

Mørkøv Vandværk

CVR-nummer 33840616

Årsregnskab 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på vandværkets generalforsamling
den / 2019

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Bestyrelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Mørkøv Vandværk
Ringstedvej 7C
4440 Mørkøv

Telefon:	23398732
Hjemmeside:	www.mørkøvvandværk.dk
E-mail:	morkovvand@live.dk
Hjemstedskommune:	Holbæk
CVR-nummer:	33840616
Regnskabsperiode:	1. januar 2018 - 31. december 2018

Bestyrelse

Peer Bue Olsen
Per Andersen
Lars Mørkeberg
Jesper Christensen
Thomas Hansen

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland
Nordea A/S

Revisor

Dansk Revision Holbæk
Godkendt revisionspartnerselskab
Havnepladsen 6
4300 Holbæk

Kontaktpersoner:

Gert Jensen
Maj-Britt Thrane

Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapport for 2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme samt vandværkets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, 27. januar 2019

Bestyrelsen:



Peer Bue Olsen

Formand



Per Andersen



Lars Mørkeberg



Jesper Christensen



Thomas Hansen

Generalforsamlings valgte revisorer

Undertegnede har dags dato stikprøvevis gennemgået årsregnskabet for 2018, der er i overensstemmelse med forevist bogføring og bilag.

Likvide beholdninger er konstateret tilstede. Der er i øvrigt intet at bemærke.

Mørkøv, den 27. januar 2019



Kim Birk Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

Til medlemmerne i Mørkøv Vandværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mørkøv Vandværk for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af vandværket 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.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden på værdiansættelsen af vandværkets aktiver, som ikke er blevet ændret i forbindelse med vandværket blev underlagt Vandsektorlovens bestemmelser. Vandværket har valgt at afvente SKAT's afgørelse, på grund af de uklarheder, der er mellem værdiansættelse efter Vandsektorlov og skattelovgivning.

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 for 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 vandværkets 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 vandværket, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

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 internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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.

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 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 vandværkets 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 vandværket 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet

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.

Holbæk, 27. januar 2019

Dansk Revision Holbæk

Godkendt revisionspartnerselskab, CVR-nr. 28853343


Gert Jensen
Partner, registreret revisor
mne5742

Note	Resultatopgørelse	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Vandafgift - fast bidrag	382.561	390
2	Variabelt bidrag	263.504	251
3	Andre driftsindtægter	794.745	789
4	Drift bygninger, installationer og boringer med videre	-361.722	-422
5	Drift ledningsnet, målere med mere	-207.998	-253
	Dækningsbidrag	871.091	755
6	Administrationsomkostninger	-507.703	-424
	Indtjeningsbidrag	363.388	331
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-272.601	-268
	Resultat før finansielle poster	90.787	64
7	Finansielle indtægter	4.600	4
8	Finansielle omkostninger	-2.077	-4
	Resultat før skat	93.310	64
9	Skat af årets resultat	11.474	-25
	Årets resultat	104.783	38
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført til under-/ overdækning	104.783	38
	Resultatdisponering i alt	104.783	38

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
10	Ledningsnet	825.000	900
11	Vandværk	2.116.285	2.061
	Materielle anlægsaktiver	2.941.285	2.961
	Anlægsaktiver i alt	2.941.285	2.961
12	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	93.097	23
13	Udskudte skatteaktiver	57.970	47
	Tilgodehavende skat	0	18
14	Andre tilgodehavender	16.000	153
	Tilgodehavender	167.067	240
15	Likvide beholdninger	3.014.736	2.742
	Omsætningsaktiver i alt	3.181.803	2.982
	Aktiver i alt	6.123.088	5.943

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Overført resultat	0	0
	Egenkapital	0	0
16	Overdækning	5.539.840	5.435
	Langfristede gældsforpligtelser	5.539.840	5.435
17	Leverandører af varer og tjenesteydelser	78.133	157
18	Selskabsskat	0	0
19	Skyldig moms	124.406	0
20	Anden gæld	380.709	350
	Kortfristede gældsforpligtelser	583.248	508
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	6.123.088	5.943
	Passiver i alt	6.123.088	5.943
21	Usikkerhed ved indregning og måling		
22	Eventualforpligtelser		
23	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Vandafgift - fast bidrag		
Fast bidrag	382.561	390
Vandafgift - fast bidrag i alt	382.561	390
2 Variabelt bidrag		
Kubikmeterafgift, forbrugere	262.622	250
Difference debitorer og afgift	882	1
Variabelt bidrag i alt	263.504	251
3 Andre driftsindtægter		
Salg til Vandfællesskabet NV	693.275	562
Tilslutningsbidrag	79.537	216
Måleraflysning	21.934	11
Andre driftsindtægter i alt	794.745	789
4 Drift bygninger, installationer, og boringer med videre		
Vedligeholdelse tank / bassin	17.807	80
Vedligeholdelse boringer	1.767	21
El-afgift	-123.437	-119
El-forbrug	210.030	218
Tilslutningsbidrag udgifter	75.483	0
Vedligeholdelse og anskaffelser, bygning og areal	6.547	43
Vedligeholdelse og anskaffelser installationer, vandværk	119.420	41
Nyanskaffelser	3.726	97
Forsikringer	18.428	17
Ejendomsskatter	1.955	2
Andre udgifter ved produktion	0	1
Vandanalyse	29.997	21
Personaleomkostninger	0	2
Drift bygninger, installationer, og boringer med videre i alt	361.722	422

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
5		
Drift ledningsnet, målere med mere		
Udskiftet målere	172.884	122
Vedligeholdelse af ledninger	35.114	112
Trykforøger station vedligeholdelse	0	5
Målerkontrol	0	14
Drift ledningsnet, målere med mere i alt	207.998	253
6		
Administrationsomkostninger		
Kontorartikler/tryksager	392	2
Vedligeholdelse inventar	0	0
EDB-omkostninger, Rambøll C5	24.964	32
Småanskaffelser	0	6
Telefonomkostninger	16.334	14
Annoncer	1.392	1
PBS - udgifter/gebyrer	11.105	11
Gebyrer	2.675	1
Porto	510	0
Revisorhonorar	24.000	22
Revisorhonorar, sidste år	3.655	6
Regnskabsassistance	29.700	16
Skattemæssig assistance	14.470	9
Forsikringer	135	0
Kontingenter med moms	21.147	12
Kontingenter uden moms	1.000	1
Konkurrencestyrelsen	14.748	14
Serviceabonnement	19.500	19
Lønninger formand, næstformand, kasserer og webmaster	234.286	225
Løn havemænd	26.631	9
Konstateret tab på debitorer	14.650	12
Befordringsgodtgørelse	3.133	2
Kassedifferencer	-100	0
Generalforsamling	2.763	2
Gaver og blomster	167	1
Serviceaftaler	29.272	7
Kursus for bestyrelsesmedlemmer	6.775	0
Kursus for personale	4.400	0
Administrationsomkostninger i alt	507.703	424
7		
Finansielle indtægter		
Renteindtægt, pengeinstitutter	0	0
Gebyrer – momsfrie	4.600	4
Finansielle indtægter i alt	4.600	4

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
8		
Finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	2.073	4
Renter, ej skattemæssigt fradrag	4	0
Finansielle omkostninger i alt	2.077	4
9		
Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	-11.456	27
Regulering af tidligere års skat	-18	-2
Skat af årets resultat i alt	-11.474	25
10		
Ledningsnet		
Kostpris 1. januar	2.698.631	2.699
Kostpris 31. december	2.698.631	2.699
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.798.631	-1.724
Årets af- og nedskrivninger	-75.000	-75
Afskrivninger 31. december	-1.873.631	-1.799
Ledningsnet i alt	825.000	900
11		
Vandværk		
Kostpris 1. januar	5.275.482	4.464
Tilgang i årets løb	253.378	812
Kostpris 31. december	5.528.860	5.275
Af- og nedskrivninger 1. januar	-3.214.974	-3.022
Årets af- og nedskrivninger	-197.601	-193
Afskrivninger 31. december	-3.412.575	-3.215
Vandværk i alt	2.116.285	2.061
12		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Mellemværende forbrugere	41.996	23
Tilgodehavende fra periodeopgørelse	51.100	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	93.097	23

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
13 Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver, primo	46.514	73
Årets ændring i udskudte skatteaktiver	11.456	-27
Udskudte skatteaktiver i alt	57.970	47
14 Andre tilgodehavender		
Årsafregning Vandfællesskabet NV, afsat	16.000	0
Tilgodehavende moms	0	153
Andre tilgodehavender i alt	16.000	153
15 Likvide beholdninger		
Spks. Sjælland 0518-214784	700.198	700
Spks. Sjælland 0518-214776	100.028	100
Nordea 4388-491-448	750.883	754
Spks. Sjælland 9882-1000050	1.463.626	1.188
Likvide beholdninger i alt	3.014.736	2.742
16 Overdækning		
Overdækning pr. 1. januar	5.435.056	5.397
Årets overdækning jf. resultatdisponering	104.783	38
Overdækning i alt	5.539.840	5.435
17 Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Årsafregning Vandfællesskabet NV, afsat	0	42
Leverandører af tjenesteydelse	0	77
Skattekontoen	0	0
Revisorhonorar	34.000	30
Forudmodtaget fra debitorer	44.133	9
Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	78.133	157

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
18 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo	-18.000	-28
Regulering af tidligere års skat	-18	0
Betalt restskat	0	28
Tilbagebetalt overskydende skat	18.018	0
Betalt ordinær acontoskat	0	-18
Skyldig skat indeværende år	<u>0</u>	<u>-18</u>
Overført til omsætningsaktiver	<u>0</u>	<u>18</u>
Selskabsskat i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
19 Skyldig moms		
Skyldig moms, primo	-152.940	-19
Udgående moms	526.523	533
Indgående moms	-276.720	-399
Elafgift	-123.437	-119
Overført til omsætningsaktiver	0	153
Afregnet moms	<u>150.980</u>	<u>-149</u>
Skyldig moms i alt	<u>124.406</u>	<u>0</u>
20 Anden gæld		
Vand skat aconto	731.059	707
Afregnet afgift	<u>-350.350</u>	<u>-357</u>
Anden gæld i alt	<u>380.709</u>	<u>350</u>

21 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er en verserende skattesag, som er påklaget til Skatteankestyrelsen. Skatteankestyrelsen valgte at køre 3 prøvesager. Sagerne har principiel betydning for alle mindre private vandværker. Højesteret har truffet afgørelse i disse sager, hvor SKAT tabte i december 2018.

I starten af 2019 vil SKAT fastlægge grundlaget for at genbehandle vandværkernes skattesager som følge af højesteretsdom, der fastslår, at værdiansættelsen skal tage udgangspunkt i POLKA-værdierne.

Der er usikkerhed om betydningen for Mørkøv vandværk.

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK

22 Eventualforpligtelser

Ingen.

23 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Mørkøv vandværk er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsperioden, og vise, om de budgetterede og hos medlemmerne opkrævede beløb er tilstrækkelige.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes 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.

Opstillingsform

Resultatopgørelsen er opstillet, så denne bedst viser vandværkets aktiviteter i det forløbne regnskabsår.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra vandsalg med videre indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Nettoomsætning består af fast bidrag og bidrag efter forbrug. Andre driftsindtægter består af salg af vand til Vandfællesskabet NV, tilslutningsbidrag og salg af måler aflæsninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, drift af vandværk og anlæg, vederlag til bestyrelsen og medarbejder med videre.

Produktionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvin-
ding af vand, herunder også personaleomkostninger, køretøjer og maskinpark, samt vedligeholdelse af og af-
skrivning på anlæg.

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distri-
bution af vand, herunder også personaleomkostninger samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, re-
aliserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed va-
luta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen med videre.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Resultatdisponering

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"- princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller under-
dækning. Denne beregnes som årets indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres
som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg
til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære
afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfat-
ter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar
til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger rest-
værdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller rest-
værdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Vandværk og pumper	10-20 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgs omkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Overdækning

Overdækning er et udtryk for at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv" – princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning").

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles 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. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.