

Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a

Industriparken 4 A, 4800 Nykøbing F
CVR-nr. 18 58 83 15

Årsrapport for 2021

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 24

Virksomheden

Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a
Industriparken 4 A
4800 Nykøbing F
Telefon: 54 85 78 93
Hjemsted: Guldborgsund
CVR-nr.: 18 58 83 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

René Henriksen

Bestyrelse

Søren Ravn-Nielsen
Claus Kristiansen
Karsten Wandrup
Flemming Davidsen
Jesper Kepp

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F, den 24. januar 2022

Ledelsen



René Henriksen

Bestyrelsen



Søren Ravn-Nielsen
Formand



Claus Kristiansen



Karsten Wandrup



Flemming Davidsen



Jesper Køpp

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 virksomheden 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.

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 virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Nykøbing F, den 24. januar 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Svend Skaarup Sand
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og salg af vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -215.853 mod DKK -293.433 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 98.573.841.

Beløb i DKK	Hvile i sig selv 2021 t.DKK Regnskab 2021	
Nettoomsætning	4.763	4.763
Produktionsomkostninger, driftsomkostninger	-677	-677
Produktionsomkostninger, afskrivninger	0	-836
Distributionsomkostninger, driftsomkostninger	-873	-873
Distributionsomkostninger, afskrivninger	0	-1.776
Administrationsomkostninger, driftsomkostninger	-683	-683
Administrationsomkostninger, afskrivninger	0	-95
Finansielle poster	-22	-22
Skat af indeværende års indkomst	0	61
Takstmæssige reguleringer	0	-78
Investeringer 2021	-2.487	0
Årets resultat ud fra "hvile i sig selv" princippet	21	-216

Som det fremgår overfor er der afskrivninger på i alt t.DKK 2.707, men der er investeringer netto på t.DKK 2.487. Der er således investeret t.DKK 220 mindre i anlægsaktiver end der er regnskabsmæssige afskrivninger på anlægsaktiver.

Årets resultat ud fra "hvile i sig selv princippet" kan forklares med, at der er opkrævet t.DKK 4.763 ved forbrugerne, mens der har været omkostninger og investeringer for i alt t.DKK 4.742. Der er derfor opkrævet t. DKK. 21 mere hos forbrugerne, end der er brugt.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
1	Nettoomsætning	4.685.004	4.270.389
2	Produktionsomkostninger	-1.513.450	-1.716.989
	Bruttofortjeneste	3.171.554	2.553.400
3	Distributionsomkostninger	-2.648.634	-2.291.738
4	Administrationsomkostninger	-778.150	-634.696
	Resultat af primær drift	-255.230	-373.034
5	Finansielle indtægter	7.119	9.099
6	Finansielle omkostninger	-28.642	-11.924
	Finansielle poster i alt	-21.523	-2.825
	Resultat før skat	-276.753	-375.859
7	Skat af årets resultat	60.900	82.426
	Årets resultat	-215.853	-293.433
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-215.853	-293.433
	I alt	-215.853	-293.433

Balance

AKTIVER

Note

31.12.21

DKK

31.12.20

DKK

Produktionsanlæg

18.672.915

17.642.910

Distributionsanlæg

76.926.185

78.412.697

Fællesfunktionsanlæg

786.326

549.295

8 Materielle anlægsaktiver i alt

96.385.426

96.604.902

Andre tilgodehavender

444.000

555.000

9 Takstmæssig underdækning

0

77.980

Finansielle anlægsaktiver i alt

444.000

632.980

Anlægsaktiver i alt

96.829.426

97.237.882

Råvarer og hjælpematerialer

384.989

313.166

Varebeholdninger i alt

384.989

313.166

10 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

222.077

201.944

13 Tilgodehavende selskabsskat

158.235

158.235

11 Andre tilgodehavender

532.058

14.017

Periodeafgrænsningsposter

25.200

24.500

Tilgodehavender i alt

937.570

398.696

Indestående i kreditinstitutter

1.997.943

2.920.967

Likvide beholdninger i alt

1.997.943

2.920.967

Omsætningsaktiver i alt

3.320.502

3.632.829

Aktiver i alt

100.149.928

100.870.711

PASSIVER

Note		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
	Overført resultat	98.573.841	98.789.694
	Egenkapital i alt	98.573.841	98.789.694
12	Hensættelser til udskudt skat	961.533	1.022.433
	Hensatte forpligtelser i alt	961.533	1.022.433
	Indefrosne feriemidler	79.666 0	87.506 0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	79.666	87.506
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	392.370	379.500
14	Anden gæld	142.518	591.578
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	534.888	971.078
	Gældsforpligtelser i alt	614.554	1.058.584
	Passiver i alt	100.149.928	100.870.711
15	Eventualforpligtelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Overført resultat
-------------	----------------------

Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21

Saldo pr. 01.01.21	98.789.694
Forslag til resultatdisponering	-215.853
Saldo pr. 31.12.21	98.573.841

Virksomheden er underlagt lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold (vandsektorloven).

Ifølge loven skal selskabets økonomi hvile i sig selv, således at en eventuel kapitaldannelse (overskud gennem effektivisering) ikke kan udloddes til ejerne, men forudsættes at forblive i sektoren.

Som følge af restriktioner i vandsektorloven kan ejerne således ikke frit råde over den regnskabsmæssige opgjorte egenkapital.

	2021 DKK	2020 DKK
1. Nettoomsætning		
Kubikmeterafgift	1.968.908	1.896.264
Fast afgift	2.446.209	2.057.225
Øvrige indtægter	6.738	0
Gebyrer	72.500	110.550
Tilslutningsbidrag	266.162	8.000
Regulering af indtægter tidligere år	2.479	-7.502
Regulering af takstmæssig over/underdækning	-77.992	205.852
I alt	4.685.004	4.270.389

2. Produktionsomkostninger

Produktionens andel af løn	227.669	167.825
Kraft-og vandforbrug	92.699	105.962
Forsikringer mv.	9.212	8.732
Reparation og vedligeholdelse af produktionsanlæg	144.108	213.205
Mindre nyanskaffelser	34.335	25.304
Servicekontrakter	27.733	66.003
Alarmer og overvågning	38.017	21.541
Erstatning, boringer	14.962	250.000
Fordelt autodrift	22.633	12.376
Anlæg haver	17.946	24.941
Kontrol og analyse	34.243	31.786
Diverse produktionsomkostninger	13.412	9.691
Afskrivninger produktionsanlæg	836.481	779.623
I alt	1.513.450	1.716.989

	2021	2020
	DKK	DKK

3. Distributionsomkostninger

Drift radiomåler	15.000	0
Landinspektør samt ledningsprogrammer	10.744	16.949
Erstatning, ledningsnet	0	80.000
Andel løn distribution	227.669	167.825
Vedligeholdelse	597.073	286.937
Autodrift	22.633	12.376
Afskrivninger distributionsanlæg	1.775.515	1.727.651
I alt	2.648.634	2.291.738

4. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	6.363	1.120
It-omkostninger	50.662	32.712
Telefon og internet	61.304	39.747
Porto og gebyrer	25.992	26.797
Revisorhonorar	40.500	38.400
Rådgivning i forbindelse med vandsektorloven og fusion	10.600	8.000
Udgifter til generalforsamling	5.816	6.272
Faglitteratur og tidsskrifter	1.983	1.983
Forsikringer	22.287	21.459
Kontingenter	36.514	32.528
Gebyr til forsyningssekretariatet	6.659	4.742
Beredskabsudgifter	2.335	2.328
Bestyrelsesomkostninger incl. honorar	83.750	86.547
Autodrift administration	22.633	12.376
Afskrivninger bil	94.781	63.002
Lønninger administration mv.	296.979	252.370
Øvrige omkostninger	8.992	4.313
I alt	778.150	634.696

	2021 DKK	2020 DKK
--	-------------	-------------

5. Finansielle indtægter

Skattefrie renter og procenttillæg	65	488
Renter vedr. udlån Rykkerup og Majbølle	7.054	8.611
I alt	7.119	9.099

6. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	27.483	11.201
Indeksering af feriemidler	1.159	723
I alt	28.642	11.924

7. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-60.900	-82.426
I alt	-60.900	-82.426

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Fællesfunk- tionsanlæg
Kostpris pr. 01.01.21	22.328.791	34.578.099	787.844
Tilgang i året	1.866.486	211.920	408.896
Kostpris pr. 31.12.21	24.195.277	34.790.019	1.196.740
Opskrivninger pr. 01.01.21	13.539.004	61.750.331	0
Opskrivninger pr. 31.12.21	13.539.004	61.750.331	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-18.224.885	-17.915.733	-238.549
Afskrivninger i året	-836.481	-1.698.432	-171.865
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-19.061.366	-19.614.165	-410.414
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	18.672.915	76.926.185	786.326

31.12.21	31.12.20
DKK	DKK

9. Takstmæssig underdækning

Takstmæssig underdækning, primo	77.980	77.980
Årets underdækning ift. den økonomiske ramme	-77.980	308.766
I alt	0	386.746
Forventet tabt opkrævningsret ved udgangen af 2020	0	-308.766
I alt	0	77.980

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

10. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	216.133	201.944
Fakturerede tilslutningsbidrag og fremmede projekt mv.	5.944	0
I alt	222.077	201.944

11. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	194.675	0
Tilgodehavende skattekonto	337.383	14.017
I alt	532.058	14.017

12. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	1.022.433	1.104.859
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-60.900	-82.426
Udskudt skat pr. 31.12.21	961.533	1.022.433

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
13. Selskabsskat		
Selskabsskat primo	158.235	172.235
Tilbagebetalt selskabsskat vedrørende sidste år	0	-14.000
Tilgodehavende selskabsskat vedrørende tidligere år	158.235	158.235
Selskabsskat i alt	158.235	158.235

14. Anden gæld

Moms og afgifter	0	424.353
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	35.077	89.631
ATP og andre sociale ydelser	4.592	3.349
Pensionsbidrag	800	800
Feriepengeforpligtelse og skyldige feriepenge	68.726	28.068
Vandafgift	33.323	45.377
I alt	142.518	591.578

15. Eventualforpligtelser*Andre eventualforpligtelser*

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branshen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler.

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til personale samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Produktionsanlæg	5-100	0
Distributionsanlæg	5-75	0
Fællesfunktionsanlæg	5-10	0

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen desuden indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over dot, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skat-tepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatte.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.