

Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a

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

Årsrapport for 2022

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 26

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 01.01.22 - 31.12.22 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. 31.12.22 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F, den 26. januar 2023

Ledelsen



René Henriksen

Bestyrelsen



Søren Favn-Nielsen
Formand



Claus Kristiansen



Karsten Wandrup



Flemming Davidsen



Jesper Kepp

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 26. januar 2023

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 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -1.328.227 mod DKK -215.853 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 97.245.615.

Beløb i DKK	Hvile i sig selv Regnskab 2022	
	2022 t.DKK	t.DKK
Nettoomsætning	4.708	4.708
Takstmæssige reguleringer	0	-619
Opkrævede bidrag til grundvandsbeskyttelse	148	0
Produktionsomkostninger, driftsomkostninger	-888	-888
Produktionsomkostninger, afskrivninger	0	-868
Distributionsomkostninger, driftsomkostninger	-1.155	-1.155
Distributionsomkostninger, afskrivninger	0	-1.810
Administrationsomkostninger, driftsomkostninger	-877	-877
Administrationsomkostninger, afskrivninger	0	-106
Resultat før finansielle poster	1.936	-1.615
Finansielle poster, netto	55	55
Skat indeværende års indkomst	0	232
Investeringer 2022	-1.732	0
Årets resultat ud fra "hvile i sig selv" princippet	259	-1.328

Som det fremgår overfor er der afskrivninger på i alt t.DKK 2.784, men der er investeringer netto på t.DKK 1.732. Der er således investeret t.DKK 1.052 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 4.856 ved forbrugerne, mens der har været omkostninger og investeringer for i alt t.DKK 4.597. Der er derfor opkrævet t. DKK. 259 mere hos forbrugerne, end der er brugt.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Vandforsyningen har søgt om udtræden af den økonomiske ramme med virkning pr. 1/1 2024. Ansøgningen er endnu ikke imødekommet af vandsekretariatet.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
2	Nettoomsætning	4.088.264	4.685.004
3	Produktionsomkostninger	-1.756.847	-1.513.450
	Bruttofortjeneste	2.331.417	3.171.554
4	Distributionsomkostninger	-2.964.330	-2.648.634
5	Administrationsomkostninger	-982.794	-778.150
	Resultat af primær drift	-1.615.707	-255.230
6	Finansielle indtægter	82.486	7.119
7	Finansielle omkostninger	-27.466	-28.642
	Finansielle poster i alt	55.020	-21.523
	Resultat før skat	-1.560.687	-276.753
8	Skat af årets resultat	232.460	60.900
	Årets resultat	-1.328.227	-215.853
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.328.227	-215.853
	I alt	-1.328.227	-215.853

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
	Produktionsanlæg	18.683.857	18.672.915
	Distributionsanlæg	76.011.713	76.926.185
	Fællesfunktionsanlæg	637.934	786.326
9	Materielle anlægsaktiver i alt	95.333.504	96.385.426
	Andre tilgodehavender	333.000	444.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	333.000	444.000
	Anlægsaktiver i alt	95.666.504	96.829.426
	Råvarer og hjælpematerialer	289.095	384.989
	Varebeholdninger i alt	289.095	384.989
11	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	55.178	222.077
15	Tilgodehavende selskabsskat	0	158.235
12	Andre tilgodehavender	241.239	532.058
	Periodeafgrænsningsposter	26.400	25.200
	Tilgodehavender i alt	322.817	937.570
	Indestående i kreditinstitutter	3.320.921	1.997.943
	Likvide beholdninger i alt	3.320.921	1.997.943
	Omsætningsaktiver i alt	3.932.833	3.320.502
	Aktiver i alt	99.599.337	100.149.928

PASSIVER		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Note			
	Overført resultat	97.245.615	98.573.842
	Egenkapital i alt	97.245.615	98.573.842
13	Hensættelser til udskudt skat	729.073	961.533
14	Andre hensatte forpligtelser	147.830	0
	Hensatte forpligtelser i alt	876.903	961.533
	Indefrosne feriemidler	81.267	79.666
16	Takstmæssig overdækning	619.335	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	700.602	79.666
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	544.265	392.370
	Gæld til forbrugere	144.685	0
17	Anden gæld	87.267	142.517
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	776.217	534.887
	Gældsforpligtelser i alt	1.476.819	614.553
	Passiver i alt	99.599.337	100.149.928
18	Eventualforpligtelser		

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22	
Saldo pr. 01.01.22	98.573.842
Forslag til resultatdisponering	-1.328.227
Saldo pr. 31.12.22	97.245.615

Vandforsyningen 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.

1. Efterfølgende begivenheder

Vandforsyningen har søgt om udtræden af den økonomiske ramme med virkning pr. 1/1 2024. Ansøgningen er endnu ikke imødekommet af vandsekretariatet.

	2022 DKK	2021 DKK
2. Nettoomsætning		
Kubikmeterafgift	1.991.092	1.968.908
Fast afgift	2.478.091	2.446.209
Salg til andre vandforsyninger	66.722	0
Øvrige indtægter	23.535	6.738
Gebyrer	62.499	72.500
Tilslutningsbidrag	85.660	266.162
Regulering af indtægter tidligere år	0	2.479
Regulering af takstmæssig over/underdækning	-619.335	-77.992
I alt	4.088.264	4.685.004

3. Produktionsomkostninger

Produktionens andel af løn	299.656	227.669
Kraft-og vandforbrug	179.621	92.699
Forsikringer mv.	9.716	9.212
Reparation og vedligeholdelse af produktionsanlæg	122.341	144.108
Mindre nyanskaffelser	40.627	34.335
Servicekontrakter	30.474	27.733
Alarmer og overvågning	8.147	38.017
Erstatning, boringer	15.791	14.962
Fordelt autodrift	23.303	22.633
Anlæg haver	15.908	17.946
Kontrol og analyse	51.146	34.243
Diverse produktionsomkostninger	91.743	13.412
Afskrivninger produktionsanlæg	868.374	836.481
I alt	1.756.847	1.513.450

	2022	2021
	DKK	DKK
4. Distributionsomkostninger		
Drift radiomåler	1.100	15.000
Landinspektør samt ledningsprogrammer	52.034	10.744
Andel løn distribution	299.656	227.669
Vedligeholdelse	778.684	597.073
Autodrift	23.303	22.633
Afskrivninger distributionsanlæg	1.809.553	1.775.515
I alt	2.964.330	2.648.634

5. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	9.734	6.363
It-omkostninger	77.045	50.662
Telefon og internet	41.217	61.304
Porto og gebyrer	28.635	25.992
Revisorhonorar	42.000	42.100
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	20.450	0
Rådgivning i forbindelse med vandsektorloven	9.500	9.000
Udgifter til generalforsamling	10.574	5.816
Konsulentassistance	16.495	0
Faglitteratur og tidsskrifter	1.983	1.983
Forsikringer	23.953	22.287
Kontingenter	18.723	36.514
Gebyr til forsyningssekretariatet	43.116	6.659
Beredskabsudgifter	2.371	2.335
Bestyrelsesomkostninger incl. honorar	102.432	83.750
Autodrift administration	23.303	22.633
Afskrivninger bil mv.	105.600	94.781
Lønninger administration mv.	395.262	296.979
Øvrige omkostninger	10.401	8.992
I alt	982.794	778.150

	2022 DKK	2021 DKK
6. Finansielle indtægter		
Skattefrie renter og procenttillæg	75.285	65
Renter vedr. udlån Rykkerup og Majbølle	7.201	7.054
I alt	82.486	7.119
7. Finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	25.865	27.483
Indeksering af feriemidler	1.601	1.159
I alt	27.466	28.642
8. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-232.460	-60.900
I alt	-232.460	-60.900

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Fællesfunk- tionsanlæg
Kostpris pr. 01.01.22	24.195.277	34.790.019	1.196.740
Tilgang i året	879.316	820.997	31.291
Kostpris pr. 31.12.22	25.074.593	35.611.016	1.228.031
Opskrivninger pr. 01.01.22	13.539.004	61.750.331	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	13.539.004	61.750.331	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-19.061.366	-19.614.165	-410.414
Afskrivninger i året	-868.374	-1.735.469	-179.683
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-19.929.740	-21.349.634	-590.097
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	18.683.857	76.011.713	637.934
		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

10. Takstmæssig underdækning

Forventet tabt opkrævningsret ved udgangen af 2020	0	77.980
Årets underdækning ift. den økonomiske ramme	0	-77.980
I alt	0	0

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

11. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	216.133
Fakturerede tilslutningsbidrag og fremmede projekt mv.	55.178	5.944
I alt	55.178	222.077

12. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	197.753	194.675
Statsafgift	43.486	0
Tilgodehavende skattekonto	0	337.383
I alt	241.239	532.058

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	961.533	1.022.433
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-232.460	-60.900
Udskudt skat pr. 31.12.22	729.073	961.533

14. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Hensættelse til grundvands- sikring	
Hensat i året		147.830
Forpligtelser pr. 31.12.22		147.830
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:		
Langfristede forpligtelser	147.830	0
I alt	147.830	0

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
15. Selskabsskat		
Selskabsskat primo	0	158.235
Tilgodehavende selskabsskat vedrørende tidligere år	0	158.235
Selskabsskat i alt	0	158.235
16. Takstmæssig overdækning		
Overdækning 2022	619.335	0
I alt	619.335	0
17. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	31.434	35.077
ATP og andre sociale ydelser	5.264	4.592
Pensionsbidrag	4.557	800
Feriepengeforpligtelse og skyldige feriepenge	46.011	68.725
Skattekonto	1	0
Vandafgift	0	33.323
I alt	87.267	142.517
18. Eventualforpligtelser		
<i>Andre eventualforpligtelser</i>		
Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler.		

19. 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 flyde 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.

19. 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.

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 DKK
Produktionsanlæg	5-100	0
Distributionsanlæg	5-75	0
Fællesfunktionsanlæg	5-10	0

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Grunde afskrives ikke.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger 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.

19. 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 salgsmomkostninger 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 det, 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-

19. 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-realisationstværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realisationstværdien 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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Hensatte forpligtelser**

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer m.v. og indregnes, når virksomheden på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af virksomhedens økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

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.