

Dansk Revision Holbæk
Godkendt revisionspartnerselskab
Havnepladsen 6
4300 Holbæk
holbaek@danskrevision.dk
www.danskrevision.dk
Telefon: +45 59 45 48 00
Telefax: +45 59 45 48 01
CVR: DK 28 85 33 43
Bank: 3208 11181481

Mørkøv Vandværk

CVR-nummer 33840616

Årsregnskab 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på vandværkets generalforsamling
den / 2020

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Bestyrelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet	4
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 2019 - 31. december 2019

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 2019.

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 2019 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mørkøv, 22. januar 2020

Bestyrelsen:

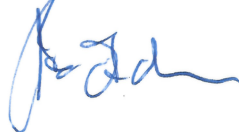
Peer Bue Olsen
Formand



Jesper Christensen



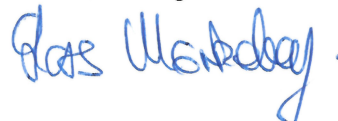
Per Andersen



Thomas Hansen



Lars Mørkeberg



Generalforsamlings valgte revisorer

Undertegnede har dags dato stikprøvevis gennemgået årsregnskabet for 2019, der er i overensstemmelse med forevist bogføring og bilag.

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

Mørkøv, den 22. januar 2020

22/1-20



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 2019 - 31. december 2019, 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 2019 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 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.

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 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 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, 22. januar 2020

Dansk Revision Holbæk

Godkendt revisionspartnerselskab, CVR-nr. 28853343



Gert Jensen
Partner, registreret revisor
mne5742

Note	Resultatopgørelse	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Vandafgift - fast bidrag	383.600	383
2	Variabelt bidrag	278.919	264
3	Andre driftsindtægter	682.751	795
4	Drift bygninger, installationer og boringer med videre	-250.783	-362
5	Drift ledningsnet, målere med mere	-46.772	-208
	Dækningsbidrag	1.047.714	871
6	Administrationsomkostninger	-503.408	-508
	Indtjeningsbidrag	544.306	363
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-272.601	-273
	Resultat før finansielle poster	271.705	91
7	Finansielle indtægter	4.000	5
8	Finansielle omkostninger	-12.641	-2
	Resultat før skat	263.064	93
9	Skat af årets resultat	-85.118	11
	Årets resultat	177.946	105
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført til under-/overdækning	177.946	105
	Resultatdisponering i alt	177.946	105

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
10	Ledningsnet	750.000	825
11	Vandværk	1.918.684	2.116
	Materielle anlægsaktiver	2.668.684	2.941
	Anlægsaktiver i alt	2.668.684	2.941
12	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	94	93
13	Udskudte skatteaktiver	0	58
	Andre tilgodehavender	0	16
	Tilgodehavender	94	167
14	Likvide beholdninger	3.554.145	3.015
	Omsætningsaktiver i alt	3.554.238	3.182
	Aktiver i alt	6.222.922	6.123

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Overført resultat	0	0
	Egenkapital	0	0
15	Overdækning	5.717.786	5.540
	Langfristede gældsforpligtelser	5.717.786	5.540
16	Leverandører af varer og tjenesteydelser	87.311	78
17	Selskabsskat	27.148	0
18	Skyldig moms	86.701	124
19	Anden gæld	303.976	381
	Kortfristede gældsforpligtelser	505.136	583
	Gældsforpligtelser i alt	6.222.922	6.123
	Passiver i alt	6.222.922	6.123
20	Usikkerhed ved indregning og måling		
21	Eventualforpligtelser		
22	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
1 Vandafgift - fast bidrag		
Fast bidrag	383.600	383
Vandafgift - fast bidrag i alt	383.600	383
2 Variabelt bidrag		
Kubikmeterafgift, forbrugere	242.199	263
Tab på debitorer	-163	0
Difference debitorer og afgift	36.883	1
Variabelt bidrag i alt	278.919	264
3 Andre driftsindtægter		
Salg til Vandfællesskabet NV	643.931	693
Tilslutningsbidrag	0	80
Måleraflysning Holbæk Kommune – omkostningsgodtgørelse	24.254	22
Indbetaling for brugerundersøgelse	13.085	0
Elektronisk måler	1.481	0
Andre driftsindtægter i alt	682.751	795
4 Drift bygninger, installationer, og boringer med videre		
Vedligeholdelse tank/bassin	12.098	18
Vedligeholdelse boringer	2.765	2
El-afgift	-116.846	-123
El-forbrug	187.568	210
Tilslutningsbidrag udgifter	0	75
Vedligeholdelse og anskaffelser, bygning og areal	0	7
Vedligeholdelse og anskaffelser installationer, vandværk	71.060	119
Nyanskaffelser	2.765	4
Forsikringer	17.989	18
Ejendomsskatter	1.955	2
Andre udgifter ved produktion	35.060	0
Vandanalyse	36.368	30
Drift bygninger, installationer, og boringer med videre i alt	250.783	362

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
5 Drift ledningsnet, målere med mere		
Udskiftet målere	480	173
Vedligeholdelse af ledninger	38.280	35
Målerkontrol	8.012	0
Drift ledningsnet, målere med mere i alt	46.772	208
6 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler/tryksager	1.516	0
Vedligeholdelse inventar	1.155	0
EDB-omkostninger, Rambøll C5	67.024	25
Telefonomkostninger	18.431	16
Annoncer	1.444	1
PBS - udgifter/gebyrer	11.682	11
Gebyrer	4.120	3
Porto	0	1
Revisorhonorar	28.100	24
Revisorhonorar, sidste år	3.300	4
Regnskabsassistance	16.900	30
Skattemæssig assistance	0	14
Forsikringer	0	0
Kontingenter med moms	17.021	21
Kontingenter uden moms	1.000	1
Konkurrencestyrelsen	18.516	15
Serviceabonnement - serviceaftaler	36.209	49
Lønninger formand, næstformand, kasserer og webmaster	242.553	245
Løn havemand	14.580	16
Bestyrelsesudgifter	15.907	15
Befordringsgodtgørelse	1.257	3
Kassedifferencer uden moms	103	0
Generalforsamling	2.329	3
Gaver og blomster	262	0
Kursus for bestyrelsesmedlemmer	0	7
Kursus for personale	0	4
Administrationsomkostninger i alt	503.408	508
7 Finansielle indtægter		
Gebyrer - momsfrie	-2.000	5
Gebyrer - momspligtige	6.000	0
Finansielle indtægter i alt	4.000	5

Noter	2019	2018	
	DKK	1.000 DKK	
8	Finansielle omkostninger		
	Renter, pengeinstitutter	12.617	2
	Renter, ej skattemæssigt fradrag	24	0
	Finansielle omkostninger i alt	12.641	2
9	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	27.148	0
	Regulering af udskudt skat	57.970	-11
	Regulering af tidligere års skat	0	0
	Skat af årets resultat i alt	85.118	-11
10	Ledningsnet		
	Kostpris 1. januar	2.698.631	2.699
	Kostpris 31. december	2.698.631	2.699
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.873.631	-1.799
	Årets af- og nedskrivninger	-75.000	-75
	Afskrivninger 31. december	-1.948.631	-1.874
	Ledningsnet i alt	750.000	825
11	Vandværk		
	Kostpris 1. januar	5.528.860	5.275
	Tilgang i årets løb	0	253
	Kostpris 31. december	5.528.860	5.529
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-3.412.575	-3.215
	Årets af- og nedskrivninger	-197.601	-198
	Afskrivninger 31. december	-3.610.176	-3.413
	Vandværk i alt	1.918.684	2.116
12	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
	Mellemværende forbrugere	94	42
	Tilgodehavende fra periodeopgørelse	0	51
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	94	93

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
13 Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver, primo	57.970	47
Årets ændring i udskudte skatteaktiver	-57.970	11
Udskudte skatteaktiver i alt	0	58
14 Likvide beholdninger		
Sparekassen Sjælland 0518-214784	697.688	700
Sparekassen Sjælland 0518-214776	99.670	100
Nordea 4388-491-448	746.369	751
Sparekassen Sjælland 9882-1000050	2.010.418	1.464
Likvide beholdninger i alt	3.554.145	3.015
15 Overdækning		
Overdækning pr. 1. januar	5.539.840	5.435
Årets overdækning jf. resultatdisponering	177.946	105
Overdækning i alt	5.717.786	5.540
16 Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Årsafregning Vandfællesskabet NV, afsat	44.000	0
Skattekontoen	486	0
Revisorhonorar	37.300	34
Forudmodtaget fra debitorer	5.525	44
Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	87.311	78
17 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo	0	-18
Regulering af tidligere års skat	0	0
Tilbagebetalt overskydende skat	0	18
Skat af årets resultat	27.148	0
Skyldig skat indeværende år	27.148	0
Selskabsskat i alt	27.148	0

	2019	2018
Noter	DKK	1.000 DKK
18 Skyldig moms		
Skyldig moms, primo	124.406	-153
Udgående moms	523.161	527
Indgående moms	-149.064	-277
Elafgift	-116.846	-123
Afregnet moms	-294.956	151
Skyldig moms i alt	86.701	124
19 Anden gæld		
Vand skat aconto	686.176	731
Afregnet afgift	-382.200	-350
Anden gæld i alt	303.976	381

20 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er en verserende skattesag, som er påklaget til Skatteankestyrelsen. Skatteankestyrelsen valgte at køre 3 prøvesager. Højesteret har truffet afgørelse i disse sager, hvor SKAT tabte.

Skatteankestyrelsen har i december 2019 meddelt, at man indenfor den nærmeste tid, påbegynder sagsbehandlingen for Mørkøv Vandværk.

Der er usikkerhed om betydningen for Mørkøv vandværk.

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
21 Eventualforpligtelser		
	Ingen.	
22 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, samt 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 finansiel 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
Ledningsnet	20 år	0%
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.