

Liseleje Vandværk A.m.b.a.

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

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	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.lisevand.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
Peter Mikkelsen
Tom Falk Hansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 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. 31.12.16 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Liseleje, den 6. juni 2017

Bestyrelsen

Hans Jørgen Hansen
Formand

Thea Wulff Olesen

Jørgen Christoffersen

Jens Jørgen Lind

Frits Thaulow

Peter Mikkelsen

Tom Falk Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Liseleje Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, 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. 31.12.16 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 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 6. juni 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Anders Bjerglund Andersen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i at levere vand til ejendomme indenfor vandværkets forsyningsområde.

Projekter bestyrelsen har gennemført i 2016

Udskiftningen af gamle vandmålere med nye Kamstrup målere blev afsluttet ved udgangen af maj måned 2016. Vi har installeret i alt 1.457 nye elektroniske vandmålere. Det har givet en stor besparelse i forhold til omkostningerne ved den tidligere manuelle aflæsning. Det giver desuden større sikkerhed for, at aflæsningsresultaterne er korrekte.

Vi arbejder fortsat med udskiftning af vores hovedledninger. Udskiftningen er gennemført på Strandvejen, Skippervej, Parkvej og Birketofte. Arbejdet fortsættes på Carl Rasmussensvej til august og på Englærkevej i løbet af efteråret i år.

Udskiftning på Ole Jensensvej og Strandvejen samt nedlæggelse af gamle ledninger på William Bendixvej og Topvej udskydes til 2017. De øvrige hovedledninger som er planlagt for 2017 er nogle mindre veje, Vikingevej, Elinsvej og Digevænget.

Fordelen ved systematisk at udskifte hovedledninger er, at vi får mindre tab af vand, og forbrugerne slipper for lukninger for vandet grundet reparation af ledningerne. Vi kan igen for år 2016 glæde os over, at tabet kun er 3,2%. Det er under tærsklen på 10%, hvilket betyder, at vi ikke skal betale ekstra afgift til Skat.

Rambølls Ledningsregistrering GPS opmåling af Ledningsoplysninger (LER)

Bestyrelsen besluttede at få Rambøll til at opmåle og digitalisere tegningerne af vores ledningsnet. Oplysningerne er nu registreret i LER (Ledningsoplysningsregistret), så graveaktører selv kan hente oplysninger direkte fra LER. Der er stor aktivitet i vores område, med bygning af nye huse, og tidligere skulle vi hver gang kopiere vores tegninger manuelt, og sende dem pr. post eller indgå aftale med graveaktøren om påvisning på stedet.

Effektivisering af administrationen

Sidste år orienterede vi om, at bestyrelsen ville arbejde på effektivisering af administrationen. Vi har nu gennemført en løsning, som giver besparelser på administrationen fremover. Vandværkets tidligere bogholder Lissi Olsen fratrådte sin stilling pr. den 30. juni 2016, og pr. 1. juli 2016 er administrationen omlagt således, at bogføring foretages af Nærrevision i Frederiksværk. Den øvrige administration varetages af Halsnæs Forsyning. Udover besparelser er det en forbedring for vores andelshavere, som nu kan komme i personlig kontakt med administrationen i Halsnæs Forsyning og få svar på spørgsmål i dagtimerne.

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 for året 2016 er sket via administrationen i Halsnæs Forsyning.

Opstart/bygning af nyt vandværk.

Vandværket har rundet de 80 år, det er nedslidt, og selvom vandkvaliteten i dag er god, er det stadig sværere at vedligeholde det gamle vandværk, og dermed sikre en fortsat god kvalitet. På generalforsamlingen den 8. august 2016 blev det derfor besluttet, at bestyrelsen skulle arbejde videre med etablering af nyt vandværk.

Bestyrelsen har nedsat et udvalg, som arbejder med opførelsen af nyt vandværk i Liseleje.

Rådgivende Ingeniørfirma Rambøll står som byggerådgiver, og Bjarne Petersen er arkitekt. Det tekniske anlæg leveres af Silhorko, og byggeriet udføres af JF Stål som totalentreprise.

Bestyrelsens krav til et nyt Liseleje Vandværk har været, at værket skulle fornyes uden prisstigninger for forbrugerne og med fokus på at sikre høj vandkvalitet og forsyningssikkerhed fremover. Projektet finansieres af et kommunegaranteret lån i KommuneKredit og egenkapitalen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2016 DKK	2015 DKK
1	Nettoomsætning	1.980.383	1.762.604
	Andre eksterne omkostninger	-1.819.086	-1.583.855
	Bruttofortjeneste I (8,1% - 10,1%)	161.297	178.749
2	Personaleomkostninger	-174.167	-194.179
	Bruttoresultat I (-0,6% - -0,9%)	-12.870	-15.430
5	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.760	0
	Resultat før finansielle poster	-15.630	-15.430
6	Finansielle indtægter	15.638	15.436
	Finansielle omkostninger	-8	-6
	Finansielle poster i alt	15.630	15.430
	Årets resultat	0	0

AKTIVER		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	1	1
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	15.640	0
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	233.670	0
7	Materielle anlægsaktiver i alt	249.311	1
	Anlægsaktiver i alt	249.311	1
8	Andre tilgodehavender	168.618	205.159
	Periodeafgrænsningsposter	40.963	12.805
	Tilgodehavender i alt	209.581	217.964
	Indestående i kreditinstitutter	832.944	1.185.608
9	Likvide beholdninger i alt	832.944	1.185.608
	Omsætningsaktiver i alt	1.042.525	1.403.572
	Aktiver i alt	1.291.836	1.403.573

PASSIVER		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
10	Leverandører af varer og tjenesteydelser	107.940	191.369
11	Anden gæld	1.183.896	1.212.204
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.291.836	1.403.573
Gældsforpligtelser i alt		1.291.836	1.403.573
Passiver i alt		1.291.836	1.403.573

12 Eventualforpligtelser

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	2016 DKK	2015 DKK
1. Nettoomsætning		
Salg af vand, fast afgift	1.322.230	1.345.761
Salg af vand, kubikmeterafgift	503.940	472.160
Gebyrer m.v.	9.143	6.600
Stikledninger, nye forbrugere	69.060	44.000
Forbrugeroplysning	46.482	64.268
Over/underdækning, svarende til årets resultat	29.528	-170.185
I alt	1.980.383	1.762.604

2. Personaleomkostninger

Lønomsætninger	136.639	154.840
Vederlag, formand	25.000	25.000
Pensioner	12.528	12.383
Andre omkostninger til social sikring	0	1.956
I alt	174.167	194.179

3. Produktionsomkostninger

Køb af fremmed arbejde	162.188	170.459
Kraftforbrug	45.502	48.951
Hjælpe materialer og håndværktøj	0	7.706
Leje/leasing af produktionsanlæg	4.195	9.557
Ledningsregistrering	101.575	0
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet	756.767	767.379
Mindre nyanskaffelser	0	80.200
Vedligeholdelse af vandmålere	294.384	320.502
I alt	1.364.611	1.404.754

	2016	2015
	DKK	DKK

4. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	29.141	17.584
Mindre nyanskaffelser	26.945	0
Tryksager m.v.	25.011	22.119
Leje/leasing af kontorinventar	28.340	27.210
Porto og gebyrer	47.359	28.016
Revisorhonorar	16.000	13.500
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	4.000	0
Udarbejdelse af årsrapport, ny opsætning	18.000	0
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	28.697	0
Konsulentassistance	136.250	0
Advokat	0	2.000
Forsikringer	6.128	5.525
Bestyrelses- og mødeomkostninger	62.406	63.147
Øvrige administrationsomkostninger	4.434	0
Møde- og kørselsudgifter vedrørende nyt vandværk	21.764	0
I alt	454.475	179.101

5. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	2.760	0
I alt	2.760	0

6. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	15.638	15.436
I alt	15.638	15.436

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.16	1	0	0
Tilgang i året	0	18.400	233.670
Kostpris pr. 31.12.16	1	18.400	233.670
Afskrivninger i året	0	-2.760	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	0	-2.760	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	1	15.640	233.670
		31.12.16 DKK	31.12.15 DKK

8. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	76.005	195.474
Tilgodehavender, vandafgift, andelshavere	92.613	2.199
Grønne afgifter	0	7.486
I alt	168.618	205.159

9. Likvide beholdninger

Jyske Bank	765.368	750.000
Danske Bank 11909728	96	0
Danske Bank 3455143888	8.586	10.990
Danske Bank 9652485	58.894	424.618
I alt	832.944	1.185.608

	31.12.16	31.12.15
	DKK	DKK

10. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	60.940	191.369
Afsat revision og regnskabsmæssig assistance	47.000	0
I alt	107.940	191.369

11. Anden gæld

Vandafgift	34.250	32.626
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	8.776	9.180
Takstmæssig over/underdækning	1.140.870	1.170.398
I alt	1.183.896	1.212.204

12. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.16.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Generelle ændringer

Andelsselskabet har tidligere aflagt sit årsregnskab efter god regnskabsskik og ikke efter årsregnskabsloven. Som nævnt ovenfor aflægges årsregnskabet fra og med 2016 efter årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A, hvilket bl.a. indebærer, at der afskrives på aktiverede anskaffelser. Endvidere er foreningens tidligere opgjorte egenkapital overført til mellemregning med andelshaverne. Sammenligningstallene for 2015 er tilsvarende tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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 over-

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

dækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

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 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger 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.

14. 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.

14. 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.