

Borup Vandværk A.M.B.A.

Bækgårdsvej 62, 4140 Borup
CVR-nr. 30 64 09 77

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

28. april 2022

Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4 - 5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 28

Virksomheden

Borup Vandværk A.M.B.A.
c/o Skovbo Forsyning ApS
Bækgårdsvej 62
4140 Borup
Telefon: 57 52 67 01
Hjemmeside: www.skovboforsyning.dk
E-mail: adm@skovboforsyning.dk
Hjemsted: Køge
CVR-nr.: 30 64 09 77
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Willy Larsen

Bestyrelse

Søren Bjerg
Claus Fertin
Willy Larsen
Jens Erik Klemmensen
Stine Cortzen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Borup 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. 31.12.21 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Borup, den 31. marts 2022

Ledelsen

Willy Larsen

Bestyrelsen

Søren Bjerg
Formand

Claus Fertin

Willy Larsen

Jens Erik Klemmensen

Stine Cortzen

Generalforsamlingsvalgte revisores påtegning

Som folkevalgt revisor for Borup Vandværk Amba. har jeg revideret årsregnskabet for perioden 01.01.2021 - 31.12.2021. Revisionen er udført i overensstemmelse med almindelige anerkendte revisionsprincipper.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse og giver efter min opfattelse et retvisende billede af aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultat.

Borup, den 22.4 / 2022



Henning Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Borup Vandværk A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Borup Vandværk A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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

De i årsregnskabet anførte budgettal er ikke omfattet af vores 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 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.
- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 31. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Svend Skaarup Sand

Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i at fungere som vandværk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 337.594 mod DKK 336.781 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 19.818.864.

Beløb i DKK	Hvile i sig selv	
	2021	Regnskab 2021
Omsætning	3.415	3.728
Produktionsomkostninger	-271	-271
Drift og vedligeholdelse vandværker mv.	-129	-129
Drift og vedligeholdelse ledningsnet mv.	-585	-585
Administrationsomkostninger	-465	-465
Personaleomkostninger	-334	-334
Resultat før afskrivninger	1.631	1.944
Af- og nedskrivninger	0	-1.550
Resultat af primær drift	1.631	394
Nettorenteudgifter	-56	-56
Årets investeringer	-966	0
Årets resultat	609	338

I ovenstående er årsregnskabet 2021 angivet med afskrivninger (i højre kolonne) efter gældenderegnskabsprincipper med afskrivninger som andrager t. DKK. 1.550.

Til sammenligning kan angives investeringer i 2021 netto (venstre kolonne) på t.DKK. 966. Der er således investeret t.DKK. 584 mindre end der er regnskabsmæssige afskrivninger på anlægsaktiverne.

Formålet med at vise venstre kolonne, 'Hvile i sig selv' og sammenligne med årsregnskabskolonnen 2021 er at vise, at der er indbetalinger fra salg af vand på t.DKK. 3.415, mens der er udbetalinger til udgifter og investeringer for ialt t.DKK. 2.806.

Der er derfor i år ikke sammenhæng mellem årets indtægter, omkostninger og investeringer. Vi ønsker herved at vise, hvad der likviditetsmæssigt er brugt i løbet af året.

Resultatet anses for tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2021 DKK	Ikke revideret budget 2021 t.DKK	Ikke revideret budget 2022 t.DKK	2020 DKK
1 Nettoomsætning	3.727.765	3.260	3.575	3.640.457
2 Produktionsomkostninger	-270.962	-466	-276	-255.194
3 Drift og vedligeholdelse vandværker mv.	-129.354	-180	-140	-107.371
4 Drift og vedligeholdelse ledningsnet og boringer	-585.223	-315	-671	-569.427
5 Administrationsomkostninger	-465.014	-468	-555	-554.277
6 Personaleomkostninger	-333.917	-351	-315	-348.872
Bruttofortjeneste	1.943.295	1.480	1.618	1.805.316
Af- og nedskrivninger af materielle anlægs- aktiver	-1.549.852	-1.415	-1.552	-1.421.161
Resultat af primær drift	393.443	65	66	384.155
7 Finansielle indtægter	3.861	0	0	2
8 Finansielle omkostninger	-59.710	-50	-50	-47.376
Finansielle poster i alt	-55.849	-50	-50	-47.374
Årets resultat	337.594	15	16	336.781

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	337.594	15	16	336.781
I alt	337.594	15	16	336.781

AKTIVER

Note		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
	Behandlingsanlæg	6.899.001	5.245.009
	Forsyningsledninger mv.	7.522.388	10.278.116
	Stophaner og anboringer	404.289	445.236
	Styrersystemer og andre driftsmidler	624.902	276.850
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	333.039	122.343
9	Materielle anlægsaktiver i alt	15.783.619	16.367.554
10	Andre tilgodehavender	57.200	114.400
	Finansielle anlægsaktiver i alt	57.200	114.400
	Anlægsaktiver i alt	15.840.819	16.481.954
11	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.500	280.415
	Tilgodehavende selskabsskat	431.523	431.378
12	Andre tilgodehavender	413.386	223.017
	Tilgodehavender i alt	846.409	934.810
	Aktier og anparter	30.497	27.176
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	30.497	27.176
	Indestående i kreditinstitutter	8.457.498	8.577.796
	Likvide beholdninger i alt	8.457.498	8.577.796
	Omsætningsaktiver i alt	9.334.404	9.539.782
	Aktiver i alt	25.175.223	26.021.736

PASSIVER

Note		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
	Overført resultat	19.818.864	19.481.270
	Egenkapital i alt	19.818.864	19.481.270
13	Takstmæssig overdækning	598.512	1.134.320
14	Periodiserede tilslutningsbidrag	3.573.875	3.066.950
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.172.387	4.201.270
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	826.911	564.821
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	280.955	410.969
15	Anden gæld	32.682	1.363.406
	Periodeafgrænsningsposter	43.424	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.183.972	2.339.196
	Gældsforpligtelser i alt	5.356.359	6.540.466
	Passiver i alt	25.175.223	26.021.736
16	Oplysninger om dagsværdi		
17	Eventualforpligtelser		
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21	
Saldo pr. 01.01.21	19.481.270
Forslag til resultatdisponering	337.594
Saldo pr. 31.12.21	19.818.864

	2021	2020
	DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Måleraflæsning	2.625.417	2.628.170
Målerleje	403.200	398.156
Tilslutningsbidrag indregnet	228.850	190.125
Regulering salg, tidligere år	-91	121
Andre indtægter	157.946	251.852
Regulering af takstmæssig over/underdækning	312.443	172.033
I alt	3.727.765	3.640.457

2. Produktionsomkostninger

Forsikring produktionsanlæg	18.146	11.239
Teknisk bistand/tilsyn	230.309	222.194
Renovation	148	83
Arealleje	21.597	21.555
Ejendomsskatter	762	123
I alt	270.962	255.194

3. Drift og vedligeholdelse vandværker mv.

Vedligeholdelse bygninger	88.259	78.637
Vedligeholdelse af ydre områder mv.	41.095	28.465
Diverse omkostninger	0	269
I alt	129.354	107.371

	2021	2020
	DKK	DKK

4. Drift og vedligeholdelse ledningsnet og boringer

Vedligeholdelse ledningsnet	216.703	200.228
Vedligeholdelse vandmålere	58.066	63.316
Andere omkostninger ledningsnet	31.055	25.260
Boringer	0	5.720
Vandanalyser	69.952	122.784
Vandafledningsafgift	44.635	50.751
Rådgivning	0	1.788
El	164.274	99.302
Bildrift henført til ledningsnet og boringer	538	278
I alt	585.223	569.427

5. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	898	5.120
Annoncer	2.767	3.239
It-omkostninger	0	29.215
Mindre nyanskaffelser	3.591	1.984
Telefon og internet	24.117	29.114
Porto og gebyrer	21.054	14.277
PBS gebyrer	23.229	27.107
Revisorhonorar	37.900	34.700
Skattemæssig - og assistance vedrørende den økonomiske ramme mv.	8.200	24.739
Honorar for deltagelse i div. møder	16.000	0
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	0	33.881
Opkrævningservice	68.289	90.686
Administration, Skovbo Forsyning	195.000	193.178
Kontingenter	37.004	22.357
Mødeudgifter	25	136
Bestyrelsesmøder	12.139	16.355
Bestyrelsesansvarsforsikring	1.065	1.641
Vandværkssamarbejde	0	5.687
Forsyningssekretariatet	8.291	5.358
Repræsentation	5.445	10.293
Generalforsamling	0	222
Ledningstegninger og diverse omkostninger	0	4.988
I alt	465.014	554.277

	2021	2020
	DKK	DKK

6. Personaleomkostninger

Honorar driftsleder	200.000	200.000
Honorar bestyrelsesformand	50.000	50.000
Honorar øvrig bestyrelse	65.000	70.000
Forsikring driftspersonale	0	5.419
Andre personaleomkostninger	7.138	1.020
Rejse- og befordringsgodtgørelse	11.779	22.433
I alt	333.917	348.872

7. Finansielle indtægter

Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	2
Udbytte, investeringsbeviser	540	0
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	3.321	0
I alt	3.861	2

8. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	59.710	45.415
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	0	30
Urealiseret kurstab, værdipapirer	0	1.931
I alt	59.710	47.376

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Behandlings- anlæg	Forsynings- ledninger mv.	Stophaner og anboringer	Styrer- systemer og andre under driftsmidler	Materielle an- lægsaktiver under udførel- se
Kostpris pr. 01.01.21	14.157.514	18.897.634	5.233.599	734.950	122.343
Tilgang i året	0	358.435	0	396.788	210.696
Kostpris pr. 31.12.21	14.157.514	19.256.069	5.233.599	1.131.738	333.039
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-6.904.123	-10.627.902	-4.788.365	-458.098	0
Afskrivninger i året	-354.390	-1.105.779	-40.945	-48.738	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-7.258.513	-11.733.681	-4.829.310	-506.836	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	6.899.001	7.522.388	404.289	624.902	333.039

10. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.21	343.200
Kostpris pr. 31.12.21	343.200
Nedskrivninger pr. 01.01.21	-228.800
Indregnet i årets omsætning / Fakturet rate	-57.200
Nedskrivninger pr. 31.12.21	-286.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	57.200

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
11. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.315	31.754
Uafsluttede forbrugerregnskab	-5.815	248.661
I alt	1.500	280.415

12. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	262.373	0
Tilgodehavende, salg af vanddata	31.283	28.763
Beregnet tilgodehavende MUDP FremDigiVand	88.689	193.556
Indestående skattekonto	1.397	698
Statsafgift, vand	29.644	0
I alt	413.386	223.017

13. Særlige gældsposter

Takstmæssig overdækning	1.509.016	1.681.049
Årets regulering	-312.443	-172.033
I alt	1.196.573	1.509.016
Kortfristet del af takstmæssig overdækning	-598.061	-374.696
I alt	598.512	1.134.320
Gæld til forfald efter 5 år	0	0

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

14. Periodeafgrænsningsposter

Tilslutningsbidrag primo	3.257.075	2.378.400
Årets nettotilgang	545.650	878.675
Periodeafgrænsningsposter i alt	3.802.725	3.257.075
Kortfristet del af periodeafgrænsningsposter	-228.850	-190.125
I alt	3.573.875	3.066.950
Gæld til forfald efter 5 år	2.658.475	2.306.450

15. Anden gæld

Moms og afgifter	0	446.794
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	32.680	33.140
Øvrig anden gæld	2	3
Statsafgift, vand	0	883.469
I alt	32.682	1.363.406

16. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	30.497	30.497
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	3.321	3.321

17. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået lejekontrakter med en restløbetid på 20 år og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 22, i alt t.DKK 430.

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

19. 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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver modregnes anlægssummen.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). 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 andre variable omkostninger, produktionsomkostninger, salgsomkostninger og administrationsomkostninger.

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
Behandlingsanlæg	40	0
Forsyningsledninger mv.	12-20	0
Stophaner og anboringer	20	0
Styrersystemer og andre driftsmidler	6-20	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

"Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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.

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

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af 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 regnskabs-

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

mæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgsspris 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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 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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

Periodeafgrænsningsposter

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