



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

RINGSTED CENTRALRENSSEANLÆG A/S

BRAGESVEJ 18, 4100 RINGSTED

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. april 2023

Dirigent:

Mazlum Öz

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
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ringsted Centralrenseanlæg A/S Bragesvej 18 4100 Ringsted
	CVR-nr.: 33 37 40 46 Stiftet: 15. december 2010 Kommune: Ringsted Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Mazium Øz, formand Andreas Karlsen, næstformand Lotte Birkestrøm Jan Larsen, forbrugerrepræsentant Palle Ravn, forbrugerrepræsentant
Direktion	Janne Maibritt Nyholm Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Ringsted Centralrenseanlæg 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringsted, den 12. april 2023

Direktion:

Janne Maibritt Nyholm Hansen

Bestyrelse:

Mazium Øz
Formand

Andreas Karlsen
Næstformand

Lotte Birkestrøm

Jan Larsen
Forbrugerrepræsentant

Palle Ravn
Forbrugerrepræsentant

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Ringsted Centralrenseanlæg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ringsted Centralrenseanlæg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Aarhus, den 12. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

LEDELSESBERETNING

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Ringsted Centralrenseanlæg A/S er etableret ved stiftende generalforsamling den 15. december 2010 med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2010. Selskabets aktivitet er modtagelse og rensning af spildevand. Personale og driftsmateriel lejes fra Ringsted Forsyning A/S.

Hovedopgaven for Ringsted Centralrenseanlæg A/S er at rense spildevand fra virksomheder og private husstande i Ringsted Kommune.

Dette betyder en målsætning om at yde god service, at udbedre eventuelle driftsforstyrrelser hurtigst muligt og minimere eventuelle følgeskader samt vedligeholde renseanlæggets miljømæssigt, teknisk og økonomisk optimalt.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på 3.390 t.kr., og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 99.029 t.kr.

Grundet knaphed på materialer, stigende inflation herunder energikrisens indflydelse er der særligt 2 økonomiske forhold, som gør sig gældende for regnskabsunderskud. Omkostninger til køb af polymer til behandling af spildevandet herunder køb af el til beluftning af renseprocessen. Meromkostningen på disse 2 udgør til sammen 3,1 mio. kr.

De solgte mængder er faldet fra 2.080.617 m³ i 2021 til 1.969.036 m³ i 2022, svarende til et fald på 111.581 m³, hvoraf Danish Crown udgør 596.403 m³ i 2021 mod 625.699 m³ i 2022.

Selskabet har for regnskabsåret 2022 udmeldt en økonomisk ramme på 16.724 t.kr., modtaget 14. september 2021. Ringsted Centralrenseanlæg generer en overdækning på 1,7 mio. kr. i forhold til den økonomiske ramme for indtægter modtaget fra Forsyningssekretariatet, overdækningen fremkommer som følge af indtægter fra øget omsætning m³, samt særbidrag Danish Crown. Den øget indtægt modregnes i de efterfølgende økonomiske indtægtsrammer 2024-2027

Vandsektoren har været igennem et omfattende sagsforløb om den skattemæssige værdiansættelse af vandsektorselskabernes anlægsaktiver. Pilotsagerne i sagskomplekset blev afgjort af Højesteret den 18. november 2018. Selskabet har derfor indregnet konsekvenserne af pilotsagerne i årsregnskabet og selvangivelsen for 2018, således at årsregnskabet og selvangivelse var retvisende.

I løbet af 2019 har Skattestyrelsen udsendt et styresignal, og der har løbende været drøftelser med Skattestyrelsen om håndtering af afgørelsen. Styresignalet og drøftelserne med Skattestyrelsen ændrer ikke ved indregning af Højesteretsafgørelsen i selskabets årsregnskab og selvangivelse for 2018. Status vedrørende skattesagen er derfor uændret i forhold til sidste år og der afventes således fortsat endelig håndtering af selskabets konkrete sag.

Der er indsendt en genoptagelsesansøgning, hvor der anmodes om forhøjelse af de skattemæssige indgangsværdier med afsæt i Højesterets domme. Det skyldes at selskabet tidligere har anvendt alternative værdier som var lavere end hvad Højesterets dom giver mulighed for, idet sagsforløbet ikke var endeligt afsluttet. Det forventes, at Skattestyrelsen træffer afgørelse inden for kort tid.

Forventet udvikling

Der forventes i 2023 et resultat på 0 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter statusdagen indtrådt yderligere begivenheder af væsentlig betydning for regnskabet

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
NETTOOMSÆTNING	1	17.083	17.104
Produktionsomkostninger.....		-17.733	-14.582
BRUTTORESULTAT		-650	2.522
Administrationsomkostninger.....		-2.678	-2.289
DRIFTSRESULTAT		-3.328	233
Finansielle omkostninger.....	2	-62	-65
RESULTAT FØR SKAT		-3.390	168
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-3.390	168
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-3.390	168
I ALT		-3.390	168

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
Grunde og bygninger.....		15.955	16.325
Produktionsanlæg og maskiner.....		87.221	86.019
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		586	700
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		1.247	2.713
Materielle anlægsaktiver.....	3	105.009	105.757
ANLÆGSAKTIVER.....		105.009	105.757
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.797	3.490
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.906	1.984
Andre tilgodehavender.....		227	696
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		601	601
Tilgodehavender.....		6.531	6.771
Likvide beholdninger.....		7.648	9.346
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		14.179	16.117
AKTIVER.....		119.188	121.874

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
Aktiekapital.....		20.000	20.000
Overført resultat.....		79.029	82.416
EGENKAPITAL.....		99.029	102.416
Periodeafgrænsningsposter.....		13.983	12.334
Overdækning.....		3.352	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	17.335	12.334
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.780	3.596
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		739	920
Anden gæld.....		98	817
Periodeafgrænsningsposter.....		207	182
Overdækning.....		0	1.609
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.824	7.124
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		20.159	19.458
PASSIVER.....		119.188	121.874
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Nærtstående parter	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	20.000	82.419	102.419
Forslag til resultatdisponering.....		-3.390	-3.390
Egenkapital 31. december 2022.....	20.000	79.029	99.029

Aktiekapitalen består af 20.000 aktier a nominelt 1.000 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder. Det har ikke været ændringer i aktiekapitalen i de seneste 5 år.

NOTER

	2022 tkr.	2021 tkr.	Note
Nettoomsætning			1
Rensebidrag, øvrige forbrugere.....	12.319	12.973	
Rensebidrag, Danish Crown.....	6.144	5.527	
Modtagelse af spildevand.....	156	31	
Indtægter fra tilslutningsbidrag.....	207	182	
Årets over-/underdækning.....	-1.743	-1.609	
	17.083	17.104	
Året over/underdækning, - = overdækning og + = underdækning.			
Finansielle omkostninger			2
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	62	65	
	62	65	
Materielle anlægsaktiver			3
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2022.....	21.037	141.964	
Overførsel.....	0	5.323	
Kostpris 31. december 2022.....	21.037	147.287	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	4.712	55.944	
Årets afskrivninger	370	4.122	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	5.082	60.066	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	15.955	87.221	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2022.....	1.338	2.712	
Overførsel.....	0	-5.323	
Tilgang.....	0	3.858	
Kostpris 31. december 2022.....	1.338	1.247	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	638		
Årets afskrivninger	114		
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	752		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	586	1.247	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					4
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Periodeafgrænsningsposter.....	14.190	207	13.153	12.516	
Overdækning.....	3.352	0	0	0	
	17.542	207	13.153	12.516	

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af betalte tilslutningsbidrag.

Eventualposter mv.

5

Eventualaktiver

Selskabet har opgjort en udskudt skat. Denne er ikke indregnet i balancen som følge af usikkerheden om mulighed for anvendelse heraf.

Eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

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 Ringsted Forsyning A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6

Selskabet har ingen aktiver, der er stillet til sikkerhed overfor tredjepart.

NOTER
Note
Nærtstående parter
7

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Nærtstående part

Ringsted Forsyning A/S, Bragesvej 18, 4100 Ringsted (moderselskab).
Ringsted Kommune, Sct. Bendtsgade 1, 4100 Ringsted (hovedaktionær).

Oplysning om koncernregnskaber

Ringsted Forsyning A/S, Bragesvej 18, 4100 Ringsted, selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet.

Transaktioner med nærtstående parter

Øvrige nærtstående parter, som selskabet har haft transaktioner med:

Ringsted Vand, Bragesvej 18, 4100 Ringsted (søsterselskab).
Ringsted Spildevand, Bragesvej 18, 4100 Ringsted (søsterselskab).
Ringsted Fjernvarme A/S, Bragesvej 18, 4100 Ringsted (søsterselskab).

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

	2022	2021	
Medarbejderforhold			8
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	0	0	
Der er ingen ansatte i Ringsted Centralrenseanlæg A/S. Administrationen varetages af Ringsted Forsyning A/S.			
Afskrivninger			9
Afskrivninger fordeler sig således			
	2022	2021	
	tkr.	tkr.	
Produktionsomkostninger.....	4.606	4.409	
	4.606	4.409	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ringsted Centralrenseanlæg A/S for 2022 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.

Reguleringsmæssig over-/underdækning

Såfremt de hos forbrugerne opkrævede beløb for renseaktiviteterne er mindre end den udmeldte økonomiske ramme med fradrag eller tillæg af kendte og godkendte reguleringer, indregnes forskellen i balancen som et tilgodehavende i det omfang underdækningen forventes opkrævet. Endvidere indregnes forskellen mellem de hos forbrugerne opkrævede beløb, såfremt de er mindre end omkostningerne ved drift af tømningsordningen, i balancen som et tilgodehavende i det omfang underdækning forventes opkrævet.

Såfremt de hos forbrugerne opkrævede beløb overstiger den økonomiske ramme med fradrag eller tillæg af kendte godkendte reguleringer, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning består primært af modtagelse, distribution og rensning af spildevand samt tømningsordning, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Indtægter fra årets leverancer opgøres på grundlag af kundernes måleaflæsning m.v.

Nettoomsætningen reguleres med en eventuel over-/underdækning.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion og rensningsydelser i forbindelse med behandling af spildevand, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til hjælpematerialer, vedligehold samt afskrivninger på produktionsanlæg

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder kundeadministration og information, administrativt it, revision, kontorhold, afskrivninger vedrørende aktiver, der benyttes til administration m.v.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen national sambeskatning af Ringsted Forsyningkoncernens virksomheder. Virksomheder indgår i sambeskatning fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen. Ringsted Forsyning A/S er administrationselskab for koncernen.

Den aktuelle danske selskabs fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til åretsresultat

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver anskaffet før 1 januar 2010 er målt til standardpriser med fradrag af akkumulerede afskrivninger baseret på standardlevetider. Standardpriser og standardlevetider er udmeldt af forsyningssekretariatet i forbindelse med opgørelsen af den reguleringsmæssige åbningsbalance

Materielle aktiver anskaffet 1. januar eller senere måles ved første indregning til kostpris

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensynstagen til aktivets retsværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og retsværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller retsværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner.....	10-75 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	10-75 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle aktiver 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.

Grunde afskrives ikke

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.

Der er alene indikationer på værdiforringelse, der relaterer sig til begivenheder indtrådt efter aktivernes anskaffelse, som udløser nedskrivningstest

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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 kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer

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

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger.

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I tilfælde, hvor opgørelsen af skattevæsen kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealizationsværdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser består af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Tilslutningsbidrag indtægtsføres over brugstiden på 75 år.