

FFV RENOVATION A/S
KORSVANGEN 6A, 5750 RINGE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. maj 2018



Astrid Møller Donnerborg

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FFV Renovation A/S Korsvangen 6A 5750 Ringe
	Telefon: 62 61 16 66 Telefax: 62 61 16 41
	CVR-nr.: 26 49 89 61 Stiftet: 22. februar 2002 Hjemsted: Faaborg-Midtfyn Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Carsten Normann Christensen, Formand Astrid Møller Donnerborg, Næstformand John Buur Christiansen Helle Vibeke Carstensen Niels Peter Ellegaard
Direktion	Christian Møller
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for FFV Renovation A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 31. maj 2018

Direktion:

Christian Møller

Bestyrelse:

Carsten Normann Christensen
Formand

Astrid Møller Donnerborg
Næstformand

John Buur Christiansen

Helle Vibeke Carstensen

Niels Peter Ellegaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i FFV Renovation A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FFV Renovation A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 5, der beskriver en usikkerhed omkring opgørelse af den regulatoriske overdækning, samt selskabets egenkapital. Usikkerheden knytter sig til perioden før selskabet blev stiftet i 2002. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

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. 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

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 revision 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 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.

Odense, den 31. maj 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive renovationsvirksomhed samt dertil knyttede aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning og måling

Som det fremgår af note 5, er der en usikkerhed forbundet med fordeling af egenkapitalen i henholdsvis overdækning og fri egenkapital. Forholdet vedrører perioden før selskabets stiftelse i 2002.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

FFV Renovation A/S kommer ud af 2017 med et resultat på 0 kr. som følge af reglerne omkring hvile-i-sig-selv og en overdækning for året på t.kr. 1.328 t.kr. Den akkumulerede overdækning udgør herefter t.kr. 8.941.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Det forventede resultatet for 2018 forventes at være uændret.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2017 kr.	2016 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	53.019.429	70.370.345
Produktionsomkostninger.....		-45.865.958	-66.168.001
BRUTTORESULTAT		7.153.471	4.202.344
Administrationsomkostninger.....		-6.685.407	-5.703.108
DRIFTSRESULTAT.....		468.064	-1.500.764
Finansielle omkostninger	2	-93.524	-56.893
RESULTAT FØR SKAT.....		374.540	-1.557.657
Skat af årets resultat.....	3	-374.540	1.557.657
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger.....		19.064.482	19.889.442
Tekniske anlæg.....		2.071.621	1.581.700
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		8.919.530	9.687.094
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		697.428	113.260
Materielle anlægsaktiver.....	4	30.753.061	31.271.496
ANLÆGSAKTIVER.....		30.753.061	31.271.496
Råvarer og hjælpematerialer.....		298.139	212.800
Varebeholdninger.....		298.139	212.800
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		777.939	1.103.959
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		6.164	59.250
Udskudte skatteaktiver.....		2.536.580	2.968.995
Andre tilgodehavender.....		1.874.715	893.120
Periodeafgrænsningsposter.....		1.392	41.395
Tilgodehavender.....		5.196.790	5.066.719
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.494.929	5.279.519
AKTIVER.....		36.247.990	36.551.015

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Selskabskapital.....		1.500.000	1.500.000
Overført overskud.....		13.222.656	13.222.656
EGENKAPITAL.....	5	14.722.656	14.722.656
Andre hensatte forpligtelser.....	6	0	1.500.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		0	1.500.000
Overdækning.....		6.738.496	5.559.584
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	6.738.496	5.559.584
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	2.203.000	2.054.000
Gæld til pengeinstitutter.....		6.627.969	4.380.300
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.430.840	3.267.668
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	2.955.938
Skyldig sameskatningsbidrag.....		113.154	1.677.258
Anden gæld.....		0	10.587
Periodeafgrænsningsposter.....		411.875	423.024
Kortfristede gældsforpligtelser.....		14.786.838	14.768.775
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		21.525.334	20.328.359
PASSIVER.....		36.247.990	36.551.015
Eventualposter mv.	8		
Nærtstående parter	9		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Dagrenovation.....	10.839.461	15.087.839	
Storskrald og henteordning.....	33.070.915	37.645.013	
Tilvalg spande m.m.....	10.056.001	7.639.818	
Årets over-/underdækning.....	-1.327.912	9.896.520	
Andre indtægter.....	380.964	101.155	
	53.019.429	70.370.345	
Finansielle omkostninger			2
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	93.524	56.893	
	93.524	56.893	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	113.154	1.677.258	
Regulering af udskudt skat.....	261.386	-3.234.915	
	374.540	-1.557.657	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg	
Kostpris 1. januar 2017.....	45.264.004	2.398.223	
Overførsel.....	0	1.336.740	
Afgang.....	-14.227	0	
Kostpris 31. december 2017.....	45.249.777	3.734.963	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	25.374.562	816.523	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-5.546	0	
Årets afskrivninger	816.279	846.819	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	26.185.295	1.663.342	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	19.064.482	2.071.621	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	
Kostpris 1. januar 2017.....	14.448.193	113.260	
Overførsel.....	1.074.169	-2.410.909	
Tilgang.....	0	2.995.077	
Afgang.....	-610.222	0	
Kostpris 31. december 2017.....	14.912.140	697.428	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	4.761.099		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-335.477		
Årets afskrivninger	1.566.988		
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	5.992.610		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	8.919.530	697.428	

NOTER

		2017 kr.	2016 kr.	Note
Egenkapital				5
	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. januar 2017.....	1.500.000	13.222.656	14.722.656	
Egenkapital 31. december 2017.....	1.500.000	13.222.656	14.722.656	

Selskabskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

Selskabet har opgjort en overdækning i forbrugerbetalingerne for perioden 2002 og frem. Over-/underdækning for perioden før år 2002 er indeholdt i egenkapitalen. En eventuel fri egenkapital er ikke på nuværende tidspunkt opgjort.

Andre hensatte forpligtelser				6
0-1 år.....		0	1.500.000	

Vedrører retableringsomkostninger ved gl. genbrugsplads i Faaborg, er anvendt i 2017.

Langfristede gældsforpligtelser	1/1 2017 gæld i alt	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	7
Overdækning.....	7.613.584	8.941.496	2.203.000	0	
	7.613.584	8.941.496	2.203.000	0	

I henhold til lovgivningen er der krav om at selskabet følger "hvile-i-sig-selv" princippet. Resultatet i selskabet skal derfor over en årrække gå i nul. Overdækningen er et udtryk for at forbrugerne har penge tilgode i selskabet.

Det er yderligere et krav i lovgivningen, at hver enkelt affaldsordning hviler i sig selv. Overdækningen kan derfor fordele sig på både overdækning og underdækning. Selskabet har ikke udarbejdet en fuldstændig oversigt over de enkelte affaldsordninger. Der kan derfor være usikkerhed i forhold til opgørelse af overdækning, samt i hvor stort et omfang selskabets egenkapital er udtryk for en overdækning.

NOTER

Note

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med en forpligtelse i opsigelsesperioden på 51 t.kr.

Selskabet deltager i det fælleskommunale selskab FAKS A.m.b.a. Der er en fælles fond, stiftet af tidligere brugere. Fondens hæftelse udgør ca. DKK 6,9 mio., hvoraf selskabets andel udgør DKK 2,1 mio. Der forventes ikke yderligere økonomiske konsekvenser for selskabet.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for FFV Energi & Miljø A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Nærtstående parter

9

FFV Renovation A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:

Faaborg-Midtfyn Kommune er ultimativ ejer af FFV Renovation A/S.

Øvrige Nærtstående parter, herunder moderselskaber:

FFV Energi & Miljø A/S er moderselskab til FFV Renovation A/S.

Følgende virksomheder er tilknyttet:

FFV Spildevand A/S
FFV Varme A/S
FFV Vand A/S

Transaktioner med nærtstående parter:

FFV Renovation A/S har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår

Koncern:

Selskabet indgår i koncernregnskabet for FFV Energi og Miljø A/S, Korsvangen 6A, 5750 Ringe.

Koncernregnskabet kan rekvireres via kontaktoplysninger der er oplyst på følgende hjemmeside:

<http://www.ffv.dk>

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FFV Renovation A/S for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN**Nettoomsætning**

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering af selskabets ydelser har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den regulatoriske over eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den regulatoriske over eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder udgifter til indsamling og forbrænding af affald samt forbrug af hjælpematerialer samt fremmed arbejde.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger indeholder administrative omkostninger til kontorhold, en forholdsmæssig andel af personale-, kørsels- og lokaleomkostninger samt afskrivninger på administrativt udstyr.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger.

Skat

Årets skat, 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.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi herefter:

	Brugstid
Bygninger.....	20 år
Produktionsanlæg og maskiner.....	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-20 år

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, samt for tilgodehavende fra salg tillige en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Underdækning (aktiv)

Saldo for underdækning indregnes under aktiver. Saldoen er det beløb, som selskabet forventer at opkræve i kommende års takster. (tilgodehavende hos forbrugerne)

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Overdækning (passiv)

Saldo for overdækning indregnes under passiver. Saldoen er det beløb, som selskabet skal tilbagebetale til forbrugerne i de kommende års takster. (gæld til forbrugerne)

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.