



Hadsten Vandværk A.m.b.A

Granvej 12A, 8370 Hadsten

CVR-nr. 31 79 26 22

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Hadsten Vandværk A.m.b.A.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 12. februar 2019

Bestyrelse

Lars K. Andersen
formand

Niels Rasmussen

Per Hansen

Peter Bakke

Kristen Mark

Silas S. Falkenstrøm

Christian L. Hansen

Intern revisor

I samarbejde med den statsautoriserede revisor har jeg revideret årsrapporten for 2018 og skal i øvrigt henvise til dennes revisionspåtegning.

Hadsten, den 12. februar 2019

Helle Wulff

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Hadsten Vandværk A.m.b.A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hadsten Vandværk A.m.b.A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Hadsten, den 12. februar 2019

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Ruben Stæhr
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 34327

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hadsten Vandværk A.m.b.A Granvej 12A 8370 Hadsten
	Telefon: 86980822
	CVR-nr.: 31 79 26 22
	Hjemsted: Hadsten
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Lars K. Andersen, formand Niels Rasmussen Per Hansen Peter Bakke Kristen Mark Silas S. Falkenstrøm Christian L. Hansen
Direktion	Lars K. Andersen, formand Bjarne D. Larsen, daglig leder
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
3 Nettoomsætning	4.910.819	4.405.568
4 Produktionsomkostninger	-1.104.135	-897.737
5 Distributionsomkostninger	-1.013.078	-1.013.325
Bruttoresultat	2.793.606	2.494.506
6 Lønomsætning	-784.476	-899.751
Bruttoresultat II	2.009.130	1.594.755
7 Administrationsomkostninger	-479.126	-409.223
8 Fællesomkostninger (bildrift)	-101.328	-134.824
9 Kundehåndtering	-183.266	-178.569
10 Forsyningssekretariatet	-19.227	-33.511
Resultat før finansielle poster	1.226.183	838.628
11 Andre finansielle indtægter	505	1.046
12 Øvrige finansielle omkostninger	-12.562	-19.256
Resultat før skat	1.214.126	820.418
13 Skat af årets resultat	-247.846	-153.195
Årets resultat	966.280	667.223
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	881.280	582.223
Overføres til øvrige reserver	85.000	85.000
Disponeret i alt	966.280	667.223

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anlægsaktiver		
14 Produktionsanlæg	6.007.081	4.980.238
15 Distributionsanlæg	11.207.006	10.476.511
16 Fællesfunktionsanlæg	185.900	253.039
Materielle anlægsaktiver under udførelse	160.206	609.803
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>17.560.193</u>	<u>16.319.591</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>17.560.193</u>	<u>16.319.591</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	285.505	290.187
Varebeholdninger i alt	<u>285.505</u>	<u>290.187</u>
Tilgodehavender hos forbrugerne	757.832	329.932
Tilgodehavende selskabsskat	98.184	48.542
17 Andre tilgodehavender	380.623	367.012
Periodeafgrænsningsposter	0	37.135
Tilgodehavender i alt	<u>1.236.639</u>	<u>782.621</u>
18 Likvide beholdninger	2.254.513	2.389.003
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.776.657</u>	<u>3.461.811</u>
Aktiver i alt	<u>21.336.850</u>	<u>19.781.402</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Egenkapital		
19 Overført resultat	17.841.020	16.959.739
20 Reserve til grundvandsbeskyttelse	1.010.000	925.000
Egenkapital i alt	18.851.020	17.884.739
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	227.858	155.283
Hensatte forpligtelser i alt	227.858	155.283
Gældsforpligtelser		
21 Overdækning i henhold til prisloftsregulering	383.114	574.671
Langfristede gældsforpligtelser i alt	383.114	574.671
Gæld til forbrugerne	311.109	412.181
Leverandører af varer og tjenesteydelser	504.036	620.328
22 Anden gæld	1.059.713	134.200
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.874.858	1.166.709
Gældsforpligtelser i alt	2.257.972	1.741.380
Passiver i alt	21.336.850	19.781.402

Noter

1. Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af vand. Selskabets formål er i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket fastsatte regulativ, at forsyne de ejendomme, som er beliggende i vandværkets forsyningsområde med tilstrækkeligt og kvalitetsmæssigt godt vand samt at varetage medlemmernes fælles interesse inden for almen vandforsyning.

2. Usikkerhed vedrørende indregning af årets over-/underdækning

Værket er underlagt Vandsektorlovens prisloftsregulering og hvile-i-sig-selv princip. I forbindelse med overgangen til Vandsektorloven pr. 1. januar 2010 blev der opgjort og indregnet en skyldig overdækning, som skal tilbagebetales til forbrugerne via en reduktion i værkets priser. Den resterende overdækning, 383 t.kr., vil blive tilbagebetalt over de kommende 2 år. Årets afvikling af overdækningen er indregnet i omsætningen.

Årets over-/underdækning i henhold til prisloftsreguleringen i Vandsektorloven overføres til indregning i selskabets prislofter for perioden 2021-24, når reguleringsregnskabet er godkendt af Forsyningssekretariatet. Reguleringsregnskabet for 2018 udviser en foreløbig overdækning på 255 t.kr., der indregnes som en reduktion af prisloftet for perioden 2021-24. I 2017 realiserede selskabet en underdækning på 540 t.kr., som tillægges selskabets prislofter i 2021-24. Årets over-/underdækning indgår som en del af selskabets egenkapital.

	2018	2017
3. Nettoomsætning		
Salg af vand	3.297.906	2.970.472
Salg til andre værker	151.024	132.971
Tilslutningsbidrag	1.045.973	916.952
Gebyrer	41.670	45.020
Andre indtægter	132.090	101.957
Måleraflæsningsgebyr Favrskov Kommune	50.599	46.639
Årets afvikling af overdækning	191.557	191.557
	4.910.819	4.405.568

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
4. Produktionsomkostninger		
Elforbrug	137.652	163.414
Vedligeholdelse grund og bygninger	40.981	24.130
Vedligeholdelse produktionsanlæg	92.648	38.946
Mindre nyanskaffelser	11.072	10.095
Kontrol og analyser	44.965	21.693
Forsikringer	16.380	14.365
Ejendomsskat	2.812	2.307
Diverse produktionsomkostninger	29.593	18.386
Afskrivninger produktionsanlæg	728.032	604.401
	<u>1.104.135</u>	<u>897.737</u>
5. Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse ledningsnet	211.565	330.145
Vedligeholdelse stik	47.725	23.590
Kontrol og analyser	0	13.718
Lagerregulering	4.682	-20.661
Afskrivninger distributionsanlæg	749.106	666.533
	<u>1.013.078</u>	<u>1.013.325</u>
6. Lønomsomkostninger		
Lønninger	1.073.959	1.074.476
Pensioner	112.786	112.785
ATP-bidrag m.v.	15.844	15.718
Kurser	0	2.385
Forsikringer	10.137	6.937
Timer aktiveret	-428.250	-312.550
	<u>784.476</u>	<u>899.751</u>

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
7. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	8.976	5.678
Mindre nyanskaffelser	3.839	0
Revisorhonorar	41.750	40.950
Øvrig regnskabsmæssig assistance og rådgivning	36.200	41.165
Kontingenter	24.418	26.079
Abonnementer	125.653	85.478
Vederlag bestyrelse	60.534	60.009
Digitale kort	38.930	25.785
Kontorassistance	109.719	99.860
El og vand m.v.	3.649	5.482
Generalforsamling og bestyrelsesmøder	22.689	15.280
Repræsentation, møder og rejser	500	3.457
Personaleudgifter	2.269	0
	<u>479.126</u>	<u>409.223</u>
8. Fællesomkostninger (bildrift)		
Bildrift	34.189	46.664
Afskrivninger fællesfunktionsanlæg	67.139	88.160
	<u>101.328</u>	<u>134.824</u>
9. Kundehåndtering		
Nets, porto og gebyrer	51.613	51.074
Telefon	20.400	25.452
Andel af bogholderi og regnskabsmæssig assistance	109.719	99.860
Tab på tilgodehavender	1.534	2.183
	<u>183.266</u>	<u>178.569</u>

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
10. Forsyningssekretariatet		
Abonnement Forsyningssekretariatet	4.727	4.811
Revisorbistand vedr. Forsyningssekretariatet	9.500	28.700
Ekstra kontingent FVD som følge af vandsektorloven	5.000	0
	<u>19.227</u>	<u>33.511</u>
11. Andre finansielle indtægter		
Renter, pengeinstitutter	435	1.046
Skattefrie renter	70	0
	<u>505</u>	<u>1.046</u>
12. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	12.562	19.256
	<u>12.562</u>	<u>19.256</u>
13. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	101.816	150.458
Regulering af tidligere års skat	73.455	12.025
Indregning af udskudt skat	72.575	-9.288
	<u>247.846</u>	<u>153.195</u>

Noter

	31/12 2018	31/12 2017
14. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2018	15.976.988	15.872.805
Tilgang i årets løb	1.754.875	104.183
Kostpris 31. december 2018	17.731.863	15.976.988
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-10.996.750	-10.392.349
Årets afskrivninger	-728.032	-604.401
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-11.724.782	-10.996.750
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	6.007.081	4.980.238
15. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2018	17.140.420	16.512.724
Tilgang i årets løb	1.479.601	627.696
Kostpris 31. december 2018	18.620.021	17.140.420
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-6.663.909	-5.997.376
Årets afskrivninger	-749.106	-666.533
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-7.413.015	-6.663.909
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	11.207.006	10.476.511
16. Fællesfunktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2018	770.579	770.579
Kostpris 31. december 2018	770.579	770.579
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-517.540	-429.380
Årets afskrivninger	-67.139	-88.160
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-584.679	-517.540
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	185.900	253.039

Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
17. Andre tilgodehavender		
Moms	331.674	283.789
Tilgodehavende vandafgift	0	36.443
Tilgodehavende aflæsningshonorar	48.949	46.780
	<u>380.623</u>	<u>367.012</u>
18. Likvide beholdninger		
Nordea - 7423033932, driftskonto	768.071	897.159
Vestjysk Bank - 0004124923	749.173	753.055
Sparekassen Kronjylland - 0005596262	737.269	738.789
	<u>2.254.513</u>	<u>2.389.003</u>
19. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2018	16.959.740	16.377.516
Overført af årets resultat	881.280	582.223
	<u>17.841.020</u>	<u>16.959.739</u>
20. Reserve til grundvandsbeskyttelse		
Reserve til grundvandsbeskyttelse 1. januar 2018	925.000	840.000
Overført af årets resultat	85.000	85.000
	<u>1.010.000</u>	<u>925.000</u>
21. Overdækning i henhold til prisloftsregulering		
Overdækning primo	574.671	766.228
Årets afvikling af overdækning	-191.557	-191.557
	<u>383.114</u>	<u>574.671</u>

Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
22. Anden gæld		
Vandafgift	142.146	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	42.140	41.461
ATP og andre sociale ydelser	6.240	5.614
Feriepenge	19.014	18.925
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	69.200	68.200
Udligningsbeløb fusion Lyngå Vandværk til modregning i fremtidige investeringer	<u>780.973</u>	<u>0</u>
	<u>1.059.713</u>	<u>134.200</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hadsten Vandværk A.m.b.A er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til indvinding og produktion af vand, herunder afskrivninger, der afholdes for at opnå årets omsætning.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af vand, herunder omkostninger til vedligeholdelse af ledningsnet og afskrivninger.

Administrationsomkostninger

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

Fællesomkostninger

I fællesomkostninger indregnes omkostninger til drift af varebiler, herunder indregnes afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kundehåndteringsomkostninger

I kundehåndteringsomkostninger indregnes omkostninger, der vedrører selskabets håndtering og afregning med forbrugerne.

Omkostninger til Forsyningssekretariatet

I omkostninger til Forsyningssekretariatet indregnes det årlige gebyr til Forsyningssekretariatet, revisions- og regnskabsmæssig assistance i tilknytning til lovpligtige erklæringer samt selskabets eget forbrug af timer i forbindelse med håndtering af Vandsektorloven.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

Produktionsanlæg	8-25 år
Distributionsanlæg	10-25 år
Fællesfunktionsanlæg	3-8 år

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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