# *SamAqua A/S*

Vandværksvej 7, 5000 Odense C

# Årsrapport for 2021

CVR-nr. 34 21 61 69

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10/3 2022

Mads Leth
Dirigent

# Indholdsfortegnelse


Side

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

**Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

**Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for SamAqua A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 10. marts 2022

**Direktion**

Kristian Buhl Hansen

**Bestyrelse**

| | | |
|---|---|---|
| Mads Leth<br>formand | Michael Pilc | Ole Steensberg Øgelund |
| Michael Høj-Larsen | Erik Hansen | |

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i SamAqua A/S

**Konklusion**
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for SamAqua A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

**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 regnskabet". 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.

**Udtalelse om ledelsesberetningen**
Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

**Ledelsens ansvar for regnskabet**
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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabet**
Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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 place-

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ring af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Odense, den 10. marts 2022
**PricewaterhouseCoopers**
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
*CVR-nr. 33 77 12 31*

Claus Dalager
statsautoriseret revisor
mne26745

Mette Plambech
statsautoriseret revisor
mne34162

# Selskabsoplysninger

| | |
|---|---|
| **Selskabet** | SamAqua A/S<br>Vandværksvej 7<br>5000 Odense C<br><br>CVR-nr.: 34 21 61 69<br>Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december<br>Hjemstedskommune: Odense |
| **Bestyrelse** | Mads Leth, formand<br>Michael Pilc<br>Ole Steensberg Øgelund<br>Michael Høj-Larsen<br>Erik Hansen |
| **Direktion** | Kristian Buhl Hansen |
| **Revision** | PricewaterhouseCoopers<br>Statsautoriseret Revisionspartnerselskab<br>Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal<br>5230 Odense M |
| **Pengeinstitut** | Nordea Bank Danmark A/S<br>Vestre Stationsvej 7<br>5000 Odense C |

# Ledelsesberetning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive servicevirksomhed indenfor rammerne af vandsektorlovens § 19 med aktiviteter i form af IT, fælles udbud, analyse- og digitaliseringsprojekter og forretningssupport for de vandselskaber og øvrige driftsselskaber eller virksomheder, som aktionærerne ejer eller driver eller som er koncernforbundne med en aktionær.

Selskabet skal ikke skabe overskud, men tilbyde de bedst mulige ydelser til selskabets ejere, afregnet til kostpriser, og varetage løbende kvalitetsmæssig udvikling af sine serviceydelser samt implementere nye forretningsområder efter ejernes ønsker og behov.

### Udvikling i året

SamAqua fungerer som et non-profit selskab, hvilket medførte at årets resultat i 2021 blev på 0 kr. SamAquas omsætning i 2021 var 30,7 mio. kr. og i 2020 30,6 mio. kr

### Væsentlige begivenheder i 2021 og forventninger til det kommende år

Ved udgangen af 2021 har selskabet 14 ejere, hvoraf seks ejere er med på IT løsningerne og alle 14 ejere er med i fælles udbud og forretningssupport. En ejer, Sønderborg Forsyning, har i december 2020 opsagt sit ejerskab med et års varsel og er udtrådt af SamAqua ved årets udgang 2021. Dermed er ejerkredsen reduceret til 13 ejere fra 2022. Udtrædelsen får ingen betydning for SamAquas fremtidige omsætning, drift og aktiviteter.

I forlængelse af ansættelsen af en ny direktør pr. 1. januar 2021, blev det udskudte projekt omkring en ny strategi for SamAqua igangsat efter sommerferien 2021. Gennem en involverende proces med ejerkredsen, blev der formuleret en ny strategi. Strategien er femårig og gældende for perioden 2022-2026. I forbindelse med strategitilblivelsen fandt ejerkredsen behov for at få drøftet ejerstrategien i SamAqua. Dette arbejde er igangsat ultimo 2021 og forventes at løbe til sommeren 2022, hvor rammerne for en ejerstrategi forventes på plads.

Der er i 2021 etableret et fælles projekt- og porteføljeoverblik i SamAqua, der giver ejerne overblik over igangværende og kommende udbuds- og IT-projekter. Den øgede transparens, som overblikket giver, skal blandt andet medvirke til at styrke indsigten og samarbejdet mellem ejerne. Dermed kan projekt- og porteføljeoverblikket bidrage til at opnå stordriftsfordele ved f.eks. at understøtte en fælles langsigtet udbudsstrategi.

Udbuds- og kontraktstyringsaktiviteten var i 2021 udfordret af en stor udskiftning af medarbejdere. Derfor har der i 2021 været fokus på rekruttering af nye medarbejdere til dette område. Der er gennemført grundige introduktionsforløb, så alle medarbejdere er klædt godt på til at understøtte ejerne og gennemførelsen af den nye strategi. Herudover er der gennem intern rekruttering ansat en afdelingsleder. Alt dette skal medvirke til fastholdelse af nye og eksisterende medarbejderne samt sikre et godt arbejdsmiljø.

Det fælles udbud på forbrugsafregning, hvor otte ejere indgik en kontrakt med KMD i september måned 2019, har været under implementering i 2020 og 2021. Implementeringen er forløbet tilfredsstillende. Dog

er tidsplanen skubbet en smule, således at projektet forventes afsluttet primo 2022. Projektet har vist, at det er muligt for ejerne at få etableret samarbejder på tværs med henblik på at udvikle fælles løsninger. Et andet tværgående projekt har været udvikling af et fælles udbud på GIS området. Der er udarbejdet en fælles registreringsvejledning og projektet har været i udbud i 2021. Det tværfaglige projektsamarbejde gør det muligt for ejerne at dele viden og understøtte medarbejderne i det fremtidige arbejde med en ny GIS-platform.

En række ejere har i 2021 gennem SamAqua indgået aftaler om markedsel og fleksibilitets-strøm. Formålet har været at optimere indkøb af strøm og derigennem opnå effektiviseringer samt at reducere prisrisici.

I 2020 blev det besluttet at påbegynde migreringen af hver af de seks IT-ejere ud i deres egen Microsoft Office365 løsning med det formål at give større fleksibilitet til den enkelte ejer og samtidig at bevare en fortsat høj IT-sikkerhed. Det er et større projekt, og status ved udgangen af 2021 er, at tre af ejerne nu er flyttet over i egen Office365 løsning. På baggrund af erfaringerne fra de tre første migreringer har projektet genbesøgt projektgrundlaget, hvilket har medført, at en af de tre resterende ejere har besluttet af forblive i den fælles Office365 løsning indtil videre. De resterende to ejere skal afklares i 2022.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

# Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| | | DKK | DKK |
| **Nettoomsætning** | | **30.770.529** | **30.522.356** |
| Produktionsomkostninger | | -11.096.625 | -12.624.799 |
| **Bruttoresultat** | | **19.673.904** | **17.897.557** |
| Administrationsomkostninger | 1 | -19.618.775 | -17.839.082 |
| **Resultat af ordinær primær drift** | | **55.129** | **58.475** |
| Finansielle indtægter | | 0 | 1 |
| Finansielle omkostninger | 2 | -53.563 | -56.216 |
| **Resultat før skat** | | **1.566** | **2.260** |
| Skat af årets resultat | 3 | -1.566 | -2.260 |
| **Årets resultat** | | **0** | **0** |

# Resultatdisponering

**Forslag til resultatdisponering**

# Balance 31. december

## Aktiver

| | Note | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| | | DKK | DKK |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 0 |
| **Materielle anlægsaktiver** | | **0** | **0** |
| **Varebeholdninger** | | **164.786** | **147.826** |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.497.135 | 1.492.513 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 796.666 | 3.802.704 |
| Andre tilgodehavender | | 453.437 | 2.480.149 |
| Udskudt skatteaktiv | | 7.074 | 9.432 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 792 | 884 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 2.041.198 | 2.197.352 |
| **Tilgodehavender** | | **5.796.302** | **9.983.034** |
| **Omsætningsaktiver** | | **5.961.088** | **10.130.860** |
| **Aktiver** | | **5.961.088** | **10.130.860** |

# Balance 31. december

## Passiver

| | Note | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 1.150.000 | 1.150.000 |
| **Egenkapital** | | **1.150.000** | **1.150.000** |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.466.144 | 4.900.810 |
| Anden gæld | | 1.344.944 | 4.080.050 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **4.811.088** | **8.980.860** |
| **Gældsforpligtelser** | | **4.811.088** | **8.980.860** |
| **Passiver** | | **5.961.088** | **10.130.860** |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 4 | | |
| Nærtstående parter | 5 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 | | |
| Medarbejderforhold | | | |

# Egenkapitalopgørelse

| | Selskabskapital | I alt |
|---|---|---|
| | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 1.150.000 | 1.150.000 |
| **Egenkapital 31. december** | **1.150.000** | **1.150.000** |

# Noter til årsregnskabet

| | | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| | | DKK | DKK |
| **1** | **Medarbejderforhold** | | |
| | Lønninger | 15.232.958 | 13.546.004 |
| | Pensioner | 2.718.676 | 2.378.419 |
| | Andre omkostninger til social sikring | 286.284 | 204.574 |
| | Andre personaleomkostninger | 32.400 | 27.484 |
| | | **18.270.318** | **16.156.481** |
| | Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster: | | |
| | Administrationsomkostninger | 18.270.318 | 16.156.481 |
| | | **18.270.318** | **16.156.481** |
| | **Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere** | **33** | **29** |
| **2** | **Finansielle omkostninger** | | |
| | Andre finansielle omkostninger | 53.563 | 56.216 |
| | | **53.563** | **56.216** |
| **3** | **Skat af årets resultat** | | |
| | Årets aktuelle skat | -792 | -884 |
| | Årets udskudte skat | 2.358 | 3.144 |
| | | **1.566** | **2.260** |

# Noter til årsregnskabet

| | | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| | | DKK | DKK |
| **4** | **Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser** | | |
| | **Leje- og leasingforpligtelser** | | |
| | Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser: | | |
| | Inden for 1 år | 75.077 | 41.028 |
| | Mellem 1 og 5 år | 147.122 | 0 |
| | | **222.199** | **41.028** |
| | Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 12 mdr. | 390.000 | 390.000 |

**Andre eventualforpligtelser**

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for VandCenter Syd Holding as, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Herudover har selskabet ingen sikkerhedsstillelser eller eventualforpligtelser pr. 31. december 2021.

# Noter til årsregnskabet

## 5 Nærtstående parter

**Koncernregnskab**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet VandCenter Syd Holding A/S.

| Navn | Hjemsted |
|---|---|
| VandCenter Syd Holding A/S | Odense |

# Noter til årsregnskabet

## 6 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SamAqua A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

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 fordele 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.

### Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

# Noter til årsregnskabet

**6 Anvendt regnskabspraksis** (fortsat)

# Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Ved salg af serviceydelser indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte serviceydelser er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 sambeskattet med moderselskabet og øvrige tilknyttede selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

# Noter til årsregnskabet

**6 Anvendt regnskabspraksis** (fortsat)

# Balancen

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende abonnementer.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

# Noter til årsregnskabet

**6 Anvendt regnskabspraksis** (fortsat)

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.