

KLAR Forsyning A/S

Revlen 2

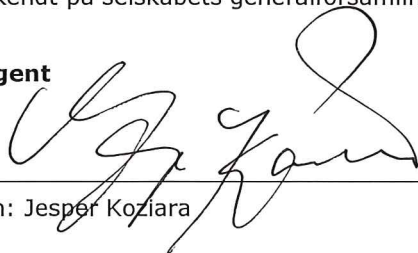
4600 Køge

CVR-nr. 36484438

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 16.05.2017

Dirigent



Navn: Jesper Koziara

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

KLAR Forsyning A/S
Reven 2
4600 Køge

CVR-nr.: 36484438
Stiftet: 01.01.2015
Hjemsted: Køge
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 56652222
Hjemmeside: www.klarforsyning.dk
E-mail: klar@klarforsyning.dk

Bestyrelse

Marc Nouri Genning, formand
Varly Marcus Jensen, næstformand
Brian Hemmingsen
Henrik Torsten Larsen
Henning Christiansen
Søren Dynesen Brask
Thomas Romalt Overgaard
Torben Haack
Tina Braunstein, medarbejdervalgt
Bill Schønning Glentved, medarbejdervalgt

Direktion

Line von Benzon Hollesen, administrerende direktør
Jesper Koziara, teknisk direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for KLAR Forsyning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 20.04.2017

Direktion




Line von Benzon Hollesen
administrerende direktør



Jesper Koziara
teknisk direktør

Bestyrelse



Marc Nouri Gønning
formand



Varyl Marcus Jensen
næstformand



Brian Herminingsen



Henrik Torsten Larsen



Henning Christiansen



Søren Dynesen Brask



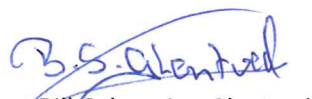
Thomas Romalt Overgaard



Torben Haack



Tina Braunstein
medarbejdervalgt



Bill Schønning Glentved
medarbejdervalgt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i KLAR Forsyning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KLAR Forsyning A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 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 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

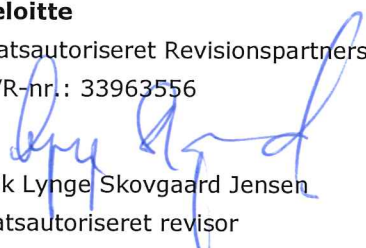
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 20.04.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556


Erik Lyng Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor


Lisa Svensen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

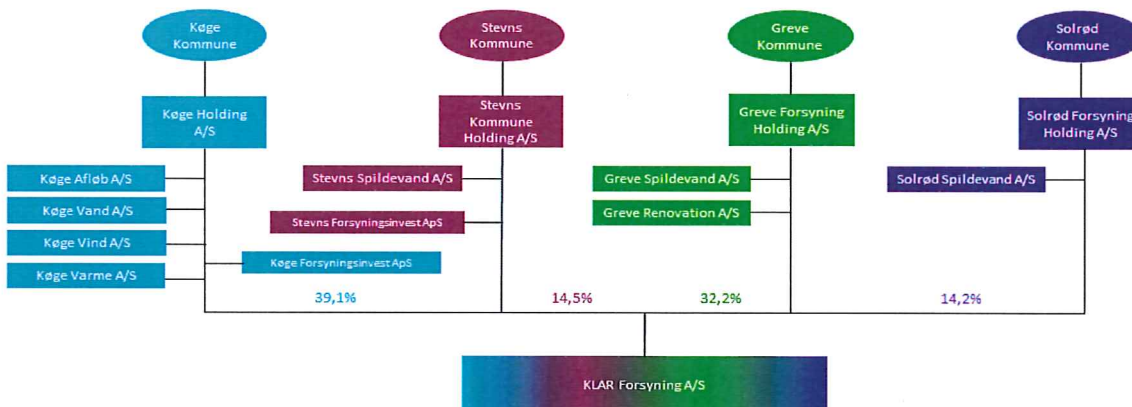
Selskabets formål er at drive virksomhed knyttet til levering af administrations- og driftsydelser samt indkøb i forbindelse med eller til brug for forsyningsvirksomhed, herunder vandforsyning, spildevandsforsyning, varmforsyning, elforsyning og renovation i Greve Kommune, Køge Kommune, Solrød Kommune og Stevns Kommune, samt efter bestyrelsens skøn at varetage dermed beslægtede opgaver samt udøve anden virksomhed i henhold til de enhver tid gældende regler.

KLAR Forsyning A/S er omdrejningspunktet for de fire forsyningskoncerners samarbejde, hvormed der forventes opnået en række synergier af såvel økonomisk art som løft af serviceniveau og opnåelse af højere grad af robusthed i den samlede virksomhed.

Selskabet skal sikre, at dets opgaver udføres effektivt under hensyntagen til forsyningsikkerhed, sundhed, natur og miljø.

Det fælles serviceselskab KLAR Forsyning A/S er resultatet af fusionen mellem Greve Solrød Service A/S, Køge Service ApS, KØST Forsyningservice ApS, Stevns Forsyning ApS og KLAR Forsyning ApS med KLAR Forsyning A/S som det fortsættende selskab. Fusionen blev gennemført pr. 31. december 2015 med regnskabsmæssig virkning fra den 1. januar 2015.

KLAR Forsyning A/S indgår i nedenstående ejerstruktur:



Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et resultat på kr. 0. Balancen udviser en egenkapital på kr. 1.938.000.

Ledelsen anser årets resultat som værende på niveau med forventningerne.

Væsentlige begivenheder i 2016

Den 1. januar 2016 gik KLAR Forsyning A/S i luften.

Selskabet blev ved den ordinære generalforsamling i maj 2016 omdannet fra et anpartsselskab til et aktieselskab, hvorefter den selskabsretlige del af fusionen blev afsluttet.

Ledelsesberetning

I 2016 har integrationsarbejdet været i fokus. I januar blev den nye organisation i virksomheden præsenteret, og i starten af april blev der gennemført en flytning af det administrative personale, så det blev sikret, at de enkelte administrative afdelinger sidder samlet.

Der har været arbejdet på få skabt et fælles fundament for virksomhedens kultur. Dette er bl.a. sket gennem et forløb med workshops og en virksomhedsdag, hvor persontypeprofiler, samarbejde og kommunikation har været i fokus.

En ny aftale om etablering af en MED-struktur i virksomheden er blevet indgået, og udvalgets medlemmer har sammen været på uddannelse i MED-systemet for at skabe et godt udgangspunkt for samarbejdet i udvalget.

Arbejdet med at harmonisere de personalemæssige retningslinjer og procedurer i en fælles personalehåndbog er godt i gang.

Der er implementeret fælles IT-systemer for økonomi, tidsregistrering, løn og dokumenthåndtering.

Der er gennemført tilpasningsforhandlinger for de medarbejdere, som har skiftet overenskomst, og der er i slutningen af året forhandlet nye aftaler for rådighedsvagt og arbejdstid for driften på plads.

Bestyrelsen har i slutningen af året vedtaget en virksomhedsstrategi for KLAR Forsyning med fire visionsteamer: Kunder, Løsninger, Ambitioner og Resultater.

Forventninger til fremtiden

I 2017 fortsætter integrationsarbejdet. Der arbejdes bl.a. videre med at omsætte virksomhedsstrategien til handlingsplaner samt fortsat at harmonisere arbejdsgange og systemer for at realisere de fordele, der forventes af virksomheden.

I slutningen af året vil det nye vandværk i Køge stå færdigt, og alle administrative medarbejdere vil blive samlet i nye moderne kontorfaciliteter i forbindelse med vandværket.

Bestyrelsen har i slutningen af 2016 evalueret bestyrelsesarbejdet. Evalueringen skal danne baggrund for forhandlinger i foråret 2017 om implementering af en enhedsbestyrelse i alle selskaber i de fire kommuners forsyningskoncerner fra 1. januar 2018.

Fra januar 2017 er en ny økonomisk regulering af vandselskaber trådt i kraft. Kravene til effektiviseringer i selskaberne er blevet skærpet betragteligt, og dette vil påvirke måden, som KLAR Forsyning fremover vil drive forsyningsvirksomhed på.

Dannelsen af KLAR Forsyning har været et godt strategisk træk i forhold til at håndtere de nye økonomiske krav, der stilles til vandselskaberne

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsregnskabet.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Nettoomsætning	1	62.105	68.334
Andre eksterne omkostninger		<u>(9.483)</u>	<u>(15.926)</u>
Bruttoresultat		52.622	52.408
Personaleomkostninger	2	(51.905)	(52.829)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(667)</u>	<u>110</u>
Driftsresultat		50	(311)
Andre finansielle indtægter		0	308
Andre finansielle omkostninger		<u>(32)</u>	<u>(169)</u>
Resultat før skat		18	(172)
Skat af årets resultat	4	<u>(18)</u>	<u>(875)</u>
Årets resultat		0	(1.047)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>0</u>	<u>(1.047)</u>
		0	(1.047)

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 t.kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		1.126	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	1.126	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		787	680
Materielle anlægsaktiver	6	787	680
Udskudt skat		0	165
Finansielle anlægsaktiver	7	0	165
Anlægsaktiver		1.913	845
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		874	216
Andre tilgodehavender		185	13.870
Periodeafgrænsningsposter		813	422
Tilgodehavender		1.872	14.508
Likvide beholdninger		15.774	6.291
Omsætningsaktiver		17.646	20.799
Aktiver		19.559	21.644

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital	8	500	500
Overført overskud eller underskud		1.438	1.438
Egenkapital		1.938	1.938
Udskudt skat		20	0
Hensatte forpligtelser		20	0
Bankgæld		26	918
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.136	1.220
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	236
Skyldig selskabsskat		0	1.480
Anden gæld	9	15.439	15.852
Kortfristede gældsforpligtelser		17.601	19.706
Gældsforpligtelser		17.601	19.706
Passiver		19.559	21.644

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	500	1.438	1.938
Egenkapital ultimo	500	1.438	1.938

Noter

1. Nettoomsætning

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
Greve Spildevand A/S	14.171	16.182
Solrød Spildevand A/S	8.458	8.586
Greve Renovation A/S	3.178	3.131
Stevns Spildevand A/S	9.543	10.506
Køge Afløb A/S	16.982	19.182
Køge Vand A/S	9.547	9.447
Køge Varme A/S	181	248
Øvrig omsætning	45	1.052
	62.105	68.334

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	41.316	42.817
Pensioner	6.320	6.370
Andre omkostninger til social sikring	694	628
Andre personaleomkostninger	3.575	3.014
	51.905	52.829

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	86	88
---	-----------	-----------

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	248	0
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	419	563
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	(673)
	667	(110)

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	6	(638)
Regulering vedrørende tidligere år	12	1.513
	18	875

Noter

	Erhver- vede immaterielle anlægs- aktiver t.kr.
5. Immaterielle anlægsaktiver	
Tilgange	1.374
Kostpris ultimo	1.374
Årets afskrivninger	(248)
Af- og nedskrivninger ultimo	(248)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.126
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar t.kr.
6. Materielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	3.346
Tilgange	526
Afgange	(1.939)
Kostpris ultimo	1.933
Af- og nedskrivninger primo	(2.666)
Årets afskrivninger	(419)
Tilbageførsel ved afgange	1.939
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.146)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	787

Noter

		Udskudt skat t.kr.
7. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		165
Afgange		(165)
Kostpris ultimo		0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		0
	Antal	Pålydende værdi t.kr.
	t.kr.	Nominel værdi t.kr.
8. Virksomhedskapital		
Aktiekapital	500.000	1
	500.000	500
		2016 t.kr.
		2015 t.kr.
9. Anden gæld		
Moms og afgifter	2.954	3.169
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	7.991	7.531
Andre skyldige omkostninger	4.494	5.152
	15.439	15.852

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter software og licenser.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software og licenser afskrives lineært over 5 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år
---	---------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.