
SAMAQUA A/S

Vandværksvej 7, 5000 Odense

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 34 21 61 69

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 17/3 2025

Mads Leth
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for SAMQUA 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 17. marts 2025

Direktion

Kristian Buhl Hansen
direktør

Bestyrelse

Mads Leth
formand

Michael Pilc

Ole Steensberg Øgelund

Michael Høj-Larsen

Erik Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i SAM AQUA A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for SAM AQUA A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 vi stilling 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.

Odense M, den 17. marts 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager
statsautoriseret revisor
mne26745

Mette Plambech
statsautoriseret revisor
mne34162

Selskabsoplysninger

Selskabet	SAMAQUA A/S Vandværksvej 7 5000 Odense CVR-nr: 34 21 61 69 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Odense
Bestyrelse	Mads Leth, formand Michael Pilc Ole Steensberg Øgelund Michael Høj-Larsen Erik Hansen
Direktion	Kristian Buhl Hansen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S Vestre Stationsvej 7 5000 Odense C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive servicevirksomhed indenfor rammerne af vandsektorlovens § 19 med aktiviteter i form af IT, fælles udbud, analyse- og digitaliseringsprojekter og forretningssupport for de vandselskaber og øvrige driftsselskaber eller virksomheder, som aktionærerne ejer eller driver eller som er koncernforbundne med en aktionær.

Selskabet skal ikke skabe overskud, men tilbyde de bedst mulige ydelser til selskabets ejere og varetage løbende kvalitetsmæssig udvikling af sine serviceydelser samt implementere nye forretningsområder efter ejernes ønsker og behov.

Udvikling i året

SamAqua fungerer som et non-profit selskab, hvilket medførte, at årets resultat i 2024 blev på 0 kr. SamAquas omsætning i 2024 var 40,3 mio. kr. og i 2023 35,3 mio. kr.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Ved starten af 2024 havde selskabet 13 ejere, hvoraf seks ejere var med i SamAqua IT, og alle 13 ejere var med i fælles udbud og forretningssupport. Provas meddelte ultimo 2023, at de ønskede at udtræde af SamAqua IT med udgangen af 2024. Provas meddelte desuden i september 2024, at de helt udtræder af SamAqua som kunde med udgangen af 2024 og som aktionær i 2025. Assens Forsyning har i efteråret 2024 meddelt, at de indtræder som ny ejer i SamAqua IT, hvorfor der stadig er seks IT-ejere fra 2025.

Den nuværende afregningsmodel blev vedtaget i juni 2023. Modellen tager ikke hensyn til, når en forsyning træder helt eller delvist ind eller ud af SamAqua. For at imødegå evt. kommende ændringer i SamAquas ejerkreds har bestyrelsen i september 2024 besluttet at nedsætte en arbejdsgruppe, der skal finde en model, der tager højde for ændringer i ejerkredsen, set ud fra et økonomisk perspektiv. Det er planen, at dette arbejdet er tilendebragt, så den justerede model kan virke fra og med budget 2026.

I 2024 fortsatte udmøntningen af SamAquas strategi 2022-2026, som bestyrelsen godkendte den 6. december 2021. Udmøntningen sker gennem en forretningsplan, som bestyrelsen løbende får afrapportering på.

Implementeringsprojektet omkring cyber- og informationssikkerhed (NIS2), der er en følge af et EU-direktiv, er fortsat i 2024. Projektet har været påvirket af, at lovgrundlaget i Danmark ikke har været på plads, men til trods herfor er forsyningerne kommet godt undervejs i det fælles projekt med gap-analyser, risikovurderinger og ledelsesmæssig forankring. Der er udarbejdet og indgået leverancekontrakt på IT mellem selskaberne og SamAqua for at leve op til kravet om leverandørstyring i NIS2. Projektet forsætter i 2025, hvor der bl.a. gennemføres uddannelse af forsyningernes bestyrelser og ledelser i cybersikkerhed, og der udarbejdes en cybersikkerhedsstrategi. Heri deltager 10 ud af 12 selskaber i ejerkredsen samt SamAqua selv. Provas deltager ikke længere.

Med et ønske om at øge kundetilfredsheden på SamAquas IT-services i forsyningerne samt trivslen i SamAqua igangsatte SamAqua i fjerde kvartal 2023 en IT-strategi og organisationsanalyse med det formål at sikre rette mandat, ressourcer og organisation til at opnå dette. Analysens resultater og anbefalinger blev behandlet på første bestyrelsesmøde i 2024, hvor det blev besluttet at etablere et IT-forretningsudvalg og ansætte en ny IT-chef. Den nye IT-chef er ansat og startede 12. august 2024.

Udbuds- og kontraktstyringsafdelingen har i 2024 haft fokus på fortsat at levere en god og stabil arbejdsindsats til forsyningerne. Afdelingen har i 2024 opnået bredere og mere specialiserede kompetencer inden for SamAquas kerneydelser. I slutningen af 2023 kom et nyt kontraktstyringssystem i brug, og i 2024 har der været fokus på brugen af det nye system samt i større grad end tidligere at få forsyningernes egne aftaler ind i systemet.

I september 2023 vedtog bestyrelsen, at SamAqua fremadrettet tilbyder selskaberne at foretage kontrol med de sociale klausuler, som er pålagt forsyningernes leverandører. Den nye ydelse er sat i drift i Q1 2024 som planlagt, og der opleves god efterspørgsel og værdiskabelse fra ydelsen hos forsyningerne. Der er i den forbindelse rekrutteret en ny medarbejder samt foretaget en opgaverokade, for en anden medarbejder, til varetagelse af området.

Ledelsesberetning

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Der vil i 2025 fortsat være øget fokus på IT-sikkerhed, både teknisk og organisatorisk gennem videndeling og awareness. NIS-2 udrulningen fortsætter som planlagt i 2025 som anført ovenfor. Derudover planlægges det at genbesøge SamAquas strategi i løbet af 2025 for bl.a. at styrke samarbejdet omkring udbud gennem en ny udbudsstrategi, der udarbejdes i tæt samarbejde med ejerne.

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 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2024 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Nettoomsætning		40.276.854	35.327.232
Produktionsomkostninger		-35.673.330	-32.722.566
Bruttofortjeneste		4.603.524	2.604.666
Administrationsomkostninger	1	-4.845.701	-2.814.635
Resultat før finansielle poster		-242.177	-209.969
Finansielle indtægter	2	243.547	212.158
Finansielle omkostninger	3	-1.370	-930
Resultat før skat		0	1.259
Skat af årets resultat	4	0	-1.259
Årets resultat		0	0

Resultatdisponering

	2024	2023
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering	0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Færdigvarer og handelsvarer		127.464	304.885
Varebeholdninger		127.464	304.885
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.267.630	3.998.886
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.809.290	296.392
Andre tilgodehavender		0	562.108
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	4.046
Periodeafgrænsningsposter		886.995	1.263.933
Tilgodehavender		6.963.915	6.125.365
Omsætningsaktiver		7.091.379	6.430.250
Aktiver		7.091.379	6.430.250

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.150.000	1.150.000
Egenkapital		1.150.000	1.150.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.716.018	2.786.778
Anden gæld		3.225.361	2.493.472
Kortfristede gældsforpligtelser		5.941.379	5.280.250
Gældsforpligtelser		5.941.379	5.280.250
Passiver		7.091.379	6.430.250
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	5		
Nærtstående parter	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	I alt
	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.150.000	1.150.000
Egenkapital 31. december	1.150.000	1.150.000

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
1. Medarbejderforhold		
Lønninger mv. er omkostningsført under følgende poster:		
Administrationsomkostninger	3.264.342	1.010.842
	3.264.342	1.010.842
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	30
	2024	2023
	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	243.547	212.158
	243.547	212.158
	2024	2023
	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.370	930
	1.370	930
	2024	2023
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-4.046
Årets udskudte skat	0	5.305
	0	1.259

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
5. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	30.828	68.820
Mellem 1 og 5 år	105.329	0
	136.157	68.820
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 12 mdr.	423.000	411.000

Andre eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en Cashpool med VandCenter Syd Holding as, VandCenter Syd as, VandCenter Syd Service ApS, VandCenter Syd Energi ApS og VCS-TA A/S. Facilitetskontoen for Cashpoolen har et fællesmaksimum på TDKK 23.000 pr. 31. december 2024, hvor der er et samlet indestående på TDKK 90.515.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for VandCenter Syd Holding A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Herudover har selskabet ingen sikkerhedsstillelser eller eventualforpligtelser pr. 31. december 2024.

6. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
VandCenter Syd Holding A/S	Odense

Noter til årsregnskabet

7. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SAM AQUA A/S for 2024 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.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for har virksomheden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning 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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af serviceydelser indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte serviceydelser er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og øvrige tilknyttede selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationssværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationssværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationssværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationssværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende abonnementer.

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.

Noter til årsregnskabet

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

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.