

Karise Permatopia Amba

Køgevej 15 A, 4653 Karise
CVR-nr. 37 70 12 97

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 14.04.24

Knud-Erik Hansen
Dirigent



Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 21

Virksomheden

Karise Permatopia Amba
Binavne: KP Amba
Køgevej 15 A
4653 Karise
Telefon: 21 75 66 98
E-mail: kasserer@permatopia.dk
Hjemsted: Faxe
CVR-nr.: 37 70 12 97
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Sasse Jo Hem Flodgaard
Kirsten Arup
Tove Damholt
Leif Sinius
Sune Hedegaard Hede
Tue Bach Petersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Karise Permatopia Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karise, den 25. marts 2024

Bestyrelsen

Sasse Jo Hem Flodgaard
Formand

Kirsten Arup

Tove Damholt

Leif Sinius

Sune Hedegaard Hede

Tue Bach Petersen

Til ejeren i Karise Permatopia Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Karise Permatopia Amba for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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 virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Haslev, den 25. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dorte Grøndal Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne29447

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at fremme medlemmernes fælles økonomiske, sociale og kulturelle behov og interesser gennem en fælles ejet og demokratisk styret virksomhed.

Selskabets hovedformål er at eje og/eller drive landbrug, forsyningsanlæg samt fælleshus for beboerne i bo- og landbrugsfællesskabet Karise Permatopia. Der kan endvidere drives andre former for forsyning/virksomhed til fælles gavn, fx el-biler.

Selskabet fungerer som et samlet selskab, men med klart adskilte driftsenheder, således at de forskellige lovgivningsmæssige krav til fx forsyningsanlæg overholdes.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 131.948 mod DKK 253.456 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.026.805.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Socialøkonomisk virksomhed

Udbetaling af vederlag, honorarer eller løn til bestyrelsesmedlemmer

Der er i regnskabsåret 2023 ikke udbetalt vederlag, honorarer eller løn til nuværende eller forhenværende bestyrelsesmedlemmer.

Aftaler indgået mellem nærtstående parter

Karise Permatopia Amba har indgået aftaler med Karise Permatopia Vand ApS, Spildevandslauget Karise Permatopia Pilerensningsanlæg ApS og Grundejerforening Karise Permatopia. Aftalerne vedrører leje af Karise Permatopia Amba's aktiver og vedligeholdelse af disse og er alle beskrevet i særskilte aftaler mellem parterne.

Likvide midler og andre aktiver, der udloddes eller uddeles af virksomhedens formue
Karise Permatopia Amba har i regnskabsåret 2023 ikke foretaget udlodning.

Udbetaling af udbytte

Karise Permatopia Amba har i regnskabsåret 2023 ikke udbetalt udbytte til andelshavere.

Opfyldelse af det sociale formål, uafhængighed af det offentlige og ansvarlighed i sit virke
Karise Permatopia Amba har i 2023 dyrket sine landbrugsarealer efter økologiske principper. Samtidig er store dele af landbruget omstillet til regenerativ jordbrug for at genskabe, opbygge og forbedre jordens nuværende tilstand til gavn for biodiversitet, klima og miljø. Der arbejdes kontinuerligt med permakulturelle værdier og værktøjer for såvel jord, mennesker og fordeling af ressourcer.

Karise Permatopia Amba er uafhængig af det offentlige og modtager ikke støtte. Beslutninger om Karise Permatopia Amba's virke træffes udelukkende af generalforsamlingen og Karise Permatopia Amba's bestyrelse under inddragelse af fællesskabet i Permatopia.

Karise Permatopia Amba har også i 2023 inddraget alle beboere i Permatopia i såvel arbejde som drift af Karise Permatopia Amba, og derved medvirket til at skabe og opretholde et arbejdsfællesskab, der styrker fællesskabet i Permatopia. Karise Permatopia Ambas bestyrelse har fortsat en beboerrepræsentant siddende i Dialogforum i Karise og har flere aftaler med lokale virksomheder omkring køb og afsætning af varer. Karise Permatopia Ambas bestyrelse deltager også i 2023 i samarbejdet med turismeenheden i Faxe i regi af Business Faxe med henblik på at styrke det lokale netværk med de mange tilknyttede virksomheder. Bestyrelsen har fortsat samarbejdet med Erhvervshus Sjælland om fondsmidler og et stort udviklingsarbejde af Permatopias varmeenhed er i gang. Et privat legat, modtaget af Permatopia, har muliggjort et samarbejde med arkitektfirmaet Vandkunsten om istandsættelse og udvikling af Permatopias Stuehus med fokus på at reducere klimaaftryk, fremme trivsel og fremtidssikre fællesskabet.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	1.045.861	1.163.764
1	Personaleomkostninger	-453.018	-456.251
	Resultat før af- og nedskrivninger	592.843	707.513
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-471.651	-470.746
	Resultat af primær drift	121.192	236.767
	Finansielle indtægter	11.000	16.800
	Finansielle omkostninger	-244	-111
	Årets resultat	131.948	253.456
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	131.948	253.456
	I alt	131.948	253.456

AKTIVER

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Grunde og bygninger	16.231.726	16.540.432
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.361.982	3.524.927
Materielle anlægsaktiver under udførelse	131.832	0
Materielle anlægsaktiver i alt	19.725.540	20.065.359
Anlægsaktiver i alt	19.725.540	20.065.359
Råvarer og hjælpematerialer	41.645	32.067
Varebeholdninger i alt	41.645	32.067
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	199.933	260.430
Andre tilgodehavender	259.665	118.786
Periodeafgrænsningsposter	4.604	4.062
Tilgodehavender i alt	464.202	383.278
Likvide beholdninger	331.884	1.068.931
Omsætningsaktiver i alt	837.731	1.484.276
Aktiver i alt	20.563.271	21.549.635

		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	4.298.366	4.298.366
	Overført resultat	728.439	596.491
	Egenkapital i alt	5.026.805	4.894.857
2	Gæld til kreditinstitutter	14.470.002	15.147.786
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.470.002	15.147.786
2	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	321.000	466.000
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	27.667	49.209
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	183.239	233.762
	Anden gæld	519.558	743.021
	Periodeafgrænsningsposter	15.000	15.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.066.464	1.506.992
	Gældsforpligtelser i alt	15.536.466	16.654.778
	Passiver i alt	20.563.271	21.549.635
3	Eventualforpligtelser		
4	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	4.298.366	343.035	4.641.401
Forslag til resultatdisponering	0	253.456	253.456
Saldo pr. 31.12.22	4.298.366	596.491	4.894.857
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	4.298.366	596.491	4.894.857
Forslag til resultatdisponering	0	131.948	131.948
Saldo pr. 31.12.23	4.298.366	728.439	5.026.805

	2023 DKK	2022 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	399.725	434.384
Pensioner	34.644	0
Andre omkostninger til social sikring	15.304	18.127
Andre personaleomkostninger	3.345	3.740
I alt	453.018	456.251
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1

2. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til kreditinstitutter	321.000	12.480.000	14.791.002	15.613.786
I alt	321.000	12.480.000	14.791.002	15.613.786

3. Eventualforpligtelser*Garantiforpligtelser*

Virksomheden har afgivet en garanti på t.DKK 1.385 overfor Caplloyd A/S.

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden har indgået serviceskontrakter med en restløbetid på 1-6 måneder og en gennemsnitlig ydelse fra DKK 99,00 til DKK 2.175,00, i alt t.DKK 7.

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 40.000 for Karise Permatopia Amba, Karise Permatopia Vandværk ApS samt Spildevandslauget Karise Permatopia Pilerensningsanlæg ApS' engagement hos Merkur Andelskasse. Der er givet pant i grunde og bygninger beliggende på Køgevej 15a, 4653 Karise med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 16.232 samt øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.494. Den regnskabsmæssige værdi af øvrige materielle anlægsaktiver hos Karise Permatopia Vandværk ApS udgør t.DKK 2.169 og Spildevandslauget Karise Permatopia Pilerensningsanlæg ApS udgør t.DKK 7.384.

5. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	50	50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10-25	

Grunde afskrives ikke.

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

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Gældsforpligtelser

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisation sværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

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