

Dronningborg Vandværk f.m.b.a.

Jadedalen 37, 8930 Randers NØ

CVR-nr. 18 82 70 18

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. marts 2023.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Dronningborg Vandværk f.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers NØ, den 27. februar 2023

Bestyrelse

Allan Rasmussen
Formand

Berit P. Pedersen
Næstformand

Michael Gamtofte
Kasserer

Thiel Pleidrup
Sekretær

Mads Rønnow
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Dronningborg Vandværk f.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dronningborg Vandværk f.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Dronningborg Vandværk f.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 1. januar - 31. december 2022. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

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 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 selskabets 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Randers SØ, den 27. februar 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Ruben Stæhr
statsautoriseret revisor
mne34327

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dronningborg Vandværk f.m.b.a. Jadedalen 37 8930 Randers NØ
	CVR-nr.: 18 82 70 18
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Allan Rasmussen, Formand Berit P. Pedersen, Næstformand Michael Gamtofte, Kasserer Thiel Pleidrup, Sekretær Mads Rønnow, Bestyrelsesmedlem
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Foreningens formål er, at forsyne medlemmer i vandværkets forsyningsområde med vand jf. specifikke bestemmelser i vedtægterne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Foreningen er underlagt regler for regnskabsaflæggelsen som medfører, at årets resultat udgør kr. 0. Det betyder, at et over- eller underdækning skal udlignes ved indregning i årets nettoomsætning.

Der er i 2022 solgt 183 t m³ vand mod 193 t m³ i 2021. Den solgte mængde afviger ikke væsentligt fra budgettet. Selskabet har i året realiseret en underdækning på t.kr. 156 mod en budgetteret underdækning på t.kr. 289.

Forskellen består generelt af lavere driftsomkostninger end forudsat ved budgetlægningen.

Der er i 2022 foretaget investering i renovering af ca. 1 km. rørledning på Udbyhøjvej til t.kr. 1.299.

For regnskabsåret 2023 er budgetteret med en underdækning på t.kr. 384. Underdækningen har sammenhæng med fastholdelse af taksterne på 2022 niveau samtidig med stigende driftsomkostninger på drift, herunder særligt omkostninger til el. Takstnedsættelsen skal ses i lyset af et ønske om yderligere nedbringelse af den akkumulerede overdækning, som ved udgangen af 2022 udgør t.kr. 2.871.

Fremtiden

I relation til investeringsplaner vil der i de kommende år fortsat være fokus på ledningsnettet. Der er udarbejdet en 10 års investeringsplan vedr. renovering af ledningsnettet. Planen er lavet ud fra en analyse over nettets beskaffenhed.

Den økonomiske udvikling i de kommende år vil kunne påvirkes af mulige pålæg om økonomisk deltagelse i indsatsplaner i miljøfølsomme områder (BNBO).

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>Budget 2022</u> (ej revideret)	<u>2021</u>
1 Nettoomsætning	1.765.095	1.952.563	1.832.945
2 Produktionsomkostninger	-669.355	-799.812	-706.152
Bruttoresultat	1.095.740	1.152.751	1.126.793
3 Distributionsomkostninger	-565.334	-503.071	-586.849
4 Administrationsomkostninger	-445.222	-554.700	-450.911
Resultat før finansielle poster	85.184	94.980	89.033
5 Øvrige finansielle omkostninger	-85.184	-94.980	-89.033
Resultat før skat	0	0	0
Årets resultat	0	0	0

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
6 Grunde og bygninger	8.316	19.400
7 Produktionsanlæg og maskiner	4.856.946	5.057.557
8 Distributionsanlæg	3.709.622	2.530.743
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.574.884</u>	<u>7.607.700</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.574.884</u>	<u>7.607.700</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.829.179	1.974.956
9 Andre tilgodehavender	199.993	1.349.662
Tilgodehavender i alt	<u>2.029.172</u>	<u>3.324.618</u>
Likvide beholdninger	<u>1.347.771</u>	<u>402.707</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.376.943</u>	<u>3.727.325</u>
Aktiver i alt	<u>11.951.827</u>	<u>11.335.025</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gældsforpligtelser		
10 Gæld til Kommunekredit	5.952.564	6.232.300
11 Overdækning til indregning i kommende års priser	2.435.820	2.685.479
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.388.384</u>	<u>8.917.779</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	278.962	276.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	518.932	61.496
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	383.800	289.813
12 Anden gæld	2.381.749	1.789.937
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.563.443</u>	<u>2.417.246</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>11.951.827</u>	<u>11.335.025</u>
Passiver i alt	<u>11.951.827</u>	<u>11.335.025</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>Budget 2022</u> (ej revideret)	<u>2021</u>
1. Nettoomsætning			
Fast bidrag	832.327	811.000	899.256
Forbrug af vand	719.690	770.250	854.059
Administrationsvederlag	24.768	24.000	24.507
Tilslutningsbidrag	0	43.500	0
Gebyrer	32.063	14.000	35.090
Viderefakturering af materialer / udført arbejde	575	0	5.697
Årets over- / underdækning	155.672	289.813	14.336
	<u>1.765.095</u>	<u>1.952.563</u>	<u>1.832.945</u>
2. Produktionsomkostninger			
Forsikringer	15.491	16.000	14.063
El	325.281	110.000	95.420
Ejendomskat	16.271	17.000	16.330
Reparation og vedligeholdelse af bygning	4.262	5.000	52.980
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	68.581	70.000	86.898
Vandprøver	27.774	40.000	15.515
Løn, drift	0	75.000	0
Afskrivninger, bygninger	11.084	11.084	11.084
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner	200.611	455.728	413.862
	<u>669.355</u>	<u>799.812</u>	<u>706.152</u>
3. Distributionsomkostninger			
Vedligeholdelse og drift af distributionsanlæg	264.653	153.000	171.375
Vandmålere	11.290	16.000	47.609
Netsprængninger	84.439	100.000	142.246
Teknisk bistand	81.703	80.000	79.728
Vedligeholdelse af arealer	1.939	30.000	20.000
Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	1.239	4.000	4.551
Inkassoomkostninger	0	0	1.269
Afskrivning, distributionsanlæg	120.071	120.071	120.071
	<u>565.334</u>	<u>503.071</u>	<u>586.849</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>Budget 2022</u> (ej revideret)	<u>2021</u>
4. Administrationsomkostninger			
Kontorartikler	8.385	13.000	2.458
Edb-omkostninger	63.081	76.000	44.813
Telefon og internet	3.772	26.000	14.780
Porto og gebyrer (inkl. bank og Nets)	28.157	25.500	28.245
Revisorhonorar	25.309	30.000	24.500
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	92.773	96.000	80.877
Anden repræsentation	0	1.000	1.987
Annonce	5.957	5.000	7.626
Honorar, formand	50.000	50.000	47.500
Honorar forrentningsfører/kasserer og øvrige bestyrelsesmedlemmer	54.000	60.000	102.834
Honorar, næstformand	20.000	20.000	20.000
Honorar, sekretær	20.000	20.000	20.000
Vandværkssamarbejde	0	3.000	0
Personaleomkostninger	0	11.000	929
Møder	32.400	40.000	23.799
Kontingenter og faglitteratur	16.340	17.200	22.982
Vagtværn	12.198	16.000	7.581
Konsulentbistand (advokat, rådgivende ingeniører mv.)	12.850	40.000	0
Øvrige omkostninger	0	5.000	0
	<u>445.222</u>	<u>554.700</u>	<u>450.911</u>
5. Øvrige finansielle omkostninger			
Kommunekredit, Pengeinstitut og Randers Kommune garantiprovision	85.184	94.980	89.033
	<u>85.184</u>	<u>94.980</u>	<u>89.033</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
6. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2022	1.609.869	1.609.869
Kostpris 31. december 2022	<u>1.609.869</u>	<u>1.609.869</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-1.590.469	-1.579.385
Årets afskrivninger	<u>-11.084</u>	<u>-11.084</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-1.601.553</u>	<u>-1.590.469</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>8.316</u>	<u>19.400</u>
7. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2022	8.596.907	8.596.907
Kostpris 31. december 2022	<u>8.596.907</u>	<u>8.596.907</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-3.539.350	-3.125.488
Årets afskrivninger	<u>-200.611</u>	<u>-413.862</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-3.739.961</u>	<u>-3.539.350</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>4.856.946</u>	<u>5.057.557</u>
8. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2022	3.047.321	3.047.321
Tilgang i årets løb	<u>1.298.950</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>4.346.271</u>	<u>3.047.321</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-516.578	-396.507
Årets afskrivninger	<u>-120.071</u>	<u>-120.071</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-636.649</u>	<u>-516.578</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>3.709.622</u>	<u>2.530.743</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
9. Andre tilgodehavender		
Indestående på skattekonto	199.993	1.349.662
	<u>199.993</u>	<u>1.349.662</u>
10. Gæld til Kommunekredit		
Kommunekredit, (1,11%), restløbetid 23½ år)	2.810.870	2.939.307
Kommunekredit, (0.5%. restløbetid 24 år)	3.420.656	3.568.993
	<u>6.231.526</u>	<u>6.508.300</u>
Heraf forfalder inden for 1 år	-278.962	-276.000
	<u>5.952.564</u>	<u>6.232.300</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>4.814.442</u>	<u>5.103.000</u>
11. Overdækning til indregning i kommende års priser		
Overdækning primo	2.975.292	2.989.628
Årets over- / underdækning	-155.672	-14.336
	<u>2.819.620</u>	<u>2.975.292</u>
Heraf forfalder inden for 1 år	-383.800	-289.813
	<u>2.435.820</u>	<u>2.685.479</u>
12. Anden gæld		
Skyldig moms	129.358	126.470
Vandafgifter	1.127.438	601.099
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	13.417	21.875
Fraflyttere med penge tilgode	34.073	24.114
Faktureret 1. rate for det kommende år	782.695	816.573
Skyldige udlæg	593	557
Gæld til forbrugerne vedr årsopgørelsen	294.175	199.249
	<u>2.381.749</u>	<u>1.789.937</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dronningborg Vandværk f.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed med inspiration fra Erhvervsstyrelsens vejledende modelregnskab.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Hvile i sig selv princippet

Foreningen er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter energiforsyningslovgivningen i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter energiforsyningslovgivningen regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. Posten omfatter primært salg af vand, målerbidrag, administrationsvederlag og tilslutningsbidrag. Netto-omsætningen omfatter herudover årets over-/underdækning ud fra hvile-i-sig-selv princippet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af produktionsanlæg samt afskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af ledningsnet samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurs-tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 år	0 %
Produktionsanlæg og driftsmateriel	3-40 år	0 %
Distributionsanlæg	10-40 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gæld til kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.