

Mørkøv Vandværk

CVR-nummer 33840616

Årsregnskab 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på vandværkets generalforsamling
den / 2021

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisorpåtegning 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:	p.andersen@mail.tele.dk
Hjemstedskommune:	Holbæk
CVR-nummer:	33840616
Regnskabsperiode:	1. januar 2020 - 31. december 2020

Bestyrelse

Lars Mørkeberg
Per Andersen
Per Bruhn
Jesper Christensen
Thomas Hansen

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland

Revisor

Dansk Revision Holbæk
Godkendt revisionspartnerselskab
Havnepladsen 6
4300 Holbæk

Kontaktpersoner:

Gert Jensen
Lars Lundbæk

Ledelsepåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapport for 2020.

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

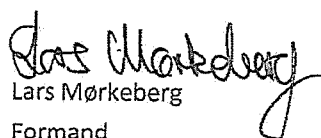
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

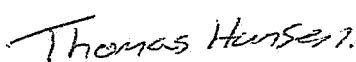
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling.

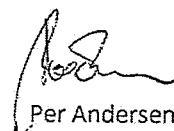
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, 2. februar 2021

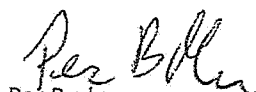
Bestyrelsen:


Lars Mørkeberg
Formand


Thomas Hansen


Per Andersen


Jesper Christensen

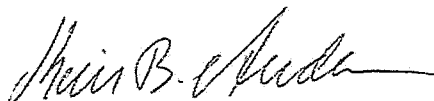

Per Bruhn

Generalforsamlings valgte revisorer

Undertegnede har dags dato stikprøvevis gennemgået årsregnskabet for 2020, der er i overensstemmelse med forevist bogføring og bilag.

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

Mørkøv, den 2. februar 2021



Kim Birk Andersen

Den uafhængige revisors revisorpåtegning på årsregnskabet

Til medlemmerne i Mørkøv Vandværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mørkøv Vandværk for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 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 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.

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 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 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

Den uafhængige revisors revisorpåtegning på årsregnskabet

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 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.

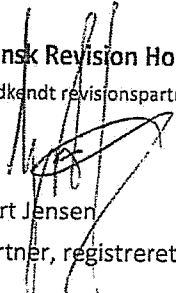
Den uafhængige revisors revisorpåtegning på årsregnskabet

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, 2. februar 2021

Dansk Revision Holbæk

Godkendt revisionspartnerselskab, CVR-nr. 28853343


Gert Jensen

Partner, registreret revisor

Note	Resultatopgørelse	2020	2019
		DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Vandafgift - fast bidrag	380.676	384
2	Variabelt bidrag	254.410	279
3	Andre driftsindtægter	658.350	683
4	Drift bygninger, installationer og boringer med videre	-445.471	-251
5	Drift ledningsnet, målere med mere	-72.864	-47
	Dækningsbidrag	775.102	1.048
6	Administrationsomkostninger	-508.635	-503
	Indtjeningsbidrag	266.467	544
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-272.601	-273
	Resultat før finansielle poster	-6.134	272
7	Finansielle indtægter	1.400	4
8	Finansielle omkostninger	-20.220	-13
	Resultat før skat	-24.954	263
9	Skat af årets resultat	40.162	-85
	Årets resultat	15.208	178
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført til under-/overdækning	15.208	178
	Resultatdisponering i alt	15.208	178

Note	Balance	2020 DKK	2019 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
10	Ledningsnet	675.000	750
11	Vandværk og produktionsanlæg m.m.	3.466.927	1.919
	Materielle anlægsaktiver	4.141.927	2.669
	Anlægsaktiver i alt	4.141.927	2.669
12	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	243.127	0
13	Udskudte skatteaktiver	40.417	0
14	Andre tilgodehavender	212.495	0
	Tilgodehavender	496.039	0
15	Likvide beholdninger	1.633.447	3.554
	Omsætningsaktiver i alt	2.129.486	3.554
	Aktiver i alt	6.271.413	6.223

Note	Balance	2020 DKK	2019 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
16	Overdækning	5.732.994	5.718
	Langfristede gældsforpligtelser	5.732.994	5.718
17	Leverandører af varer og tjenesteydelser	100.700	87
18	Selskabsskat	0	27
19	Skyldig moms	0	87
20	Anden gæld	437.719	304
	Kortfristede gældsforpligtelser	538.419	505
	Gældsforpligtelser i alt	6.271.413	6.223
	Passiver i alt	6.271.413	6.223
21	Usikkerhed ved indregning og måling		
22	Eventualforpligtelser		
23	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2020	2019
	DKK	1.000 DKK
1 Vandafgift - fast bidrag		
Fast bidrag	380.676	384
Vandafgift - fast bidrag i alt	380.676	384
2 Variabelt bidrag		
Kubikmeterafgift, forbrugere	258.498	242
Difference debitorer og afgift	-4.088	37
Variabelt bidrag i alt	254.410	279
3 Andre driftsindtægter		
Salg til Vandfællesskabet NV	543.244	644
Tilslutningsbidrag	96.000	0
Måler aflæsning Holbæk Kommune	19.106	24
Indbetaling forbrugerundersøgelse	0	13
Elektronisk måler	0	2
Andre driftsindtægter i alt	658.350	683
4 Drift bygninger, installationer og boringer med videre		
Vedligeholdelse tank / bassin	19.205	12
Vedligeholdelse boringer	8.288	3
El-afgift	-125.474	-117
El-forbrug	203.711	188
Tilslutningsbidrag udgifter	6.199	0
Vedligeholdelse og anskaffelser, bygning og areal	214.985	0
Vedligeholdelse og anskaffelser installationer, vandværk	39.856	71
Nyanskaffelser	24.530	3
Forsikringer	11.284	18
Ejendomsskatter	1.955	2
Andre udgifter ved produktion	0	35
Vandanalyse	40.036	36
Randzone kompensation	896	0
Vareforbrug i alt	445.471	251

Noter	2020	2019
	DKK	1.000 DKK
5	Drift ledningsnet, målere med mere	
	Udskiftet målere	0
	Vedligeholdelse af ledninger	38
	Målerkontrol	8
	LER - Besvarelser	0
	Andre stykomkostninger i alt	47
6	Administrationsomkostninger	
	Kontorartikler/tryksager	2
	Vedligeholdelse inventar	1
	EDB-omkostninger, Ramböll C5	67
	Telefon	18
	Annoncer	1
	PBS - udgifter/gebyrer	12
	Gebyrer	4
	Revisorhonorar	28
	Revisorhonorar, sidste år	3
	Regnskabsassistance	17
	Skattemæssig assistance	0
	Kontingenter m/moms	17
	Kontingenter u/moms	1
	Konkurrencestyrelsen	19
	Serviceabonnement - Serviceaftaler	36
	Lønninger formand, næstformand, kasserer og webmaster	243
	Løn havemænd	15
	Bestyrelsesudgifter	16
	Befordringsgodtgørelse	1
	Kassedifferencer u/moms	0
	Generalforsamling	2
	Gaver og blomster	0
	Kursus for bestyrelsesmedlemmer	0
	Administrationsomkostninger i alt	503
7	Finansielle indtægter	
	Gebyrer - momsfrie	-2
	Gebyrer - momspligtige	6
	Finansielle indtægter i alt	4

Noter	2020	2019	
	DKK	1.000 DKK	
8	Finansielle omkostninger		
	Renter, pengeinstitutter	20.003	13
	Renter, ej skattemæssig fradrag	217	0
	Finansielle omkostninger i alt	20.220	13
9	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	0	27
	Regulering af udskudt skat	-40.417	58
	Regulering af tidl. års skat	255	0
	Skat af årets resultat i alt	-40.162	85
10	Ledningsnet		
	Kostpris 1. januar	2.698.631	2.699
	Kostpris 31. december	2.698.631	2.699
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.948.631	-1.874
	Årets af- og nedskrivninger	-75.000	-75
	Afskrivninger 31. december	-2.023.631	-1.949
	Ledningsnet i alt	675.000	750
11	Vandværk og produktionsanlæg m.m.		
	Kostpris 1. januar	5.528.860	5.529
	Tilgang i årets løb	1.745.844	0
	Kostpris 31. december	7.274.704	5.529
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-3.610.176	-3.413
	Årets af- og nedskrivninger	-197.601	-198
	Afskrivninger 31. december	-3.807.777	-3.610
	Vandværk og produktionsanlæg m.m. i alt	3.466.927	1.919
12	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
	Mellemværende forbrugere	85.237	0
	Tilgodehavende fra Vandfællesskabet VN	157.890	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	243.127	0

Noter	2020	2019
	DKK	1.000 DKK
13 Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver, primo	0	58
Årets ændring i udskudte skatteaktiver	40.417	-58
Udskudte skatteaktiver i alt	40.417	0
14 Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende Skattekontoen	56.432	0
Tilgodehavende moms	156.063	0
Andre tilgodehavender i alt	212.495	0
15 Likvide beholdninger		
Sparekassen Sjælland 0518-214784	791.989	698
Sparekassen Sjælland 0518-214776	0	100
Nordea 4388-491-448	0	746
Sparekassen Sjælland 9882-1000050	841.458	2.010
Likvide beholdninger i alt	1.633.447	3.554
16 Ansvarlige lånekapital		
Overdækning pr. 1. januar	5.717.786	5.540
Årets overdækning jf. resultatdisponering	15.208	178
Ansvarlige lånekapital i alt	5.732.994	5.718
17 Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Årsafregning Vandfællesskabet NV, afsat	62.000	44
Revisorhonorar	38.700	37
Forudmodtaget fra debitorer	0	6
Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	100.700	87

Noter	2020	2019
	DKK	1.000 DKK
18 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo	27.148	0
Skyldig skat tidligere år	<u>27.148</u>	<u>0</u>
Skat af årets resultat	0	27
Betalt frivillig acontoskat	-27.148	0
Skyldig skat indeværende år	<u>-27.148</u>	<u>27</u>
Selskabsskat i alt	<u>0</u>	<u>27</u>
19 Skyldig moms		
Skyldig moms, primo	86.701	124
Udgående moms	511.010	523
Indgående moms	-643.579	-149
Elafgift	-125.474	-117
Overført til omsætningsaktiver	156.063	0
Afregnet moms	<u>15.278</u>	<u>-295</u>
Skyldig moms i alt	<u>0</u>	<u>87</u>
20 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	56.232	0
vandskat aconto	731.837	686
Afregnet afgift	<u>-350.350</u>	<u>-382</u>
Anden gæld i alt	<u>437.719</u>	<u>304</u>

21 Usikkerhed ved indregning og måling

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

Skatteankestyrelsen har i december 2019 meddelt, at man indenfor den nærmeste tid, påbegynder sagsbehandlingen for Mørkøv vandværk. Sagsbehandling er ikke påbegyndt i januar 2021.

Der er usikkerhed om betydningen for Mørkøv vandværk.

Noter	2020	2019
	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 m.v. 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, salg af måleraflæsninger samt tilslutningsbidrag.

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 mv.

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 mv.

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
Ledningsnet	20 år	0%
Vandværk og produktionsanlæg m.m	10-25 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.