

Liseleje Vandværk A.m.b.a.

Liselejevej 81, 3360 Liseleje
CVR-nr. 63 44 57 11

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Noter	13 - 21

Virksomheden

Liseleje Vandværk A.m.b.a.
Liselejevej 81
3360 Liseleje

Telefon: 20 72 13 60
Hjemmeside: www.liselejevand.dk
E-mail: hjh@nypost.dk
Hjemsted: Halsnæs
CVR-nr.: 63 44 57 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Hans Jørgen Hansen
Thea Wulff Olesen
Jørgen Christoffersen
Jens Jørgen Lind
Frits Thaulow
Tom Falk Hansen
Kim Wessel-Tolvig

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Liseleje Vandværk 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. 31.12.17 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Liseleje, den 10. juli 2018

Bestyrelsen

Hans Jørgen Hansen
Formand

Thea Wulff Olesen

Jørgen Christoffersen

Jens Jørgen Lind

Frits Thaulow

Tom Falk Hansen

Kim Wessel-Tolvig

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejerne i Liseleje Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Liseleje Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 31.12.17 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

Søborg, den 10. juli 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Anders Bjerglund Andersen
Statsaut. revisor

Morten Alsted
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i at levere vand til ejendomme indenfor vandværkets forsyningsområde, herunder at sikre at vandværk og forsyningsledninger er i ordentlig stand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Over/underdækning, svarende til årets resultat for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 89.802 mod DKK -29.528 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Som følge af overførsel af over/underdækning via resultatet udviser resultatopgørelsen et resultat på DKK 0. Den takstmæssige overdækning, der skal afregnes overfor forbrugerne, samt anvendes til budgetterede projekter, er øget fra DKK 1.14 mio. pr. 31.12.16 til DKK 1.23 mio. pr. 31.12.17. Balancen udgør per 31.12.17 DKK 9.27 mio. mod DKK 1.29 mio. per 31.12.16.

Bygning af nyt vandværk

På en ekstraordinær generalforsamling i 2016 blev det besluttet at opføre et nyt Vandværk. I efteråret 2016 påbegyndtes en proces med udbud af byggeri og vandbehandlingsanlæg. I februar måned 2017 blev der indgået kontrakt med JF Stål fra Hundested om byggeriet og med Silhorko om vandbehandlingsanlæg og renovering af borerne.

JF Stål påbegyndte arbejdet med opførelsen af det nye Vandværk i februar 2017, og vi kunne holde rejsegilde på den nye vandværksbygning den 31. marts 2017. Rentvandstankene blev leveret af Silhorko den 21. juni 2017. Tankene blev i første omgang koblet til det gamle vandværk, således at vi kunne opretholde fuld kapacitet i sommerferieperioden.

Efter sommerferien blev den nye vandværksteknik etableret, og indkøringen af det nye vandværk var på plads den 4. oktober 2017. Derefter kunne JF Stål færdiggøre arbejdet med vandværks-bygningen, som i det væsentlige stod færdig sidst i december 2017.

Bygningen af det nye vandværk har øget de materielle anlægsaktiver fra DKK 0,2 mio. ved udgangen af 2016 til DKK 6,4 mio. ved udgangen af 2017.

Udskiftning af hovedledninger og brønde i 2017

Vi arbejder fortsat med udskiftning af hovedledningerne. I foråret 2017 er udskiftning gennemført på Hagelunds Sidevej, Vikingevej, Elinsvej, Digevænget og Lisegårdsvej. I efteråret blev hovedledningen på Lindbjergvej/Liselejevej udskiftet i forbindelse med etableringen af det nye Bytorv ved Købmand Vad. Endvidere er der udskiftet ledninger og brønde ved vandværket.

Idet vores finansielle omkostninger har været markant lavere end forventet i 2017 har vi kunnet anvende et større beløb end budgetteret til nødvendig og rettidig udbedring af vores ledningsnet og brønde. Dermed kan vi igen for år 2017 glæde os over et lavt vandtab, så vi ikke skal betale ekstra afgift til SKAT. Tabet blev kun 2,95 %.

Ledningsoplysninger (LER)

Bestyrelsen besluttede i 2016 at investere i en opmåling og digitalisering af tegningerne af vort ledningsnet. Oplysningerne er nu registreret i LER (Ledningsoplysningsregistret), så graveaktører selv kan hente ledningsoplysninger direkte. Der er stadig stor aktivitet i vores område, i 2017 har vi fået 50 henvendelser om gravearbejde m.v. Tidligere skulle vi hver gang kopiere vores tegninger manuelt, og sende dem pr. post eller indgå aftale med graveaktøren om påvisning på stedet, så investeringen i LER har kunnet betale sig. Årsafgiften for ledningsregistreringen udgør ca. DKK 15 tusinde årligt.

Afregning med forbrugerne

Afregning med andelshaverne sker hvert år ved udsendelse af en årsopgørelse. Opgørelsen udsendes i slutningen af januar måned og indeholder en beregning af det forløbne års forbrug samt aconto betaling for det kommende år. Afregning med andelshaverne er siden 2016 sket via administrationen i Halsnæs Forsyning. Der er i 2017 betalt DKK 149.298 for administrationen.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der foretaget en reovering af den oprindelige vandværksbygning og etableret en mellembygning, som gennemgang til den nye vandværksbygning. Der blev afholdt indvielse af det nye vandværk den 28. april 2018.

Projektet finansieres af et kommunegaranteret lån i KommuneKredit på DKK 8 mio. og likvide beholdninger, som vedtaget på den ekstraordinære generalforsamling den 8. maj 2016. Der er endnu ikke afholdt endelig afleveringsforretning og alle udeståender med de to entreprenører er ikke afklaret, men det forventes at det nye vandværk ved afslutning af byggesagen vil koste DKK 8,2 – 8,4 mio., hvilket er indeholdt i budgettet for 2018.

Resultatopgørelse

Note		2017 DKK	2016 DKK
1	Nettoomsætning	1.819.828	1.980.383
	Andre driftsindtægter	10.080	0
	Indtægter i alt	1.829.908	1.980.383
2	Andre eksterne omkostninger	-1.765.672	-1.819.086
	Bruttofortjeneste	64.236	161.297
5	Personaleomkostninger	-30.000	-174.167
	Resultat før af- og nedskrivninger	34.236	-12.870
6	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.680	-2.760
	Resultat før finansielle poster	30.556	-15.630
7	Finansielle indtægter	14.013	15.638
8	Finansielle omkostninger	-44.569	-8
	Finansielle poster i alt	-30.556	15.630
	Årets resultat	0	0

AKTIVER		31.12.17	31.12.16
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	0	1
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.960	15.640
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	6.363.703	233.670
9	Materielle anlægsaktiver i alt	6.375.663	249.311
	Anlægsaktiver i alt	6.375.663	249.311
10	Andre tilgodehavender	863.477	168.618
	Periodeafgrænsningsposter	13.075	40.963
	Tilgodehavender i alt	876.552	209.581
	Indestående i kreditinstitutter	2.014.165	832.944
11	Likvide beholdninger i alt	2.014.165	832.944
	Omsætningsaktiver i alt	2.890.717	1.042.525
	Aktiver i alt	9.266.380	1.291.836

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
Note		DKK	DKK
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	7.776.374	0
12	Leverandører af varer og tjenesteydelser	246.378	107.940
13	Anden gæld	1.243.628	1.183.896
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.266.380	1.291.836
	Gældsforpligtelser i alt	9.266.380	1.291.836
	Passiver i alt	9.266.380	1.291.836

14 Eventualforpligtelser

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	2017 DKK	2016 DKK
1. Nettoomsætning		
Salg af vand, fast afgift	1.326.371	1.322.230
Salg af vand, kubikmeterafgift	502.287	503.940
Regulering af vandafgift	-40	9.143
Stikledninger, nye forbrugere	44.000	69.060
Forbrugeroplysning	37.012	46.482
Over/underdækning, svarende til årets resultat	-89.802	29.528
I alt	1.819.828	1.980.383

2. Andre eksterne omkostninger

Produktionsomkostninger	1.362.177	1.323.778
Administrationsomkostninger	403.495	495.308
I alt	1.765.672	1.819.086

3. Produktionsomkostninger

Køb af fremmed arbejde	188.032	162.188
Kraftforbrug	48.511	41.056
Vedligeholdelse af boringer	28.975	4.446
Leje/leasing af produktionsanlæg	4.266	4.195
Ledningsregistrering	0	101.575
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet	1.073.715	715.934
Vedligeholdelse af vandmålere	18.678	294.384
I alt	1.362.177	1.323.778

	2017	2016
	DKK	DKK

4. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	36.038	29.141
It-omkostninger	26.729	25.011
Mindre nyanskaffelser	0	26.945
Leje/leasing af kontorinventar	0	28.340
Porto og gebyrer	25.310	47.359
Revisorhonorar	16.000	16.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	0	4.000
Udarbejdelse af årsrapport, ny opsætning	0	18.000
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	44.650	28.697
Konsulentassistance	149.298	136.250
Advokat	160	0
Forsikringer	6.009	6.128
Kontingenter	12.508	40.833
Bestyrelses- og mødeomkostninger	54.439	50.863
Generalforsamlingsomkostninger	12.380	11.543
Øvrige administrationsomkostninger	0	4.434
Møde- og kørselsudgifter vedrørende nyt vandværk	19.974	21.764
I alt	403.495	495.308

5. Personaleomkostninger

Lønomsomkostninger	0	136.639
Vederlag, formand	30.000	25.000
Pensioner	0	12.528
I alt	30.000	174.167

6. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.680	2.760
--	-------	-------

7. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	14.013	15.638
--------------------------	--------	--------

	2017	2016
	DKK	DKK

8. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	1.374	0
Renter, pengeinstitutter	3.582	8
Renter, kreditorer	731	0
Garantiomkostninger	38.882	0
I alt	44.569	8

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.17	18.400	233.670
Tilgang i året	0	6.130.033
Kostpris pr. 31.12.17	18.400	6.363.703
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-2.760	0
Afskrivninger i året	-3.680	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-6.440	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	11.960	6.363.703
	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

10. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	840.637	76.005
Tilgodehavender, vandafgift, andelshavere	22.840	92.613
I alt	863.477	168.618

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

11. Likvide beholdninger

Jyske Bank	529.356	765.368
Danske Bank 11909728	1.316.390	96
Danske Bank 3455143888	13.204	8.586
Danske Bank 9652485	155.215	58.894
I alt	2.014.165	832.944

12. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	214.678	60.940
Afsat revision og regnskabsmæssig assistance	31.700	47.000
I alt	246.378	107.940

13. Anden gæld

Vandafgift	12.956	34.250
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	8.776
Takstmæssig over/underdækning	1.230.672	1.140.870
I alt	1.243.628	1.183.896

14. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.17.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

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

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

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

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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, procent
Bygninger	40	0
Produktionsanlæg og maskiner	20	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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. 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgsomkostninger 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. 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.

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.

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

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig 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

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