

Den erhvervsdrivende fond Museum Tusculanums Forlag

Dantes Plads 1, 1556 København V

CVR-nr. 88 76 84 18

Årsrapport

1. juli 2017 - 30. juni 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens regnskabsmøde den 27. november 2018.

Lars Boje Mortensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Fondsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Den erhvervsdrivende fond Museum Tusulanums Forlag.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

København V, den 27. november 2018

Direktion

Marianne Alenius
adm. direktør, ph.d.

Bestyrelse

Lars Boje Mortensen

Professor, ph.d, formand

Bente Rosenbeck

Professor em., lic.phil. et dr.phil

Knud Henrik Karsten Wilfred
Christensen

cand. phil.

Marianne Alenius
adm. direktør, ph.d.

Patrick Steffen Kragelund

fhv. direktør, ph.d. et dr.phil.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den erhvervsdrivende fond Museum Tusulanums Forlag

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den erhvervsdrivende fond Museum Tusulanums Forlag for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 fonden 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 fondens 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 fonden, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fondens 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 fondens 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 fonden 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 27. november 2018

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Henrik Juul Thomsen

statsautoriseret revisor
mne33734

Fondsoplysninger

Fonden	Den erhvervsdrivende fond Museum Tusulanums Forlag Dantes Plads 1 1556 København V
	Telefon: 32341414
	Telefax: 32581488
	CVR-nr.: 88 76 84 18
	Stiftet: 19. oktober 1999
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Lars Boje Mortensen, Professor, ph.d, formand Bente Rosenbeck, Professor em., lic.phil. et dr.phil Knud Henrik Karsten Wilfred Christensen, cand. phil. Marianne Alenius, adm. direktør, ph.d. Patrick Steffen Kragelund, fhv. direktør, ph.d. et dr.phil.
Direktion	Marianne Alenius, adm. direktør, ph.d.
Revision	Redmark, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Fondens væsentligste aktiviteter

Fonden har til formål at tilvejebringe og formidle publikationer (bøger, tidsskrifter o.l.) af faglig høj kvalitet inden for humanioravidenskaberne.

Klassisk filologi i dettes videste betydning kan tilgodeses, herunder den klassiske oldtidssprog, litteratur, arkæologi, historie samt oldtidskulturernes eftervirkninger i senere tider, græsk og latinsk middelalderfilologi, nylatinsk filologi, nygræsk filologi og den klassiske tradition i europæisk kultur.

Den erhvervsdrivende fond Museum Tusulanums Forlags væsentligste aktiviteter i det forløbne regnskabsår har bestået i kvalitetskontrol af indsendte manuskripter samt redaktion, produktion, markedsføring, distribution og salg af bøger og tidsskrifter. Der er tale om primært humanistisk-videnskabelig litteratur på dansk såvel som på udenlandske sprog. Knap halvdelen af forlagets udgivelser er på engelsk. Bøgernes genrer er hovedsageligt videnskabelige monografier, artikelsamlinger, tekstudgaver, oversættelser, kommenterede værker og disputatser. Adskillige af værkerne er rigt illustrerede. Ordentligt og smukt boghåndværk lægges der stor vægt på. Der er udover de trykte bøger også produceret et mindre antal e-bøger samt digitale tidsskriftbind og -artikler i Open Access.

God fondsledelse

Den erhvervsdrivende Fond Museum Tusulanums Forlag forholder sig til Komitéen for god Fondsledelses Anbefalinger for god Fondsledelse. På forlagets hjemmeside beskrives bestyrelsens sammensætning, herunder mangfoldighed, iht. Komitéens anbefalinger, og det fremgår på hjemmesiden af Skema for "Lovpligtig redegørelse om god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77 a", hvordan fonden følger anbefalingerne (se <https://www.mtp.dk/om.asp#bestyrelse>). Fondens bestyrelse består pt. af fem medlemmer, hvoraf tre er uafhængige, som defineret i "Anbefalinger for god fondsledelse". Ud af fem medlemmer er to kvinder. Et medlem af bestyrelsen skal normalt fratræde bestyrelsen efter udløbet af den måned, hvor den pågældende fylder 75 år. Museum Tusulanums Forlags direktør modtager årligt vederlag på 639.441 kr. Bestyrelsesarbejdet er ulønnet.

Bestyrelsens sammensætning: <https://www.mtp.dk/om.asp#bestyrelse>

Anbefalingerne for god fondsledelse: https://www.mtp.dk/rwfolder/mtp/pdfs/MTP_anbefaling.pdf

Fondens uddelingspolitik

Fondens formål er at kunne dække omkostninger til ufinansierede bogproduktioner, herunder genoptryk.

Fondens overskud anvendes til fondens formål. Bestyrelsen er dog berettiget til at overføre årets overskud til næste år til konsolidering af formuen eller til anvendelse til fondens formål i senere år.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 2.365.356 kr. mod 1.856.817 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 29.956 kr. mod -813.608 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Fonden har i dette regnskabsår modtaget et tilskud på 400.000 kr. til at støtte fondens drift. Tilskuddet er medtaget under andre driftsindtægter.

Kapitalberedskab:

Fonden har en egenkapital på 2.938.760 kr., fonden har i regnskabsåret nedbragt de likvide midler og værdipapirer fra 3.239.364 kr. til 1.953.237 kr. Ledelsen forventer, ved realisation af værdipapirer og øvrige omsætningsaktiver, at kunne fremskaffe tilstrækkeligt kapitalberedskab til, at kunne fortsætte driften.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke fondens finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
Nettoomsætning	2.365.356	1.856.817
Andre driftsindtægter	2.232.807	1.632.589
Vareforbrug/produktionstilskud	-1.417.905	-291.313
Andre eksterne omkostninger	-1.414.265	-1.500.275
Bruttoresultat	1.765.993	1.697.818
2 Personaleomkostninger	-1.857.332	-2.585.078
Driftsresultat	-91.339	-887.260
Andre finansielle indtægter	51.300	73.652
Øvrige finansielle omkostninger	-99	0
Resultat før skat	-40.138	-813.608
3 Skat af årets resultat	70.094	0
Årets resultat	29.956	-813.608
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	43.261	0
Overføres til sikringsfond	-13.305	0
Disponeret fra overført resultat	0	-813.608
Disponeret i alt	29.956	-813.608

Balance 30. juni

Aktiver		2018	2017
<u>Note</u>		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
Deposita		115.950	114.600
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>115.950</u>	<u>114.600</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>115.950</u>	<u>114.600</u>
Omsætningsaktiver			
Varer under fremstilling		203.953	300.368
Fremstillede varer og handelsvarer		<u>636.502</u>	<u>352.485</u>
Varebeholdninger i alt		<u>840.455</u>	<u>652.853</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		280.010	506.825
Tilgodehavende selskabsskat		22.042	15.935
Andre tilgodehavender		1.797.606	15.000
Periodeafgrænsningsposter		<u>20.593</u>	<u>21.273</u>
Tilgodehavender i alt		<u>2.120.251</u>	<u>559.033</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>1.616.907</u>	<u>1.580.588</u>
Værdipapirer i alt		<u>1.616.907</u>	<u>1.580.588</u>
Likvide beholdninger		<u>336.330</u>	<u>1.658.776</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>4.913.943</u>	<u>4.451.250</u>
Aktiver i alt		<u>5.029.893</u>	<u>4.565.850</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2018	2017
Egenkapital		
4 Grundkapital	624.245	622.000
5 Ej anmeldt kapital	0	2.245
6 Dispositionsfond	112.225	125.530
7 Overført resultat	2.046.326	2.003.065
Egenkapital i alt	2.782.796	2.752.840
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	58.318	128.412
Hensatte forpligtelser i alt	58.318	128.412
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.126.791	887.806
Leverandører af varer og tjenesteydelser	675.079	331.654
Anden gæld	386.909	465.138
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.188.779	1.684.598
Gældsforpligtelser i alt	2.188.779	1.684.598
Passiver i alt	5.029.893	4.565.850

1 Kapitalberedskab

8 Eventualposter

Noter

1. Kapitalberedskab

Fonden har en egenkapital på 2.938.760 kr., fonden har i regnskabsåret nedbragt de likvide midler og værdipapirer fra 3.239.364 kr. til 1.953.237 kr. Ledelsen forventer, ved realisation af værdipapirer og øvrige omsætningsaktiver, at kunne fremskaffe tilstrækkeligt kapitalberedskab til, at kunne fortsætte driften.

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.655.903	2.411.018
Pensioner	86.000	61.200
Andre omkostninger til social sikring	76.924	70.692
Personaleomkostninger i øvrigt	38.505	42.168
	<u>1.857.332</u>	<u>2.585.078</u>
Direktion	<u>639.441</u>	<u>639.391</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>9</u>
3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-60.667	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	-9.427	0
	<u>-70.094</u>	<u>0</u>
4. Grundkapital		
Grundkapital 1. juli 2017	622.000	622.000
Kontant kapitaludvidelse	2.245	0
	<u>624.245</u>	<u>622.000</u>
5. Ej anmeldt kapital		
Ej anmeldt kapital 1. juli 2017	2.245	2.245
Kontant kapitaludvidelse	-2.245	0
	<u>0</u>	<u>2.245</u>

Noter

	<u>30/6 2018</u>	<u>30/6 2017</u>
6. Dispositionsfond		
Dispositionsfond 1. juli 2017	125.530	125.530
Henlagt af årets resultat	<u>-13.305</u>	<u>0</u>
	<u>112.225</u>	<u>125.530</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2017	2.003.065	2.816.673
Årets overførte overskud eller underskud	<u>43.261</u>	<u>-813.608</u>
	<u>2.046.326</u>	<u>2.003.065</u>
8. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Lejeforpligtelser:		
Fonden har indgået to lejeaftaler som tidligst kan fraflyttes i april 2020 og oktober 2019. Kontrakterne svarer til en forpligtelse på 539.912 kr.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Den erhvervsdrivende fond Museum Tusulanums Forlag er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en fond. Herudover har fonden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til produktion, kommissioner og køb til videresalg. Produktionstilskud fradrages i produktionsomkostningerne i det år det enkelte værk udgives. Endvidere er indregnet varelagerregulering primo/ultimo.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børs kurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Uddelinger

Eventuelle eksterne uddelingerne føres direkte over disponibel kapital, og omfatter de i året foretagne udbetalinger samt hensættelser til senere uddeling.

Fondsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.