

FFV VARME 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Astrid Møller Donnerborg', written over a horizontal line.

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 Varme A/S Korsvangen 6A 5750 Ringe
	Telefon: 62 61 16 66 Telefax: 62 61 16 41
	CVR-nr.: 26 72 10 59 Stiftet: 4. juli 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 Varme A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

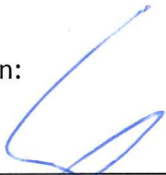
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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 Varme A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FFV Varme 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.

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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 forsyning med fjernvarme samt dertil knyttede aktiviteter i Faaborg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

FFV Varme A/S kommer ud af 2017 med et resultat på 0 kr. som følge af reglerne om hvile-i-sig-selv og en underdækning i henhold til varmforsyningsloven på t.kr. 544 og en samlet regulering i året på t.kr. 3.889. Den akkumulerede overdækning efter varmforsyningsloven udgør t.kr. 3.889.

Forventninger til fremtiden

Der budgetteres i 2018 med et underskud i selskabet på t.kr. 4.462 efter skat, idet der er en overdækning i forhold til selskabets kunder.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2017 kr.	2016 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	32.928.246	34.384.086
Produktionsomkostninger.....		-26.934.718	-25.651.480
BRUTTORESULTAT		5.993.528	8.732.606
Distributionsomkostninger.....		-4.169.637	-5.224.616
Administrationsomkostninger.....		-2.434.975	-2.579.360
DRIFTSRESULTAT		-611.084	928.630
Finansielle indtægter.....	2	0	37.550
Finansielle omkostninger.....	3	-485.807	-496.152
RESULTAT FØR SKAT		-1.096.891	470.028
Skat af årets resultat.....	4	1.096.891	-470.028
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger.....		7.714.158	8.270.392
Produktionsanlæg og maskiner.....		56.495.152	56.412.444
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.488.254	2.369.263
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		137.899	18.405
Materielle anlægsaktiver.....	5	66.835.463	67.070.504
ANLÆGSAKTIVER.....		66.835.463	67.070.504
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.092.136	1.092.136
Varebeholdninger.....		1.092.136	1.092.136
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	2.455.618
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		51.942	5.794
Andre tilgodehavender.....		466.553	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.004.331	0
Periodeafgrænsningsposter.....		2.536.688	2.758.021
Tilgodehavender.....		4.059.514	5.219.433
Likvider.....		18.387.197	19.971.901
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		23.538.847	26.283.470
AKTIVER.....		90.374.310	93.353.974

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Selskabskapital.....		10.000.000	10.000.000
Overført overskud.....		38.095.781	38.095.781
EGENKAPITAL.....	6	48.095.781	48.095.781
Andre hensatte forpligtelser.....		2.300.000	0
Hensættelse til udskudt skat.....		2.935.756	3.028.316
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....		1.835.616	5.077.964
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		7.071.372	8.106.280
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.363.373	4.894.338
Overdækning.....		3.889.443	4.433.071
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		23.000.000	23.436.593
Selskabsskat.....		0	753.096
Anden gæld.....		0	149.466
Periodeafgrænsningsposter.....		2.954.341	3.485.349
Kortfristede gældsforpligtelser.....		35.207.157	37.151.913
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		35.207.157	37.151.913
PASSIVER.....		90.374.310	93.353.974
Eventualposter mv.	7		
Nærtstående parter	8		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme	12.652.260	19.010.790	
Effektbidrag.....	5.796.071	5.850.885	
Abonnement varme.....	849.460	1.482.545	
Investeringsbidrag.....	240.415	291.925	
Salg af el.....	8.931.768	9.537.894	
Elproduktionstilskud.....	640.000	640.000	
Salg diverse.....	32.296	83.328	
Regulering over-/underdækning.....	3.785.976	-2.513.281	
	32.928.246	34.384.086	
Finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	37.550	
	0	37.550	
Finansielle omkostninger			3
Tilknyttede virksomheder.....	398.950	431.095	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	86.857	65.057	
	485.807	496.152	
Skat af årets resultat			4
Årets sambeskatningsbidrag.....	-1.004.331	753.096	
Regulering af udskudt skat.....	-92.560	-283.068	
	-1.096.891	470.028	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og Produktionsanlæg bygninger	og maskiner	
Kostpris 1. januar 2017.....	16.309.383	115.609.398	
Overførsel.....	0	3.390.271	
Kostpris 31. december 2017.....	16.309.383	118.999.669	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	8.038.991	59.196.954	
Årets afskrivninger	556.234	3.307.563	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	8.595.225	62.504.517	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	7.714.158	56.495.152	

NOTER

Note

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2017.....	4.748.686	18.405
Overførsel.....	434.247	-3.824.518
Tilgang.....	0	3.944.012
Kostpris 31. december 2017.....	5.182.933	137.899
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	2.379.423	
Årets afskrivninger	315.256	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	2.694.679	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	2.488.254	137.899

Egenkapital

6

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2017.....	10.000.000	38.095.781	48.095.781
Egenkapital 31. december 2017.....	10.000.000	38.095.781	48.095.781

Selskabskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale med en forpligtelse i opsigelsesperioden på 124 t.kr.

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 administrationselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Nærtstående parter****8**

FFV Varme A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

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

Øvrige nærtstående parter, herunder moderselskaber:

FFV Energi og Miljø A/S er moderselskab til FFV Varme A/S.

Følgende virksomheder er tilknyttet:

FFV Spildevand A/S

FFV Renovation A/S

FFV Vand A/S

Transaktioner med nærtstående parter

FFV Varme 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 ved FFV Energi og Miljø A/S, hvor kontaktoplysninger findes på selskabets hjemmeside med følgende adresse:

<http://www.ffv.dk>

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FFV Varme 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.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmemforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering af varme og el 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.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indregnes ligeledes i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder køb af naturgas og fyringsolie, vedligeholdelse af produktionsudstyr, en forholds-mæssig andel af personale-, kørsels- og lokaleomkostninger samt afskrivninger på produktionsudstyr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til vedligeholdelse af ledningsnet og målere, en forholdsmæssig andel af personale-, kørsels- og lokaleomkostninger samt afskrivninger på distributionsudstyr.

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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der indregnes ikke renter.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid
Bygninger.....	30 år
Produktionsanlæg og maskiner.....	20-40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-15 år

Der afskrives ikke på materielle anlægsaktiver under udførelse. Når anlægget konstateres udført påbegyndes afskrivning på baggrund af anlæggets forventede levetid.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer mv. og udskudt skat samt tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.

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 i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.