

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Søndergade 34
8370 Hadsten
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 98 34 33

www.grantthornton.dk

Hadsten Vandværk A.m.b.A

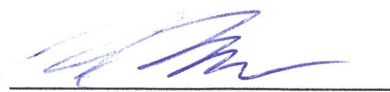
Granvej 12A, 8370 Hadsten

CVR-nr. 31 79 26 22

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. april 2024.



Dirigent **Hans Peder Hansen**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 28. februar 2024

Direktion

Bjarne D. Larsen
driftsleder

Bestyrelse

Per William Hansen
formand

Niels Rasmussen
næstformand

Kristen S. Mark
controller

Peter Bakke
sekretær

Erik Ringsmose

Laurids Thesbjerg

Kenneth Kjeldsen

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 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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 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 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 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 betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hadsten, den 28. februar 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Ruben Stæhr

statsautoriseret revisor
mne34327

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hadsten Vandværk A.m.b.A Granvej 12A 8370 Hadsten
	CVR-nr.: 31 79 26 22
	Hjemsted: Hadsten
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Per William Hansen, formand Niels Rasmussen, næstformand Kristen S. Mark, controller Peter Bakke, sekretær Erik Ringsmose Laurids Thesbjerg Kenneth Kjeldsen
Direktion	Bjarne D. Larsen, driftsleder
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Søndergade 34 8370 Hadsten

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
2 Nettoomsætning	7.792.691	5.062.618
3 Produktions- og lønomkostninger	-2.592.629	-2.793.013
Bruttoresultat	5.200.062	2.269.605
5 Distributions- og fællesomkostninger	-1.444.280	-1.351.978
6 Administrationsomkostninger og kundehåndtering	-767.111	-689.381
Driftsresultat	2.988.671	228.246
Andre finansielle indtægter	9.236	0
7 Øvrige finansielle omkostninger	-38.372	-23.028
Resultat før skat	2.959.535	205.218
Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter	0	0
Årets resultat	2.959.535	205.218
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	2.959.535	120.218
Overføres til øvrige reserver	0	85.000
Disponeret i alt	2.959.535	205.218

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
8 Produktionsanlæg	13.745.563	13.837.572
9 Distributionsanlæg	20.679.859	17.586.151
10 Fællesfunktionsanlæg	100.681	143.882
11 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	3.431.421	4.201.669
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>37.957.524</u>	<u>35.769.274</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>37.957.524</u>	<u>35.769.274</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	303.254	268.659
Varebeholdninger i alt	<u>303.254</u>	<u>268.659</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.356.635	666.530
12 Andre tilgodehavender	622.595	678.056
Tilgodehavender i alt	<u>1.979.230</u>	<u>1.344.586</u>
13 Likvide beholdninger	2.312.777	8.044
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.595.261</u>	<u>1.621.289</u>
Aktiver i alt	<u>42.552.785</u>	<u>37.390.563</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
14 Reserve til grundvandsbeskyttelse	0	1.350.000
15 Overført resultat	37.356.376	33.046.841
Egenkapital i alt	37.356.376	34.396.841
Gældsforpligtelser		
16 Gæld til kredit- og pengeinstitutter	2.295.141	155.477
Gæld forbrugere	604.351	1.294.709
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.345.053	510.802
17 Anden gæld	951.864	1.032.734
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.196.409	2.993.722
Gældsforpligtelser i alt	5.196.409	2.993.722
Passiver i alt	42.552.785	37.390.563

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

4 Medarbejderforhold

Noter**1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

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.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Nettoomsætning		
Salg af vand	4.462.135	3.639.166
Salg til andre værker	66.935	117.432
Tilslutningsbidrag	2.999.368	1.156.665
Gebyrer	52.400	54.950
Andre indtægter, herunder salg af timer	135.647	25.445
Måler aflæsningsgebyr Favrskov Kommune	76.206	68.960
	<u>7.792.691</u>	<u>5.062.618</u>
3. Produktions- og lønomkostninger		
Produktionsomkostninger:		
Elforbrug	297.164	677.359
Vedligeholdelse grund og bygninger	69.832	100.776
Vedligeholdelse produktionsanlæg	180.779	128.360
Mindre nyanskaffelser	26.536	48.372
Kontrol og analyser	115.030	131.661
Forsikringer	38.798	25.286
Ejendomsskat	4.016	3.467
Service m.v. generator	9.701	0
Diverse produktionsomkostninger	39.959	18.748
Afskrivninger produktionsanlæg	989.369	941.280
Produktionsomkostninger i alt	<u>1.771.184</u>	<u>2.075.309</u>
Lønomkostninger:		
Lønninger	1.205.517	1.200.308
Pensioner	171.847	168.474
ATP-bidrag m.v.	19.371	19.958
Kursusomkostninger	175	0
Personaleforsikringer	19.735	19.014
Timer til videresalg og aktivering på projekter	-595.200	-690.050
Lønomkostninger i alt	<u>821.445</u>	<u>717.704</u>
Produktions- og lønomkostninger i alt	<u>2.592.629</u>	<u>2.793.013</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
4. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
5. Distributions- og fællesomkostninger		
Distributionsomkostninger:		
Vedligeholdelse ledningsnet	477.690	391.628
Vedligeholdelse målere	15.742	1.477
Lagerregulering	-34.595	14.891
Afskrivninger distributionsanlæg	<u>872.949</u>	<u>833.936</u>
Distributionsomkostninger i alt	<u>1.331.786</u>	<u>1.241.932</u>
Fællesomkostninger:		
Bildrift	69.293	47.573
Afskrivning fællesfunktionsanlæg	<u>43.201</u>	<u>62.473</u>
Fællesomkostninger i alt	<u>112.494</u>	<u>110.046</u>
Distributions- og fællesomkostninger i alt	<u>1.444.280</u>	<u>1.351.978</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
6. Administrationsomkostninger og kundehåndtering		
Administrationsomkostninger:		
Kontorartikler, tryksager mv.	11.211	11.322
Edb-omkostninger	20.391	0
Revisorhonorar	47.250	45.000
Øvrig regnskabsmæssig assistance og rådgivning	36.300	16.475
Advokat	26.467	3.400
Konsulentbistand	9.314	0
Kontingenter	37.140	34.901
Abonnementer	105.607	68.203
Vederlag bestyrelse	112.456	138.482
Digitale kort	26.215	50.635
Kursusomkostninger	14.505	0
Kontorassistance	105.494	103.165
El og vand m.v.	1.285	1.193
Generalforsamling og bestyrelsesmøder	17.744	31.097
Repræsentation, møder og rejser	500	1.233
Personaleudgifter	5.237	2.416
Administrationsomkostninger i alt	<u>577.116</u>	<u>507.522</u>
Kundehåndtering og forsyningssekretariatet:		
Nets, porto og gebyrer	60.220	58.822
Telefon	24.700	25.364
Andel af bogholderi og regnskabsmæssig assistance	105.494	103.165
Tab på tilgodehavender	244	1.106
Gammel gæld forbrugere, indtægtsført	-663	-5.456
Abonnement Forsyningssekretariatet	0	-1.142
Kundehåndtering og forsyningssekretariatet i alt	<u>189.995</u>	<u>181.859</u>
Administrationsomkostninger og kundehåndtering i alt	<u>767.111</u>	<u>689.381</u>
7. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter pengeinstitutter	38.372	23.028
	<u>38.372</u>	<u>23.028</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
8. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2023	32.626.780	24.383.518
Tilgang i årets løb	897.360	8.243.262
Kostpris 31. december 2023	<u>33.524.140</u>	<u>32.626.780</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-18.789.208	-17.847.928
Årets afskrivninger	-989.369	-941.280
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-19.778.577</u>	<u>-18.789.208</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>13.745.563</u>	<u>13.837.572</u>
9. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2023	34.033.467	32.318.561
Tilgang i årets løb	3.966.657	1.714.906
Kostpris 31. december 2023	<u>38.000.124</u>	<u>34.033.467</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-16.447.316	-15.613.380
Årets afskrivninger	-872.949	-833.936
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-17.320.265</u>	<u>-16.447.316</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>20.679.859</u>	<u>17.586.151</u>
10. Fællesfunktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2023	818.402	818.402
Kostpris 31. december 2023	<u>818.402</u>	<u>818.402</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-674.520	-612.047
Årets afskrivninger	-43.201	-62.473
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-717.721</u>	<u>-674.520</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>100.681</u>	<u>143.882</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
11. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2023	4.201.669	9.834.709
Tilgang i årets løb	3.101.923	1.349.007
Overført til færdige anlæg	-3.872.171	-6.982.047
Kostpris 31. december 2023	<u>3.431.421</u>	<u>4.201.669</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>3.431.421</u>	<u>4.201.669</u>
12. Andre tilgodehavender		
Vandafgift	22.187	240.615
Moms	256.120	368.481
Tilgodehavende aflæsningshonorar	76.208	68.960
Tilgodehavende tilskud Miljøstyrelsen	268.080	0
	<u>622.595</u>	<u>678.056</u>
13. Likvide beholdninger		
Vestjysk Bank - 72702060145, driftskonto	4.998	8.044
Sparekassen Kronjylland	807.779	0
Vestjysk Bank, aftalekonto	750.000	0
Jyske Bank, aftalekonto	750.000	0
	<u>2.312.777</u>	<u>8.044</u>
14. Reserve til grundvandsbeskyttelse		
Reserve til grundvandsbeskyttelse 1. januar 2023	1.350.000	1.265.000
Henlagt af årets resultat	0	85.000
Overført til frie reserver	-1.350.000	0
	<u>0</u>	<u>1.350.000</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
15. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2023	33.046.841	32.926.623
Årets overførte overskud eller underskud	2.959.535	120.218
Overført fra reserve til grundvandsbeskyttelse	1.350.000	0
	<u>37.356.376</u>	<u>33.046.841</u>
16. Gæld til kredit- og pengeinstitutter		
Kommunekredit, byggekredit	2.295.141	0
Jyske Bank	0	155.477
	<u>2.295.141</u>	<u>155.477</u>
17. Anden gæld		
Skyldig moms	0	-1
Grundvandsbeskyttelse opkrævet til fond	533.773	789.206
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	139.739	92.301
ATP og andre sociale ydelser	5.936	6.755
Feriepenge	2.687	30.093
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	33.500	70.700
Skyldig løn	0	43.680
Renter	4.800	0
Udligningsbeløb fusion Lyngå Vestre til modregning i fremtidig investering	231.429	0
	<u>951.864</u>	<u>1.032.734</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hadsten Vandværk A.m.b.A er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-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 samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning IAS 18.

Nettoomsætning som udgøres af variabel og faste afgifter på vand, tilslutningsbidrag og øvrige indtægter 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til lønninger til værkets personale samt omkostningerne til indvinding og produktion af vand, herunder indregnes vedligeholdelse og drift af produktionsanlæg samt afskrivninger

Distributionsomkostninger

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

Anvendt regnskabspraxis

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til, kontorlokaler, kontigenter, gebyrer mv..

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid
Produktionsanlæg	5-25 år
Distributionsanlæg	10-50 år
Fællesfunktionsanlæg	3-8 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.