



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

FFV VAND A/S
KORSVANGEN 6A, 5750 RINGE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. maj 2019


Astrid Møller Donnerborg

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FFV Vand A/S Korsvangen 6A 5750 Ringe
	CVR-nr.: 26 50 62 20
	Stiftet: 27. februar 2002
	Hjemsted: Faaborg - Midtfyn Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Carsten Normann Christensen, formand John Buur Christiansen, næstformand Astrid Møller Donnerborg Helle Vibeke Carstensen Niels Peter Ellegaard Andreas Munch Møller
Direktion	Christian Møller
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for FFV Vand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 29. maj 2019

Direktion:



Christian Møller

Bestyrelse:



Carsten Normann Christensen
Formand



John Buur Christiansen
Næstformand



Astrid Møller Donnerborg



Helle Vibeke Carstensen



Niels Peter Ellegaard



Andreas Munch Møller

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i FFV Vand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FFV Vand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling", som beskriver de usikkerheder, der er forbundet med indregning og måling af tilgodehavende selskabsskat vedrørende tidligere år samt det opgjorte skatteaktiv oplyst i noten "Eventualposter". Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse forhold.

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 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Odense, den 29. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive vandforsyning gennem indvinding af vand og viderefordeling af dette til slutbrugerne.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010. Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne er i overensstemmelse med dom afsagt af Højesteret den 8. november 2018 i de 2 prøvesager vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princip.

Som følge af Højesterets dom skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2008-2017 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i POLKA-værdier (de skattemæssige indgangsværdier). Den nærmere proces for ændring af de skattemæssige indgangsværdier og genoptagelse af selvangivelser/årsopgørelser for indkomstårene 2008-2017 er pt. ikke endelig klarlagt, idet det endelige genoptagelsescirculære fra Skattestyrelsen afventes.

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på netto 13.289 tkr. Selskabets udskudte skatteforpligtelse der blev indregnet i 2017, da det så ud til at prøvesagerne ville tabe i retssystemet, er i året tilbageført sammen med den opkrævningsret der ligeledes blev indregnet i 2017. Selskabet er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip, og tidshorizonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed. Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i balancen, men oplyst som et eventualaktiv i noten "Eventualposter".

Der er ikke indregnet tilgodehavende skat vedrørende tidligere år, da størrelsen heraf først endeligt kendes, når der foreligger en endelig afgørelse fra Landsskatteretten eller Skattestyrelsen. Herunder er der usikkerhed om Skattestyrelsens hidtidige praksis for genoptagelse af tidligere års selvangivelser. Denne usikkerhed forventes afklaret, ved Skattestyrelsens udsendelse af et endeligt styresignal i relation til vandsektorens skattemæssige indgangsværdier.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

FFV Vand A/S kommer ud af 2018 med et resultat på t.kr. 2.284 før korrektion af skat og over-/underdækning. Efter denne korrektion er årets resultat et overskud på t.kr. 237. Resultatet betegnes som tilfredsstillende.

Selskabet har i 2018 opkrævet en andel af den underdækning (tilgodehavende ved forbrugerne) der opstod i 2017. Underdækningen er reduceret til t.kr. 1.660. Samtidig er der sket indregning af udskudt skat, som nævnt ovenfor, og årets regulering af over-/underdækning udgør netto t.kr. 8.603.

Forventninger til fremtiden

Resultatet for 2019 forventes at være på niveau med 2018.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	175.483	14.347.295
Produktionsomkostninger		-1.149.186	-1.784.646
BRUTTORESULTAT		-973.703	12.562.649
Distributionsomkostninger		-3.117.441	-3.727.396
Administrationsomkostninger.....		-2.080.699	-2.590.460
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		-6.171.843	6.244.793
Andre driftsomkostninger.....		-133.706	0
DRIFTSRESULTAT		-6.305.549	6.244.793
Finansielle indtægter.....	2	286	0
Finansielle omkostninger.....	3	-13.922	-36.528
RESULTAT FØR SKAT		-6.319.185	6.208.265
Skat af årets resultat	4	6.556.601	-6.182.184
ÅRETS RESULTAT		237.416	26.081
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		237.416	26.081
I ALT		237.416	26.081

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Grunde og bygninger.....		11.791.244	12.659.837
Produktionsanlæg og distributionsnet.....		53.795.730	52.683.478
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.961.741	2.270.594
Materielle anlægsaktiver.....	5	68.548.715	67.613.909
ANLÆGSAKTIVER.....		68.548.715	67.613.909
Råvarer og hjælpematerialer.....		393.038	367.224
Varebeholdninger.....		393.038	367.224
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.887.921	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.758	0
Regulatorisk underdækning.....	6	1.660.089	3.971.856
Opkrævningsret vedr. skat.....		0	6.291.462
Andre tilgodehavender.....		10.000	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		265.139	0
Periodeafgrænsningsposter.....		2.059	337.684
Tilgodehavender.....		3.827.966	10.601.002
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.221.004	10.968.226
AKTIVER.....		72.769.719	78.582.135

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		10.000.000	10.000.000
Overført overskud.....		59.208.423	58.971.007
EGENKAPITAL.....	7	69.208.423	68.971.007
Hensættelse til udskudt skat.....		0	6.291.462
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	6.291.462
Gæld til pengeinstitutter.....		48.688	985.633
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.641.265	838.827
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	1.038.481
Anden gæld.....		1.709.956	19.578
Periodeafgrænsningsposter.....		161.387	437.147
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.561.296	3.319.666
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		3.561.296	3.319.666
PASSIVER.....		72.769.719	78.582.135
Eventualposter mv.	8		
Nærtstående parter	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af vand	8.411.746	9.218.385	
Tilslutningsbidrag	271.554	220.785	
Andre indtægter	95.412	94.235	
Årets over-/underdækning	-2.311.767	-1.477.572	
Oprævningsret vedr. skat	-6.291.462	6.291.462	
	175.483	14.347.295	
Finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt	286	0	
	286	0	
Finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt	13.922	36.528	
	13.922	36.528	
Skat af årets resultat			4
Årets sambeskatningsbidrag	-265.139	0	
Regulering af udskudt skat	-6.291.462	6.182.184	
	-6.556.601	6.182.184	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og Produktionsanlæg	Andre anlæg,	
	bygninger og	driftsmateriel og	
	distributionsnet	inventar	
Kostpris 1. januar 2018	17.779.644	69.493.973	4.443.962
Tilgang	0	2.422.129	1.132.748
Afgang	-434.030	0	-363.493
Kostpris 31. december 2018	17.345.614	71.916.102	5.213.217
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	5.119.807	16.810.495	2.173.368
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-26.294	0	-363.493
Årets afskrivninger	460.857	1.309.877	441.601
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	5.554.370	18.120.372	2.251.476
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 ..	11.791.244	53.795.730	2.961.741
Regulatorisk underdækning			6
Underdækningen kan opkræves i taksterne i perioden 2018-2021.			

NOTER

Note

Egenkapital

7

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	10.000.000	58.971.007	68.971.007
Forslag til resultatdisponering.....		237.416	237.416
Egenkapital 31. december 2018.....	10.000.000	59.208.423	69.208.423

Selskabskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

Eventualposter mv.

8

Eventualaktiver

Selskabet har pr. balancedagen et udskudt skatteaktiv på 13.289 tkr.

Selskabet er underlagt et hvile-i sig-selv-princip, og tidshorizonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed jf. hertil note 10 "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling". Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i årsregnskabet

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med en forpligtelse i opsigelsesperioden på 51 t.kr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for FFV Energi & Miljø A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Nærtstående parter****9**

FFV Vand A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Ejer med bestemmende indflydelse:

Faaborg-Midtfyn Kommune er ultimativ ejer af FFV Vand A/S.

Øvrige nærtstående parter, herunder moderselskaber:

FFV Energi og Miljø A/S er moderselskab til FFV Vand A/S.

Følgende virksomheder er tilknyttet:

FFV Spildevand A/S

FFV Renovation A/S

FFV Varme A/S

Transaktioner med nærtstående parter

FFV Vand A/S har haft transaktioner med nærtstående parter, der i henhold til lovgivningen skal foretages til kostpris.

Koncern:

Selskabet indgår i koncernregnskabet for FFV Energi og Miljø A/S, Korsvangen 6A, 5750 Ringe.

Koncernregnskabet kan rekvireres via kontaktoplysninger der er oplyst på følgende hjemmeside:

<http://www.ffv.dk>

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

10

Der er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010. Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne er i overensstemmelse med dom afsagt af Højesteret den 8. november 2018 i de 2 prøvesager vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princip.

Som følge af Højesterets dom skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2008-2017 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i POLKA-værdier (de skattemæssige indgangsværdier). Den nærmere proces for ændring af de skattemæssige indgangsværdier og genoptagelse af selvangivelser/årsopgørelser for indkomstårene 2008-2017 er pt. ikke endelig klarlagt, idet det endelige genoptagelsescirculære fra Skattestyrelsen afventes.

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på netto 13.289 tkr. Selskabets udskudte skatteforpligtelse der blev indregnet i 2017, da det så ud til at prøvesagerne ville tabe i retssystemet, er i året tilbageført sammen med den opkrævningsret der ligeledes blev indregnet i 2017. Selskabet er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip, og tidshorizonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed. Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i balancen, men oplyst som et eventualaktiv i noten "Eventualposter".

Der er ikke indregnet tilgodehavende skat vedrørende tidligere år, da størrelsen heraf først endeligt kendes, når der foreligger en endelig afgørelse fra Landsskatteretten eller Skattestyrelsen. Herunder er der usikkerhed om Skattestyrelsens hidtidige praksis for genoptagelse af tidligere års selvangivelser. Denne usikkerhed forventes afklaret, ved Skattestyrelsens udsendelse af et endeligt styresignal i relation til vandsektorens skattemæssige indgangsværdier.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FFV Vand A/S for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den regulatoriske over eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den regulatoriske over eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder vedligeholdelse og afskrivninger af produktionsudstyr samt det forbrug af hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning. Derudover indgår eventuel statsafgift af vandtab.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til drift af pumpestationer og målere samt vedligeholdelse og afskrivninger på ledningsnet.

Administrationsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger.

Skat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

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

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid
Bygninger.....	50 år
Produktionsanlæg og maskiner.....	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi. Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien.

Der afskrives ikke på materielle anlægsaktiver under udførelse, før disse konstateres færdige. Ved ibrugtagning påbegyndes afskrivningen på baggrund af aktivets forventede levetid.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, samt for tilgodehavende fra salg tillige en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Reguleringsmæssig underdækning indregnes under aktiver. Saldoen er det beløb, som selskabet forventer at opkræve i kommende års takster (tilgodehavende ved forbrugerne).

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Regulatorisk overdækning (passiv)

Saldo for regulatorisk overdækning indregnes under passiver. Saldoen er det beløb, som selskabet skal tilbagebetale til forbrugerne i de kommende års takster. (gæld til forbrugerne).

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.