

Guldborgsund Vand A/S

Gaabensevej 116, 4800 Nykøbing F
CVR-nr. 32 55 99 80

Internt årsregnskab for 2022

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 28

Selskabet

Guldborgsund Vand A/S
Gaabensevej 116
4800 Nykøbing F

Telefon: 72 44 12 12

Hjemsted: Guldborgsund Kommune
CVR-nr.: 32 55 99 80
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Niels Rasmussen

Bestyrelse

Formand Jens Ole Bronne Sørensen
René Bjørn Christensen
Camillo Thomas Krog
Stine Steffensen
Paw Nicco Seppi Hallandson
Hans Erik Pedersen
Thomas Lind Tranberg

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt det interne årsregnskab for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Guldborgsund Vand A/S.

Det interne årsregnskab aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens indregnings- og målingsbestemmelser. Det interne årsregnskab afviger i opstillingsform og specifikationsgrad, men har samme resultat og egenkapital som det eksterne årsregnskab, der er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis som beskrevet på side 21 - 28.

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

Nykøbing F, den 24. april 2023

Direktionen

Niels Rasmussen
Direktør

Bestyrelsen

Jens Ole Bronne Sørensen
Formand

René Bjørn Christensen

Camillo Thomas Krog

Stine Steffensen

Paw Nicco Seppi
Hallandson

Hans Erik Pedersen

Thomas Lind Tranberg

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Guldborgsund Vand A/S

Vi har opstillet det interne årsregnskab for Guldborgsund Vand A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 på grundlag af det eksterne årsregnskab og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Det interne årsregnskab omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har afgivet særskilt revisionspåtegning på det eksterne årsregnskab. Revisionen af det eksterne årsregnskab har ikke givet anledning til modifikationer af konklusionen, og revisionspåtegningen på det eksterne årsregnskab indeholder ikke fremhævelser m.v.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere det interne årsregnskab i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis som beskrevet på side 21 - 28. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Det interne årsregnskab samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af det interne årsregnskab, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille det interne årsregnskab. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt det interne årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis som beskrevet på side 21 - 28.

Det interne årsregnskab er udelukkende tiltænkt til den daglige ledelses brug og kan være uegnet til andre formål.

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Nykøbing F, den 24. april 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Svend Skaarup Sand

Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i produktion, transport og levering af drikkevand fra selskabets 4 vandværker i Guldborgsund Kommune.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke konstateret usikkerhed ved indregning og måling af årsregnskabet værdier.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold ved regnskabsaflæggelsen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -65.325 mod DKK 1.116.756 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 186.559.987.

Forventet udvikling

Salgsmængderne på vand og spildevand er historisk set stabile, og dette gælder også 2022.

Igen i 2022 er der på landsplan konstateret og målt pesticider i drikkevandet, hvilket har ført til lukning af borer og enkelte vandværker på landsplan, de berørte vandværker har ikke kunne overholde grænseværdierne.

Guldborgsund Vand har på samme måde analyseret for pesticider på selskabets 4 vandværker, og det glædelige budskab er selskabets 4 vandværker overholder alle gældende kendte grænseværdier

Bestyrelsen vedtog i 2018 en ny strategiplan "En forsyning i balance" og denne vision har været et samlende omdrejningspunkt for selskabets aktiviteter i 2022. Visionen er baseret på en balance af

- Økonomisk balance
- Teknologisk balance
- Balance i forhold til kunder og det omgivende samfund
- Miljømæssig balance.

Efterfølgende begivenheder

Ukraine

Krigen i Ukraine har påvirket selskabet og selskabets drift i form af øgede omkostninger. Det er

dog lykkedes at opretholde stabile økonomiske forhold i alle selskaber..

Note		2022 DKK	2021 DKK
1	Nettoomsætning	17.437.496	18.649.758
3	Produktionsomkostninger	-4.619.760	-5.343.333
	Bruttofortjeneste I (73,5% - 71,3%)	12.817.736	13.306.425
4	Distributionsomkostninger	-8.883.665	-8.037.911
	Bruttofortjeneste II (22,6% - 28,2%)	3.934.071	5.268.514
5	Administrationsomkostninger	-2.301.844	-2.392.205
	Bruttofortjeneste III (9,4% - 15,4%)	1.632.227	2.876.309
2	Andre driftsindtægter	11.348	65.604
6	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-127.200	-11.040
7	Finansielle indtægter	31.719	831
8	Finansielle omkostninger	-1.631.843	-1.714.914
	Finansielle poster i alt	-1.727.324	-1.725.123
	Resultat før skat	-83.749	1.216.790
9	Skat af årets resultat	18.424	-100.034
	Årets resultat	-65.325	1.116.756
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-65.325	1.116.756
	I alt	-65.325	1.116.756

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	20.139.470	21.283.553
	Produktionsanlæg og maskiner	167.369.981	169.162.816
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	31.368.296	33.676.591
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	258.361	466.706
10	Materielle anlægsaktiver i alt	219.136.108	224.589.666
11	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.257.680	2.384.880
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.257.680	2.384.880
	Anlægsaktiver i alt	221.393.788	226.974.546
	Råvarer og hjælpematerialer	483.786	506.544
	Varebeholdninger i alt	483.786	506.544
12	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	263.238	370.962
13	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	992.012	0
14	Tilgodehavende selskabsskat	126.510	42.852
15	Periodeafgrænsningsposter	324.697	207.222
	Tilgodehavender i alt	1.706.457	621.036
	Indestående i kreditinstitutter	16.221.780	12.726.845
16	Likvide beholdninger i alt	16.221.780	12.726.845
	Omsætningsaktiver i alt	18.412.023	13.854.425
	Aktiver i alt	239.805.811	240.828.971

		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
17	Selskabskapital	100.000.000	100.000.000
	Overkurs ved emission	79.345.755	79.345.755
	Overført resultat	7.214.232	7.279.557
	Egenkapital i alt	186.559.987	186.625.312
18	Hensættelser til udskudt skat	885.261	820.027
	Hensatte forpligtelser i alt	885.261	820.027
19	Gæld til realkreditinstitutter	39.588.749	41.880.518
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	39.588.749	41.880.518
19	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.291.769	2.222.543
20	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.270.585	1.538.127
21	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	54.745
22	Takstmæssig overdækning	1.129.809	921.965
23	Anden gæld	2.751.956	2.580.425
24	Periodeafgrænsningsposter	5.327.695	4.185.309
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.771.814	11.503.114
	Gældsforpligtelser i alt	52.360.563	53.383.632
	Passiver i alt	239.805.811	240.828.971
26	Eventualforpligtelser		
25	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
27	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	100.000.000	79.345.755	7.279.557
Forslag til resultatdisponering	0	0	-65.325
Saldo pr. 31.12.22	100.000.000	79.345.755	7.214.232

	2022	2021
	DKK	DKK
1. Nettoomsætning		
Vandbidrag	15.916.268	18.097.726
Tilslutningsbidrag	1.729.072	711.135
Regulering af takstmæssig over/underdækning	-207.844	-159.103
I alt	17.437.496	18.649.758

2. Andre driftsindtægter

Salg af brugte vandmålere	11.348	65.604
---------------------------	--------	--------

3. Produktionsomkostninger

Vedligeholdelse af produktionsanlæg	130.394	115.742
Mandskabstimer	728.517	587.118
El & vand	205.480	141.501
Produktionsomkostninger	543.534	542.494
Miljø og service mål	83.538	146.721
Lagerleje	5.115	0
Afskrivninger henført til produktionsomkostninger	582.144	582.147
Afskrivninger på anlæg, driftsmateriel og inventar	1.196.956	1.398.915
Afskrivninger på bygninger	1.144.082	1.144.084
Nedskrivninger materielle anlægsaktiver	0	684.611
I alt	4.619.760	5.343.333

	2022	2021
	DKK	DKK
4. Distributionsomkostninger		
Ændring i varelager	22.758	31.301
Ledningsnet	958.141	830.897
Mandskabstimer	940.420	620.623
El og vand	452.623	191.681
Brændstof, varebiler	93.926	70.930
Afskrivninger på ledninger	3.465.333	3.435.275
Afskrivninger på andre anlæg	2.950.464	2.857.204
I alt	8.883.665	8.037.911

5. Administrationsomkostninger

It-omkostninger	458.324	386.286
Revisorhonorar	62.000	62.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	3.957	2.900
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	0	19.325
Kontingenter	80.058	86.033
Administrationsbidrag	1.601.347	1.797.316
Ekstern rådgivning	88.920	59.938
Bespisning	2.240	0
Hensættelse til tab på debitorer	-19.649	-46.489
Tab på debitorer	24.647	24.896
I alt	2.301.844	2.392.205

6. Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Urealiseret kursregulering	-127.200	-11.040
I alt	-127.200	-11.040

	2022 DKK	2021 DKK
7. Finansielle indtægter		
Renter, obligationer	1.135	831
Renter, pengeinstitutter	30.584	0
I alt	31.719	831

8. Finansielle omkostninger

Renteudgifter fra prioritetsgæld	1.343.192	1.410.358
Renter, pengeinstitutter	63.706	63.015
Renter, kreditorer	3.580	3.715
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	0	5.683
Bankgebyrer	850	850
Garantiprovision Guldborgsund Kommune	220.515	231.293
I alt	1.631.843	1.714.914

9. Skat af årets resultat

Skatteværdi af underskud i tilknyttede virksomheder	-83.658	0
Årets regulering af udskudt skat	65.234	268.944
Regulering af skat fra tidligere år	0	-168.910
I alt	-18.424	100.034

Skat af årets resultat forklares således:

Sambeskatningsbidrag	-83.658	0
Årets regulering af udskudt skat	65.234	268.944
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-168.910
I alt	-18.424	100.034

10. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.22	33.296.548	215.813.298	71.830.309	466.707
Tilgang i året	0	0	0	3.885.421
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	2.254.642	1.839.125	-4.093.767
Kostpris pr. 31.12.22	33.296.548	218.067.940	73.669.434	258.361
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-12.012.996	-46.650.481	-38.153.719	0
Afskrivninger i året	-1.144.082	-4.047.478	-4.147.419	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-13.157.078	-50.697.959	-42.301.138	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	20.139.470	167.369.981	31.368.296	258.361

11. Kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.22	1.957.176
Kostpris pr. 31.12.22	1.957.176
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	427.704
Dagsværdireguleringer i året	-127.200
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	300.504
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	2.257.680

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

12. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	330.323	457.696
Nedskrivning på tilgodehavender	-67.085	-86.734
I alt	263.238	370.962

13. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavende hos Guldborgsund Forsyning A/S	992.012	0
I alt	992.012	0

14. Selskabsskat

Selskabsskat	42.852	42.852
Selskabsskat primo	0	0
Regulering af tidligere års skat	0	0
Tilgodehavende selskabsskat vedrørende tidligere år	42.852	42.852
Beregnet selskabsskat for indeværende år	83.658	0
Selskabsskat i alt	126.510	42.852

15. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte kontingenter og abonnementer	107.018	0
Periodisering af moms	109.829	0
Evita årsopgørelse	107.850	207.222
I alt	324.697	207.222

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

16. Likvide beholdninger

Jyske Bank	16.219.939	12.721.862
Jyske Bank, depot	1.841	4.983
I alt	16.221.780	12.726.845

17. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktieklasser A	100.000	100.000.000
I alt		100.000.000

Selskabets virksomhed er underlagt lov om vandsektorlovens organisering og økonomiske forhold (vandsektorloven), spildevandsplaner og betalingsvedtægter. 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 ejeren således ikke frit råde over den regnskabsmæssige opgjorte egenkapital.

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

18. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	820.027	710.756
Udskudt skat af årets resultat	65.234	109.271
Udskudt skat pr. 31.12.22	885.261	820.027

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	16.096.920	14.988.779
Gældsforpligtelser	-1.129.809	0
Skattemæssige underskud	-14.081.850	-14.168.752
I alt	885.261	820.027

19. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	2.291.769	29.684.411	41.880.518	44.103.061

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

20. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.208.585	1.476.127
Afsat til revisor	62.000	62.000
I alt	1.270.585	1.538.127

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

21. Gæld til tilknyttede virksomheder

Gæld til Guldborgsund Forsyning A/S	0	54.745
I alt	0	54.745

22. Takstmæssig overdækning

Takstmæssig overdækning	921.965	762.862
Årets over-/underdækning	207.844	350.235
Udligning vedrørende tidligere år	0	-191.132
I alt	1.129.809	921.965

23. Anden gæld

Moms og afgifter	721.560	540.642
Skyldige punktafgifter	2.030.396	2.039.783
I alt	2.751.956	2.580.425

24. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalinger 1. rate	4.445.730	4.185.309
Forudbetalt tilslutningsbidrag	881.965	0
I alt	5.327.695	4.185.309

25. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

26. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige [danske] selskaber i koncernen og hæfter forholds- mæssigt for selskabsskatter [og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter] for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimati- ve modervirksomhed. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

27. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Guldborgsund Forsyning Holding A/S
Guldborgsund Kommune

Hovedaktionær
Hovedaktionær i Guldborgsund
Forsyning Holding A/S

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Guldborgsund Forsyning Holding A/S.

28. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Det interne årsregnskab er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens indregnings- og målingsbestemmelser. Det interne årsregnskab afviger i opstillingsform og specifikations- grad, men har samme resultat og egenkapital som det eksterne årsregnskab, der er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

28. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden det interne årsregnskab 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.

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.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

28. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Produktionsomkostninger**

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

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder afskrivninger og vedligeholdelse af rør og pumper til distribution af vand.

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, kontorumkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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
Bygninger	50-75	0
Produktionsanlæg og maskiner	10-75	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

28. 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

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

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

28. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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. 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".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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 det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets 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.

28. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien 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 nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

28. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

28. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.