

Nørre Alslev Vandværk A.m.b.a.

Nr. Alslev Langgade 52, 4840 Nørre Alslev
CVR-nr. 32 84 70 21

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent



Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4 - 5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 25

Virksomheden

Nørre Alslev Vandværk A.m.b.a.
Nr. Alslev Langgade 52
4840 Nørre Alslev
Telefon: 54 40 05 94
Hjemsted: Guldborgsund
CVR-nr.: 32 84 70 21
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Driftsleder Flemming Heintz

Bestyrelse

Ib Eriksen
Flemming Høegh
Hans Erik Jensen
Uffe Stamm
Thomas Søndergaard
Per Møller Olsen
Lars Andresen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Nørre Alslev Vandværk A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

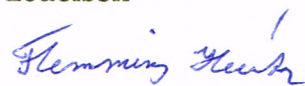
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

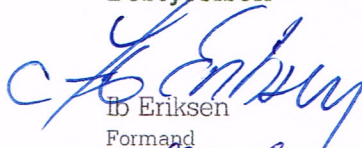
Nørre Alslev, den 25. februar 2020

Ledelsen

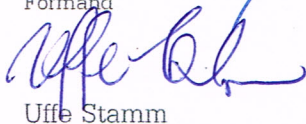


Flemming Heintz
Driftsleder

Bestyrelsen



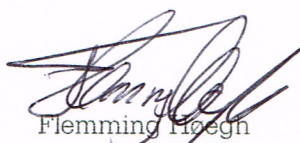
Ib Eriksen
Formand



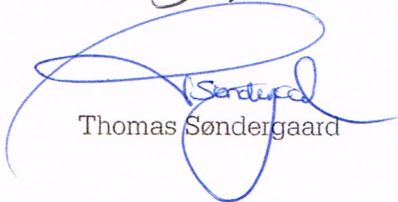
Uffe Stamm



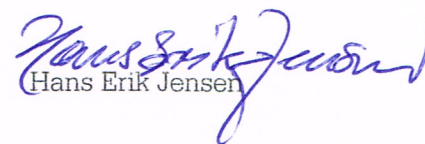
Lars Andresen



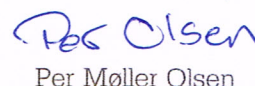
Flemming Høegh



Thomas Søndergaard



Hans Erik Jensen



Per Møller Olsen

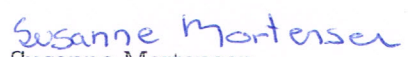
Valgte revisores påtegning

Regnskabet er dags dato gennemgået. Der er foretaget stikprøvevis kontrol af udvalgte bilag.

Kontrollen gav ikke anledning til bemærkninger.

Nørre Alslev, den 3/6 2020


Gurli Eriksen


Susanne Mortensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Nørre Alslev Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nørre Alslev Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Nykøbing F, den 25. februar 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Svend Skaarup Sand
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i lighed med tidligere år i produktion og salg af vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -29.193 mod DKK 552.138 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 62.219.190.

Beløb i t.DKK	Hvile i sig selv	
	2019	Regnskab 2019
Indtægter opkrævet	2.894	2.894
Regulering over/underdækning	0	-327
Produktionsomkostninger, driftsomkostninger	-213	-213
Produktionsomkostninger, afskrivninger	0	-302
Distributionsomkostninger, driftsomkostninger	-424	-424
Distributionsomkostninger, afskrivninger	0	-1.216
Administrationsomkostninger, driftsomkostninger	-473	-473
Administrationsomkostninger, afskrivninger	0	-4
I alt	1.784	-65
Finansielle poster	-1	-1
Resultat før skat	1.783	-66
Skat af årets resultat reg. af udskudt skat	10	37
Årets resultat	1.793	-29
Investeringer 2019 netto	-1.231	0
I alt	562	-29

Som det fremgår overfor er der afskrivninger på i alt t.DKK. 1.522, mens der er investeringer netto på t.DKK. 1.231. Der er således investeret t.DKK. 291 mindre i ledningsnettet end der er regnskabsmæssige afskrivninger på anlægsaktiver.

Ledelsen finder resultatet for tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2019 DKK	2018 DKK
1	Nettoomsætning	2.566.674	2.541.063
2	Produktionsomkostninger	-515.412	-522.147
3	Distributionsomkostninger	-1.639.816	-1.543.856
4	Administrationsomkostninger	-477.055	-430.355
	Bruttofortjeneste	-65.609	44.705
5	Andre driftsomkostninger	0	-17.953
	Resultat før finansielle poster	-65.609	26.752
6	Finansielle indtægter	28	126
7	Finansielle omkostninger	-774	-858
	Finansielle poster i alt	-746	-732
	Resultat før skat	-66.355	26.020
8	Skat af årets resultat	37.162	526.118
	Årets resultat	-29.193	552.138

Forslag til resultatdisponering

	Overført resultat	-29.193	552.138
	I alt	-29.193	552.138

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
Note		DKK	DKK
	Distributionsanlæg	52.382.958	52.535.165
	Produktionsanlæg og maskiner	7.407.849	7.552.826
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.619	5.760
9	Materielle anlægsaktiver i alt	59.803.426	60.093.751
	Anlægsaktiver i alt	59.803.426	60.093.751
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	120.704	207.947
13	Tilgodehavende selskabsskat	342.104	360.104
10	Andre tilgodehavender	0	81.314
	Tilgodehavender i alt	462.808	649.365
	Indestående i kreditinstitutter	3.430.861	2.905.147
	Likvide beholdninger i alt	3.430.861	2.905.147
	Omsætningsaktiver i alt	3.893.669	3.554.512
	Aktiver i alt	63.697.095	63.648.263

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	8.423.063	8.423.063
	Overført resultat	53.796.127	53.825.320
	Egenkapital i alt	62.219.190	62.248.383
11	Hensættelser til udskudt skat	2.284	39.446
	Hensatte forpligtelser i alt	2.284	39.446
12	Takstmæssig overdækning	429.487	102.529
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	429.487	102.529
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	64.941	94.449
14	Anden gæld	981.193	1.163.456
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.046.134	1.257.905
	Gældsforpligtelser i alt	1.475.621	1.360.434
	Passiver i alt	63.697.095	63.648.263
15	Eventualforpligtelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	8.423.063	53.825.320
Forslag til resultatdisponering	0	-29.193
Saldo pr. 31.12.19	8.423.063	53.796.127

Virksomheden er underlagt lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold (Vandsektorloven). Ifølge loven skal virksomhedens økonomi hvile i sig selv, således at en eventuel kapitaldannelse (overskud gennem effektivisering) ikke kan udloddes til ejerne, men forudsættes at forblive i sektoren. Som følge af restriktioner i vandsektorloven kan ejerne således ikke frit råde over den regnskabsmæssige opgjorte egenkapital.

	2019 DKK	2018 DKK
1. Nettoomsætning		
Årets regulering af over/underdækning:	-326.958	-229.772
Fast bidrag	1.423.324	1.416.121
Variabelt bidrag	1.240.159	1.203.901
Tilslutningsafgift	133.491	55.559
Gebyrer	95.615	91.640
Øvrige indtægter	1.043	3.614
I alt	2.566.674	2.541.063

2. Produktionsomkostninger

Kraftforbrug	27.722	30.419
Reparation og vedligeholdelse af produktionsanlæg	75.203	90.848
EDB	9.387	16.038
Forsikringer og ejendomsskatter	6.754	7.200
Kontrol og analyse	28.667	23.674
Lønninger og gager, produktion	66.154	64.568
Af- og nedskrivninger, produktion	301.525	289.400
I alt	515.412	522.147

3. Distributionsomkostninger

Teknisk bistand	13.000	0
Kraftforbrug	40.240	44.108
Reparationer og vedligeholdelse af distributionsanlæg	156.513	82.615
Måler kontrol	20.838	0
Lønninger og gager, distribution	193.353	178.882
Af- og nedskrivninger, distribution	1.215.872	1.238.251
I alt	1.639.816	1.543.856

	2019	2018
	DKK	DKK
4. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	2.996	4.477
It-omkostninger	43.345	35.581
Vedligeholdelse inventar og kontorbygning	5.592	6.916
Telefon og internet	15.754	13.808
Porto og gebyrer	25.786	24.661
Revisorhonorar	40.200	35.500
Honorar for erklæringer overfor forsyningssekretariatet mv.	14.800	12.500
Honorar vedr. skattemæssig assistance	8.000	0
Advokat	10.000	0
Kontingenter	12.896	18.245
El-forbrug	1.389	1.521
Bestyrelsesomkostninger	33.741	32.310
Omkostninger vedrørende vandsektorloven	4.561	2.636
Tab på debitorer	5.444	6.604
Øvrige omkostninger	3.985	3.458
Lønninger og gager, administration	244.451	225.767
Af- og nedskrivninger, administration	4.115	6.371
I alt	477.055	430.355

5. Andre driftsomkostninger

Manglende afskrivning ved udskiftning af eksisterende rør	0	17.953
---	---	--------

6. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	10	126
Skattefrie renter og procenttillæg	18	0
I alt	28	126

	2019 DKK	2018 DKK
7. Finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	774	858
I alt	774	858

8. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-37.162	39.446
Regulering af skat fra tidligere år	0	-565.564
I alt	-37.162	-526.118

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Distributionsanlæg	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	62.725.936	10.066.635	31.854
Tilgang i året	1.063.665	156.548	10.974
Afgang i året	-131.311	0	0
Kostpris pr. 31.12.19	63.658.290	10.223.183	42.828
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-10.190.771	-2.513.809	-26.094
Afskrivninger i året	-1.215.872	-301.525	-4.115
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	131.311	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-11.275.332	-2.815.334	-30.209
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	52.382.958	7.407.849	12.619

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
10. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende TLV	0	81.314
I alt	0	81.314
11. Udskudt skat		
Udskudt skat pr. 01.01.19	39.446	10.072.196
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-37.162	39.446
Udskudt skat reguleret over opkrævningsret.	0	-10.072.196
Udskudt skat pr. 31.12.19	2.284	39.446
12. Takstmæssig overdækning		
Takstmæssig overdækning primo	102.529	-127.243
Afviklet overdækning 2010	0	-82.194
Årets overdækning	265.939	101.687
Regulering underdækning 2018	61.019	210.279
I alt	429.487	102.529
Kortfristet del af takstmæssig overdækning	0	0
I alt	429.487	102.529

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

13. Selskabsskat

Selskabsskat primo	360.104	-205.442
Regulering af tidligere års skat 2016-2017	0	223.442
Afregnet skat tidligere år 2010-2015	0	342.104
Udbetalt selskabsskat vedrørende sidste år	-18.000	-18.000
<hr/>		
Tilgodehavende selskabsskat vedrørende tidligere år	342.104	342.104
Betalt acontoskat for indeværende år	0	18.000
<hr/>		
Selskabsskat i alt	342.104	360.104

14. Anden gæld

Moms og afgifter	100.749	351.346
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	13.642
ATP og andre sociale ydelser	852	1.724
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	72.049	46.388
Vandafgift	807.543	750.256
Øvrig gæld	0	100
<hr/>		
I alt	981.193	1.163.456

15. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

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

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Virksomheden har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

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 ved 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.

Tilslutningsbidrag indtægtsføres i det regnskabsår, hvori de indgår i overensstemmelse med den gældende økonomiske ramme for vandselskaber under vandsektorloven.

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året. Herunder indregnes løn og gager til driftspersonale mv., og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributionsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på 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
Distributionsomkostninger	5-75	0
Produktionsanlæg og maskiner	5-100	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter produktions- og distributionsanlæg og maskiner samt andre driftsmidler 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".

Aktiver pr. 01.01.2010 er reguleret til den regulatoriske værdi i henhold til vandsektorloven, da dette er det grundlag, hvormed afskrivningerne kan indregnes den fremtidige økonomiske ramme.

Efterfølgende anskaffelser er værdiansat til kostpris.

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 regn-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skabsmæssige 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.

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 skattepligtige 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 beskattingsregler, 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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.