

Vandforsyningen Østlolland A.m.b.A.

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

Årsrapport for 2023

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
Torben Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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. 31.12.23 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F, den 5. februar 2024

Ledelsen



René Henriksen

Bestyrelsen



Søren Ravn-Nielsen
Formand



Claus Kristiansen



Karsten Wandrup



Flemming Davidsen



Torben Nielsen

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 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 5. februar 2024

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 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -1.015.034 mod DKK -1.328.227 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 96.230.581.

Beløb i DKK	Hvile i sig selv Regnskab 2023	
	2023 t.DKK	t.DKK
Nettoomsætning	5.154	5.154
Takstmæssige reguleringer	0	-418
Opkrævede bidrag til grundvandsbeskyttelse	153	0
Produktionsomkostninger, driftsomkostninger	-883	-883
Produktionsomkostninger, afskrivninger	0	-853
Distributionsomkostninger, driftsomkostninger	-1.264	-1.264
Distributionsomkostninger, afskrivninger	0	-1.899
Administrationsomkostninger, driftsomkostninger	-879	-879
Administrationsomkostninger, afskrivninger	0	-105
Resultat før finansielle poster	2.281	-1.147
Finansielle poster, netto	26	26
Skat indeværende års indkomst	0	106
Investeringer 2023	-1.029	0
Årets resultat ud fra "hvile i sig selv" princippet	1.278	-1.015

Som det fremgår overfor er der afskrivninger på i alt t.DKK 2.857, men der er investeringer netto på t.DKK 1.029. Der er således investeret t.DKK 1.828 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 5.307 ved forbrugerne, mens der har været omkostninger og investeringer for i alt t.DKK 4.055 Der er derfor opkrævet t. DKK. 1.252 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 imødekommet af vandsekretariatet jf. afgørelse af 15.02. 2023.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
2	Nettoomsætning	4.736.008	4.088.264
3	Produktionsomkostninger	-1.736.471	-1.756.847
	Bruttofortjeneste	2.999.537	2.331.417
4	Distributionsomkostninger	-3.162.187	-2.964.330
5	Administrationsomkostninger	-984.947	-982.794
	Resultat af primær drift	-1.147.597	-1.615.707
6	Finansielle indtægter	29.950	82.486
7	Finansielle omkostninger	-3.618	-27.466
	Finansielle poster i alt	26.332	55.020
	Resultat før skat	-1.121.265	-1.560.687
8	Skat af årets resultat	106.231	232.460
	Årets resultat	-1.015.034	-1.328.227
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.015.034	-1.328.227
	I alt	-1.015.034	-1.328.227

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Produktionsanlæg	17.831.145	18.683.857
	Distributionsanlæg	74.807.295	76.011.713
	Fællesfunktionsanlæg	867.300	637.934
9	Materielle anlægsaktiver i alt	93.505.740	95.333.504
	Andre tilgodehavender	222.000	333.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	222.000	333.000
	Anlægsaktiver i alt	93.727.740	95.666.504
	Råvarer og hjælpematerialer	303.179	289.095
	Varebeholdninger i alt	303.179	289.095
10	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	255.173	429.179
11	Andre tilgodehavender	0	241.239
	Periodeafgrænsningsposter	77.960	26.400
	Tilgodehavender i alt	333.133	696.818
	Indestående i kreditinstitutter	4.281.061	3.320.921
	Likvide beholdninger i alt	4.281.061	3.320.921
	Omsætningsaktiver i alt	4.917.373	4.306.834
	Aktiver i alt	98.645.113	99.973.338

		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Overført resultat	96.230.581	97.245.615
	Egenkapital i alt	96.230.581	97.245.615
12	Hensættelser til udskudt skat	622.842	729.073
13	Andre hensatte forpligtelser	300.874	147.830
	Hensatte forpligtelser i alt	923.716	876.903
14	Takstmæssig overdækning	0	619.335
	Indefrosne feriemidler	84.879	81.267
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	84.879	700.602
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	42.000	544.265
	Gæld til forbrugere	93.784	518.686
	Takstmæssig underdækning	1.037.593	0
15	Anden gæld	232.560	87.267
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.405.937	1.150.218
	Gældsforpligtelser i alt	1.490.816	1.850.820
	Passiver i alt	98.645.113	99.973.338
16	Eventualforpligtelser		

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23	
Saldo pr. 01.01.23	97.245.615
Forslag til resultatdisponering	-1.015.034
Saldo pr. 31.12.23	96.230.581

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 imødekommet af vandsekretariatet jf. afgørelse af 15.02. 2023.

2. Nettoomsætning

Kubikmeterafgift	2.192.220	1.991.092
Fast afgift	2.492.636	2.478.091
Salg til andre vandforsyninger	139.832	66.722
Øvrige indtægter	24.425	23.535
Gebyrer	64.780	62.499
Tilslutningsbidrag	240.373	85.660
Regulering af takstmæssig over/underdækning	-418.258	-619.335
I alt	4.736.008	4.088.264

3. Produktionsomkostninger

Produktionens andel af løn	329.732	299.656
Kraft-og vandforbrug	263.670	179.621
Forsikringer mv.	12.658	9.716
Reparation og vedligeholdelse af produktionsanlæg	121.116	122.341
Mindre nyanskaffelser	11.707	40.627
Servicekontrakter	29.263	30.474
Alarmer og overvågning	3.246	8.147
Erstatning, boringer	0	15.791
Fordelt autodrift	24.425	23.303
Anlæg haver	8.302	15.908
Kontrol og analyse	64.074	51.146
Diverse produktionsomkostninger	15.566	91.743
Afskrivninger produktionsanlæg	852.712	868.374
I alt	1.736.471	1.756.847

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Distributionsomkostninger

Drift radiomåler	1.856	1.100
Landinspektør samt ledningsprogrammer	33.218	52.034
Tryksager og brochurer	1.149	0
Andel løn distribution	329.732	299.656
Vedligeholdelse	873.234	778.684
Autodrift	24.425	23.303
Afskrivninger distributionsanlæg	1.898.573	1.809.553
I alt	3.162.187	2.964.330

5. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	14.118	9.734
It-omkostninger	25.909	32.423
Telefon og internet	42.375	41.217
Porto og gebyrer	24.837	28.635
Revisorhonorar	43.600	42.000
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	0	20.450
Rådgivning i forbindelse med vandsektorloven mv.	6.500	9.500
Udgifter til generalforsamling	7.446	10.574
Konsulentassistance	0	16.495
Faglitteratur og tidsskrifter	1.697	1.983
Forsikringer	31.982	23.953
Kontingenter	68.896	63.345
Gebyr til forsyningssekretariatet	6.009	43.116
Beredskabsudgifter	2.548	2.371
Bestyrelsesomkostninger incl. honorar	101.453	102.432
Autodrift administration	24.425	23.303
Lønninger administration mv.	457.409	395.262
Øvrige omkostninger	20.143	10.401
Afskrivninger bil mv.	105.600	105.600
I alt	984.947	982.794

	2023	2022
	DKK	DKK

6. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	15.218	0
Skattefrie renter og procenttillæg	0	75.285
Renter vedr. udlån Rykkerup og Majbølle	14.732	7.201
I alt	29.950	82.486

7. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	0	25.865
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	6	0
Indeksring af feriemidler	3.612	1.601
I alt	3.618	27.466

8. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-106.231	-232.460
I alt	-106.231	-232.460

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Fællesfunk- tionsanlæg
Kostpris pr. 01.01.23	25.074.593	35.611.016	1.228.031
Tilgang i året	0	574.621	474.500
Afgang i året	0	0	-20.000
Kostpris pr. 31.12.23	25.074.593	36.185.637	1.682.531
Opskrivninger pr. 01.01.23	13.539.004	61.750.331	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	13.539.004	61.750.331	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-19.929.740	-21.349.634	-590.097
Afskrivninger i året	-852.712	-1.779.039	-225.134
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-20.782.452	-23.128.673	-815.231
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	17.831.145	74.807.295	867.300

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

10. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	255.173	374.001
Fakturerede tilslutningsbidrag og fremmede projekt mv.	0	55.178
I alt	255.173	429.179

11. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	0	197.753
Statsafgift	0	43.486
I alt	0	241.239

12. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	729.073	961.533
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-106.231	-232.460
Udskudt skat pr. 31.12.23	622.842	729.073

13. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Hensættelse til grundvands-sikring	
Forpligtelser pr. 01.01.23		147.830
Hensat i året		153.044
Forpligtelser pr. 31.12.23		300.874
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	300.874	147.830
I alt	300.874	147.830

14. Takstmæssig overdækning

Overdækning 2022	619.335	0
Årets over/underdækning	418.258	619.335
I alt	1.037.593	619.335
Kortfristet del af takstmæssig overdækning	1.037.593	0
I alt	1.037.593	0

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK
15. Anden gæld		
Moms og afgifter	24.337	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	70.398	31.434
ATP og andre sociale ydelser	5.095	5.264
Pensionsbidrag	4.614	4.557
Feriepenge	27.370	0
Feriepengeforpligtelse og skyldige feriepenge	35.585	46.012
Vandafgift	65.161	0
I alt	232.560	87.267

16. Eventualforpligtelser*Andre eventualforpligtelser*

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

17. 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.

17. 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 salgskampanjer 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 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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

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.

17. 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 salgsmkostninger 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-

17. 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-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realisationseværdien 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.

17. 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 nettorealisationsværdi 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 acontoskatte.

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.