

Watercare ApS

Stejlebjergvej 14

5610 Assens

CVR-nummer 26017637

Årsrapport

1. oktober 2021 - 30. september 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
Den 17.03.2023

Per Dollerup Mikkelsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskab

Watercare ApS
Stejlebjergvej 14
5610 Assens

Hjemstedskommune: Assens
CVR-nummer: 26017637
Regnskabsperiode: 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Bestyrelse

Per Dollerup Mikkelsen (Formand)
Ole Juul Jørgensen
Torben Agerup
Henrik Rønne

Direktion

Henrik Rønne

Tilknyttede virksomheder

HESKOL Watercare Holding ApS, København
Tank Systems Denmark ApS, Assens
Watercare Filtration A/S, Assens

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Watercare ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, 23. februar 2023

Direktionen:

Henrik Rønne

Bestyrelsen:

Per Dollerup Mikkelsen
Formand

Ole Juul Jørgensen

Torben Agerup

Henrik Rønne

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Watercare ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Watercare ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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 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 bevis 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 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. Fejlinformation 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

revisionen. Herudover:

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Odense M, 23. februar 2023

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912

Jan Hedegaard
Partner, registreret revisor
mne32728

Torben M. Petersen
Registreret revisor
mne3344

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været rådgivning, forhandling og servicering indenfor vandbehandling samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har i året haft udviklingsomkostninger for TDKK 725. Udviklingsomkostningerne omfatter primært opstart af udvikling af vandrensningsanlæg til landbrug m.m., som forventes færdigudviklet og salgsklar i 2025. Det nye system forventes at medføre stigning i aktivitetsniveau og resultat i de kommende år herefter. De afholdte udviklingsomkostninger er indregnet under immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

		2021/22	2020/21
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. oktober - 30. september			
	Bruttofortjeneste	20.691.456	18.048
1	Personaleomkostninger	-9.368.348	-7.407
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-711.810	-465
	Resultat før finansielle poster	10.611.298	10.176
2	Finansielle indtægter	322.829	376
3	Finansielle omkostninger	-57.265	-211
	Resultat før skat	10.876.863	10.341
4	Skat af årets resultat	-2.348.875	-2.231
	Årets resultat	8.527.988	8.110
Forslag til resultatdisponering:			
	Foreslået udbytte	7.370.000	8.124
	Overført resultat	1.157.988	-14
	Resultatdisponering i alt	8.527.988	8.110

		2021/22	2020/21
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Aktiver pr. 30. september			
5	Færdiggjorte udviklingsprojekter	990.364	1.148
6	Udviklingsprojekter under udførelse	830.999	259
	Immaterielle anlægsaktiver	1.821.363	1.407
7	Indretning af lejede lokaler	63.599	92
8	Produktionsanlæg og maskiner	975.307	1.151
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	527.651	522
10	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	160.926	0
	Materielle anlægsaktiver	1.727.483	1.765
11	Deposita	327.332	0
	Finansielle anlægsaktiver	327.332	0
	Anlægsaktiver i alt	3.876.178	3.172
	Råvarer og hjælpematerialer	4.423.055	3.856
	Varebeholdninger	4.423.055	3.856
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.158.158	9.523
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.041.585	7.218
	Andre tilgodehavender	180.281	692
	Periodeafgrænsningsposter	44.107	34
	Tilgodehavender	13.424.130	17.466
	Likvide beholdninger	2.869.224	906
	Omsætningsaktiver i alt	20.716.409	22.229
	Aktiver i alt	24.592.586	25.400

		2021/22	2020/21
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Passiver pr. 30. september			
	Virksomhedskapital	125.000	125
12	Reserve for udviklingsomkostninger	1.420.663	1.098
	Overført resultat	8.983.945	8.149
	Foreslået udbytte	7.370.000	8.124
	Egenkapital i alt	17.899.608	17.496
	Hensættelser til udskudt skat	480.665	392
	Hensatte forpligtelser	480.665	392
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.792.707	1.275
	Gæld til tilknyttede virksomheder	292.470	46
	Selskabsskat	2.260.048	2.027
	Anden gæld	1.867.088	4.148
	Periodeafgrænsningsposter	0	17
	Kortfristede gældsforpligtelser	6.212.313	7.513
	Gældsforpligtelser i alt	6.212.313	7.513
	Passiver i alt	24.592.586	25.400
13	Eventualforpligtelser		
14	Kontraktlige forpligtelser		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Reserve for udvik- lingsom- kostnin- ger	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. oktober - 30. september					
Saldo primo	125	1.098	8.149	8.124	17.496
Udbetalt udbytte	0	0	0	-8.124	-8.124
Årets henlæggelse til reserve, ej resul- tatdisponeret	0	323	-323	0	0
Årets resultat	0	0	1.158	7.370	8.528
Egenkapital ultimo	125	1.421	8.984	7.370	17.900

	2021/22	2020/21
Noter	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	7.410.308	5.606
Pensioner	1.323.645	1.248
Andre omkostninger til social sikring	317.931	275
Øvrige personaleomkostninger	316.463	278
Personaleomkostninger i alt	9.368.348	7.407
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 26 beskæftigede (sidste år 23).		
2		
Finansielle indtægter		
Watercare Filtration A/S	0	8
Rønnest Ejendomme ApS	23.851	51
Watercare Holding ApS	126.523	317
Tank Systems Denmark ApS	172.080	0
Kursgevinster på tilgodehavender og gæld	375	0
Finansielle indtægter i alt	322.829	376
3		
Finansielle omkostninger		
Tank Systems Denmark ApS	0	118
Renter, pengeinstitutter	32.053	43
Renter, selskabsdeltager	12.940	35
Renter, kreditorer	2.410	8
Gebyrer u/moms	9.862	7
Gebyrer, ikke skattemæssig fradrag	0	0
Finansielle omkostninger i alt	57.265	211
4		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	2.260.048	2.027
Regulering af udskudt skat	88.827	204
Skat af årets resultat i alt	2.348.875	2.231

	2021/22	2020/21
Noter	DKK	1.000 DKK
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. oktober	1.279.251	20
Tilgang i årets løb	153.253	1.259
Kostpris 30. september	1.432.504	1.279
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-131.462	-2
Årets af- og nedskrivninger	-310.678	-129
Afskrivninger 30. september	-442.140	-131
Omfatter udvikling af diverse vandrensningstanke m.m..		
Produkterne er taget i brug i 2021.		
Ledelsen har ikke konstateret nedskrivningsbehov		
i forhold til den regnskabsmæssig værdi.		
Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	990.364	1.148
6 Udviklingsprojekter under udførelse		
Kostpris 1. oktober	259.315	633
Tilgang i årets løb	724.937	199
Afgang i årets løb	-153.253	-573
Kostpris 30. september	830.999	259
Omfatter hovedsagligt udvikling af regnvandsanlæg til landbrug		
m.m.		
Der forventes færdigudviklet og salgsparat i 2025.		
Ledelsen har ikke konstateret indikation på nedskrivningsbehov		
i forhold til den regnskabsmæssige værdi.		
Udviklingsprojekter under udførelse i alt	830.999	259

		2021/22	2020/21
Noter		DKK	1.000 DKK
7	Indretning af lejede lokaler		
	Kostpris 1. oktober	142.765	123
	Tilgang i årets løb	0	19
	Kostpris 30. september	142.765	143
	Af- og nedskrivninger 1. oktober	-50.610	-22
	Årets af- og nedskrivninger	-28.556	-28
	Afskrivninger 30. september	-79.166	-51
	Indretning af lejede lokaler i alt	63.599	92
8	Produktionsanlæg og maskiner		
	Kostpris 1. oktober	3.256.671	2.346
	Tilgang i årets løb	0	911
	Kostpris 30. september	3.256.671	3.257
	Af- og nedskrivninger 1. oktober	-2.106.058	-1.978
	Årets af- og nedskrivninger	-175.306	-128
	Afskrivninger 30. september	-2.281.364	-2.106
	Produktionsanlæg og maskiner i alt	975.307	1.151
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
	Kostpris 1. oktober	2.136.312	1.975
	Tilgang i årets løb	203.100	161
	Kostpris 30. september	2.339.412	2.136
	Af- og nedskrivninger 1. oktober	-1.614.491	-1.436
	Årets af- og nedskrivninger	-197.270	-179
	Afskrivninger 30. september	-1.811.761	-1.614
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	527.651	522
10	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
	Forudbetaling	160.926	0
	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver i alt	160.926	0

		2021/22	2020/21
Noter		DKK	1.000 DKK
11	Deposita		
	Tilgang i årets løb	327.332	0
	Deposita i alt	327.332	0
12	Reserve for udviklingsomkostninger		
	Reserve for udviklingsomkostninger, primo	1.097.541	508
	Årets henlæggelse til reserve	323.122	590
	Reserve for udviklingsomkostninger i alt	1.420.663	1.098
13	Eventualforpligtelser		
	Selskabet hæfter solidarisk med øvrige selskaber i koncernen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.		
14	Kontraktlige forpligtelser		
	Selskabet har en huslejeforpligtelse. Der er 90 måneders uopsigelighed og forpligtelsen udgør TDKK 7.365.		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
	Ingen.		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer.

Andre driftsomkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter, der ikke er finansielle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale. Der er viderefaktureret personaleomkostninger til søsterselskaber.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, kurstab og gevinster på tilgodehavender og gæld.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter 5 år

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger reetableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 %

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.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Husleje deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter indestående i pengeinstitutter

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.