
MacGregor Denmark A/S

Smedeholm 11, 2730 Herlev

Årsrapport for 2016

CV R-nr. 73 45 22 28

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling
den 12 /6 2017

Rebecca Hagen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11
Regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for MacGregor Denmark A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 12. juni 2017

Direktion

Martin Sjøstedt Due

Bestyrelse

Jukka Heinonen
formand

Preben Liltved

Magnus Sjøberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i MacGregor Denmark A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for MacGregor Denmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for selskabet ("regnskabet").

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 regnskabet*. 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 vistilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Hellerup, den 12. juni 2017
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Jan Wright
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

MacGregor Denmark A/S
Smedeholm 11
2730 Herlev

CVR-nr.: 73 45 22 28
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Herlev

Bestyrelse

Jukka Heinonen, formand
Preben Liltved
Magnus Sjøberg

Direktion

Martin Sjøstedt Due

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter kan opdeles i to:

- Udleje og servicering af maskiner til gods og containerhåndtering på danske havne og hos eksterne kunder. Samtidig drives værksted, hvortil der er tilknyttet rullende servicevogne, der varetager reparationer og service hos eksterne kunder i oplandet.

- Leverancer og servicering af lasthåndteringsudstyr til skibe samt servicering af koncernens øvrige produktprogram i Danmark og udlandet, herunder reservedelssalg.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et underskud på DKK 2.21.169, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 4.982.126.

Der er konstateret fejl i regnskabsåret for 2015 som følge af manglende regulering af viderefakturerede personaleomkostninger. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen for 2015 og egenkapital pr. 1. januar 2016 er tilpasset i årsregnskabet for 2016. Der henvises til regnskabspraksis, hvor forholdet beskrives.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2016 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
Nettoomsætning		15.197.645	23.573.335
Andre driftsindtægter		356.227	191.168
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-6.727.650	-12.632.714
Andre eksterne omkostninger		<u>-3.079.889</u>	<u>-3.305.269</u>
Bruttoresultat		5.746.333	7.826.520
Personaleomkostninger	1	-5.833.357	-5.564.416
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-133.435</u>	<u>-292.718</u>
Resultat før finansielle poster		-220.459	1.969.386
Finansielle indtægter	2	0	2.513
Finansielle omkostninger	3	<u>-285</u>	<u>-129</u>
Resultat før skat		-220.744	1.971.770
Skat af årets resultat	4	<u>-425</u>	<u>-472.378</u>
Årets resultat		<u>-221.169</u>	<u>1.499.392</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-221.169</u>	<u>1.499.392</u>
		<u>-221.169</u>	<u>1.499.392</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		115.291	108.671
Indretning af lejede lokaler		<u>22.367</u>	<u>39.086</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>137.658</u>	<u>147.757</u>
Andre tilgodehavender		<u>322.579</u>	<u>279.038</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>322.579</u>	<u>279.038</u>
Anlægsaktiver		<u>460.237</u>	<u>426.795</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.208.536	2.753.257
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.213.451	659.582
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.627.607	7.130.019
Andre tilgodehavender		298.272	439.323
Uds kuds t skatteaktiv		0	5.236
Tilgodehavende skat		192.289	0
Sambeskatningsbidrag		50.481	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>143.782</u>	<u>257.217</u>
Tilgodehavender		<u>9.734.418</u>	<u>11.244.634</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>557</u>
Omsætningsaktiver		<u>9.734.418</u>	<u>11.245.191</u>
Aktiver		<u>10.194.655</u>	<u>11.671.986</u>

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		1.600.000	1.600.000
Overført resultat		<u>3.382.126</u>	<u>3.603.295</u>
Egenkapital		<u>4.982.126</u>	<u>5.203.295</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.436.827	832.393
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.424.831	2.180.529
Sambeskatningsbidrag		0	494.231
Udsendt skat		4.854	0
Anden gæld		<u>2.346.017</u>	<u>2.961.538</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>5.212.529</u>	<u>6.468.691</u>
Gældsforpligtelser		<u>5.212.529</u>	<u>6.468.691</u>
Passiver		<u>10.194.655</u>	<u>11.671.986</u>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	5		
Nærtstående parter	6		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u> DKK	<u>Overført resultat</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
2016			
Egenkapital 1. januar	1.600.000	4.229.257	5.829.257
Korrektion af væsentlig fejl		-818.251	-818.251
Skattemæssige effekt af væsentlig fejl	<u>0</u>	<u>192.289</u>	<u>192.289</u>
Korrigeret egenkapital 1. januar	1.600.000	3.603.295	5.203.295
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-221.169</u>	<u>-221.169</u>
Egenkapital 31. december	<u>1.600.000</u>	<u>3.382.126</u>	<u>4.982.126</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.808.454	4.589.768
Pensioner	608.964	694.393
Andre omkostninger til social sikring	352.713	224.985
Andre personaleomkostninger	<u>63.027</u>	<u>55.270</u>
	<u>5.833.357</u>	<u>5.564.416</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>6</u>	 <u>6</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>2.513</u>
	<u>0</u>	<u>2.513</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>285</u>	<u>129</u>
	<u>285</u>	<u>129</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-50.481	958.384
Årets udskudte skat	10.090	-486.006
Regulering vedr. tidligere års skat	<u>40.816</u>	<u>0</u>
	<u>425</u>	<u>472.378</u>
5 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leasing og lejeforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	887.803	275.046
Mellem 1 og 5 år	<u>637.874</u>	<u>0</u>
	<u>1.525.677</u>	<u>275.046</u>

Noter til årsregnskabet

6 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

MacGregor Pte. Ltd.

Moderselskab

Cargotec Oyj

Ultimativt moderselskab

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af alle stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

MacGregor Pte. Ltd., 15 Tukang Innovation Drive, Singapore 618299, Singapore

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Cargotec Oyj.

Koncernrapporten for Cargotec Oyj kan rekvireres på følgende adresse:

MacGregor Denmark A/S

Smødeholm 11

2730 Herlev

eller på www.cargotec.com

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for MacGregor Denmark A/S for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Ændring af fejl vedrørende tidligere år

Ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2016 har ledelsen konstateret, at man ved en fejl ikke har reguleret viderefakturerede personaleomkostninger i regnskabsåret 2015.

Ledelsen har som følge af væsentlighed behandlet forholdet efter bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 52, pkt. 2, omkring rettelse af væsentlige fejl. Som følge heraf er sammenligningstal for 2015 og egenkapital pr. 1. januar 2016 tilpasset i årsregnskabet for 2016.

Tilpasningen har påvirket sammenligningstal og egenkapitalen 1. januar 2016 med følgende:

- Personaleomkostninger i 2015 er forhøjet med DKK 818.251 til 5.564.416.
- Skat af årets resultat i 2015 er DKK 192.289 lavere.
- Årets resultat efter skat for 2015 er DKK 625.962 lavere, som følge af ændring i personaleomkostninger.
- Egenkapitalen pr. 31. december 2015 er reduceret med DKK 625.962 som følge af ændring i årets resultat for 2015.
- Gæld til tilknyttede virksomheder pr. 31. december 2015 er forhøjet med DKK 1.179.156 som følge af viderefakturering af fratrædelsesomkostninger der tilbageføres.
- Andengæld pr. 31. december 2015 er reduceret med DKK 360.905 som vedrører hensættelse til fratrædelsesgodtgørelse der mangler at blive tilbageført i årsregnskabet 2015.
- Sambeskatningsbidrag pr. 31. december 2015 er reduceret med DKK 192.289.

Ændringen har ikke haft nogen effekt på resultat i 2016 eller egenkapital pr. 31. december 2016.

Regnskabspraksis

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

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 fordele 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.

Om regning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes når projektet er afsluttet.

Om kostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Under andre eksterne omkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, samt profit mark-up ved viderefakturering af omkostninger til koncernforbundne selskaber.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt realiserede og urealiserede valutakursreguleringer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	3-8 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter husleje deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel 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 tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostprisen af det udførte arbejde. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.