskommune: Rønnede
Direktion	Alex Krøldrup
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ndr. Ringgade 70C 4200 Slagelse

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at indsamle, sortere, genbruge og sælge affald og dertil knyttede aktiviteter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et overskud på DKK 7.657, og selskabets balance pr. 30. juni 2017 udviser en negativ egenkapital på DKK 514.601.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Bruttofortjeneste		**1.096.893**	**1.232.991**
Personaleomkostninger	5	-840.000	-1.086.000
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-161.296	-165.478
Andre driftsomkostninger		0	-18.139
Resultat før finansielle poster		**95.597**	**-36.626**
Finansielle omkostninger	6	-85.845	-89.589
Resultat før skat		**9.752**	**-126.215**
Skat af årets resultat	3	-2.095	27.765
Årets resultat		**7.657**	**-98.450**

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	7.657	-98.450
	7.657	**-98.450**

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2017	2016
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		303.604	404.800
Immaterielle anlægsaktiver	7	**303.604**	**404.800**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		182.806	242.906
Materielle anlægsaktiver	8	**182.806**	**242.906**
Anlægsaktiver		**486.410**	**647.706**
Varebeholdninger	9	**194.640**	**618.000**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		918.789	526.047
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	21.000	61.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	160.078
Udskudt skatteaktiv	11	0	95.300
Selskabsskat		238.870	74.666
Periodeafgrænsningsposter		50.000	50.000
Tilgodehavender		**1.228.659**	**967.091**
Likvide beholdninger		**207.931**	**1.421**
Omsætningsaktiver		**1.631.230**	**1.586.512**
Aktiver		**2.117.640**	**2.234.218**

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2017	2016
		DKK	DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-594.601	-602.258
Egenkapital	10	**-514.601**	**-522.258**
Hensættelse til udskudt skat	11	79.600	0
Hensatte forpligtelser		**79.600**	**0**
Kreditinstitutter		0	45.193
Langfristede gældsforpligtelser	12	**0**	**45.193**
Kreditinstitutter	12	308.371	516.527
Leverandører af varer og tjenesteydelser		554.842	528.709
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.588.629	1.413.066
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		38.676	37.676
Anden gæld		62.123	215.305
Kortfristede gældsforpligtelser		**2.552.641**	**2.711.283**
Gældsforpligtelser		**2.552.641**	**2.756.476**
Passiver		**2.117.640**	**2.234.218**
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har tabt hele egenkapitalen, hvorved selskabets gældsforpligtelser overstiger selskabets aktiver.

Ledelsen har opgjort likviditetsbehovet for den kommende periode, og på baggrund af dette kan det konstateres, at selskabet er inde i en positiv udvikling, og at der forventes fremtidige overskud på selskabets drift.

Selskabets ledelse forventer således, at kunne reetablere kapitalen via fremtidig indtjening.

Målingen af årsregnskabet af selskabets aktiver, herunder især færdiggjorte udviklingsprojekter, er sket med baggrund i selskabets forecasts. Forecasts er i sagens natur forbundet med en vis usikkerhed, hvilket medfører en tilsvarende usikkerhed for målingen af selskabets aktiver.

Selskabets moderselskab har afgivet støtteerklæring overfor selskabet, hvor moderselskabet indvilger i at ydede lån ikke opsiges, medmindre selskabets likviditetsstilling er tilstrækkelig til at berettige en tilbagebetaling.

Den afgivne støtteerklæring er gældende indtil 31. december 2018.

På baggrund heraf aflægges årsregnskabet under forudsætningen om fortsat drift.

2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	101.196	101.200
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	60.100	64.278
	161.296	**165.478**

Noter til årsregnskabet

		2016/17	2015/16
		DKK	DKK
3	**Skat af årets resultat**		
	Årets aktuelle skat	-172.805	-66.065
	Årets udskudte skat	174.900	38.300
		2.095	**-27.765**
4	**Igangværende arbejder for fremmed regning**		
	Salgsværdi af igangværende arbejder	21.000	61.000
		21.000	**61.000**
5	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger	840.000	1.086.000
		840.000	**1.086.000**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	**3**	**3**
6	**Finansielle omkostninger**		
	Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	59.770	34.151
	Andre finansielle omkostninger	26.075	55.438
		85.845	**89.589**

Noter til årsregnskabet

7 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK
Kostpris 1. juli	506.000
Kostpris 30. juni	506.000
Ned- og afskrivninger 1. juli	101.200
Årets afskrivninger	101.196
Ned- og afskrivninger 30. juni	202.396
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	**303.604**
Afskrives over	5 år

Udviklingsprojektet vedrører udvikling inden for et nyt forretningssegment. Projektet er afsluttet i 2015.

Selskabets ledelse forventer, at der vil være efterspørgsel efter produktet, således at der over en periode på 5 år, vil blive realiseret en indtjening svarende minimum til kostprisen.

8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. juli	300.499
Kostpris 30. juni	300.499
Ned- og afskrivninger 1. juli	57.593
Årets afskrivninger	60.100
Ned- og afskrivninger 30. juni	117.693
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	**182.806**
Afskrives over	5 år

Noter til årsregnskabet

9 Varebeholdninger

	2017	2016
	DKK	DKK
Råvarer og hjælpematerialer	194.640	618.000
	194.640	**618.000**

10 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	80.000	-602.258	-522.258
Årets resultat	0	7.657	7.657
Egenkapital 30. juni	**80.000**	**-594.601**	**-514.601**

Selskabskapitalen består af 80 anparter à nominelt DKK 100. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14
	DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabskapital 1. juli	80.000	80.000	80.000	0
Kapitalforhøjelse	0	0	0	80.000
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0
Selskabskapital 30. juni	**80.000**	**80.000**	**80.000**	**80.000**

Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK
11 Hensættelse til udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	66.800	89.100
Materielle anlægsaktiver	10.500	13.800
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.300	6.700
Skattemæssigt underskud til fremførsel	0	-204.900
Overført til udskudt skatteaktiv	0	95.300
	79.600	**0**
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	0	95.300
Regnskabsmæssig værdi	**0**	**95.300**

12 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:

Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	0	45.193
Langfristet del	0	45.193
Inden for 1 år	42.296	78.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	266.075	438.527
Kortfristet del	308.371	516.527
	308.371	**561.720**

Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Fordringspant på i alt TDKK 300, der giver pant i fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi af	918.789	526.047
Ejerpantebrev på i alt TDKK 300, der giver pant i løsøre i henhold til tinglysningslovens § 47 B, stk. 2 samt goodwill.	182.806	242.906

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	300.000	274.998

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet kautionserklæring overfor moderselskab samt 3. mand.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Screenflex ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016/17 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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

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.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Me-

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

toden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

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 avance og tab ved salg af immaterielle og 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, 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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Udviklingsomkostninger afskrives over 5 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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 nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealisationsværdi.

Modtagne acontobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer, leasing og renter.

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

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

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