
Provas-Haderslev Spildevand A/S

Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 32 88 22 77

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den / 2020

Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

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 2019 for Provas-Haderslev Spildevand 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 5. maj 2020

Direktion

Esge Homilius
direktør

Bestyrelse

Thies Mathiasen
formand

Allan Emiliussen
næstformand

Gunnar Asmussen

Søren Rishøj Jakobsen

Henrik Rømer Bro

Ole Bang Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Provas-Haderslev Spildevand A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Provas-Haderslev Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Aarhus, den 5. maj 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Riis

statsautoriseret revisor

mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet	Provas-Haderslev Spildevand A/S Fjordagervej 32 6100 Haderslev CVR-nr.: 32 88 22 77 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Haderslev
Bestyrelse	Thies Mathiasen, formand Allan Emiliussen Gunnar Asmussen Søren Rishøj Jakobsen Henrik Rømer Bro Ole Bang Jensen
Direktion	Esge Homilius
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2019	2018	2017	2016	2015
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	105.504	-148.919	364.089	110.439	105.232
Bruttofortjeneste	-2.984	-240.248	273.085	9.160	9.776
Resultat af ordinær primær drift	-8.549	-246.255	266.750	2.608	5.508
Resultat før finansielle poster	-9.263	-247.083	0	0	0
Resultat af finansielle poster	-3.767	-2.667	-1.812	-273	-709
Årets resultat	-12.784	5.898	32.325	3.145	3.799
Balance					
Balancesum	2.183.517	2.186.042	2.395.146	2.088.494	2.035.161
Egenkapital	1.936.734	1.949.518	1.943.620	1.911.295	1.908.152
Investering i materielle anlægsaktiver	78.156	94.416	-104.085	-127.140	-97.209
Nøgletal i %					
Bruttomargin	-2,8%	161,3%	75,0%	8,3%	9,3%
Overskudsgrad	-8,8%	165,9%	0,0%	0,0%	0,0%
Afkastningsgrad	-0,4%	-11,3%	0,0%	0,0%	0,0%
Soliditetsgrad	88,7%	89,2%	81,1%	91,5%	93,8%
Forrentning af egenkapital	-0,7%	0,3%	1,7%	0,2%	0,4%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ved ændring af regnskabspraksis er der ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal tilbage til 2015.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive en effektiv forsyningsvirksomhed og anden dermed i forbindelse stående virksomhed med behandling, levering og transport af spildevand, alt under hensyntagen til forsyningsikkerhed, sundhed, natur og miljø.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på TDKK 12.784, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på TDKK 1.936.734.

Der er afsluttet 54 projekter på spildevandsområdet i 2019. Ud over de større der nævnes herunder har Provas lavet to private byggemodninger og kloakeret 30 ejendomme i det åbne land.

Af større investeringsprojekter i 2019 kan nævnes:

- Afslutning af etape 1 - 3 i seperatkloakeringen af Over Jerstal
- Kloaksanering af Bygnaf og fortsættelse i området med første etape af Jomfristiprojektet
- Ny beluftning på Vojens Renseanlæg

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet er underlagt reglerne om indtægtsrammer jf. vandsektorlovens § 2, stk. 1. For 2020 har Provas-Haderslev Spildevand A/S fået udmeldt en indtægtsramme på 108,3 mio. kr. Det er 3,7 mio. kr. større end indtægtsrammen for 2019 på 108,3 mio. kr.

Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsårets udløb er Covid-19 pandemien udbrudt med efterfølgende delvis nedlukning af samfundet.

Provas Forsyning har for at afbøde virkningerne af Covid-19 midlertidigt omorganiseret sin organisation, med opdelte driftsteam og hjemmearbejde i videst muligt omfang. Fokus har været på stabil og sikker drift.

Koncernens aktiviteter er underlagt indtægtsregulering, som er upåvirket af den udbrudte pandemi. Den ændrede drift forventes derfor ikke at påvirke selskabets omsætning eller resultat i 2020 negativt i forhold til budgettet fastlagt før udbruddet af Covid-19.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 TDKK	2018 TDKK
Bruttoomsætning		105.504	106.276
Regulering af underdækning som følge af skattesag	1	0	-255.195
Nettoomsætning	2	105.504	-148.919
Produktions- og distributionsomkostninger		-108.488	-91.329
Bruttoresultat		-2.984	-240.248
Distributionsomkostninger		0	10
Administrationsomkostninger		-5.565	-6.017
Resultat af ordinær primær drift		-8.549	-246.255
Andre driftsindtægter		1.851	1.996
Andre driftsomkostninger		-2.565	-2.824
Resultat før finansielle poster		-9.263	-247.083
Finansielle indtægter	3	53	54
Finansielle omkostninger	4	-3.820	-2.721
Resultat før skat		-13.030	-249.750
Skat af årets resultat	1, 5	246	255.648
Årets resultat		-12.784	5.898

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-12.784	5.898
		-12.784	5.898

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 TDKK	2018 TDKK
Software		128	256
Immaterielle anlægsaktiver	6	128	256
Grunde		14.395	14.395
Distributionsanlæg		1.968.973	1.884.627
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.219	1.869
Renseanlæg		142.486	117.796
Materielle anlægsaktiver under udførelse		23.944	105.756
Materielle anlægsaktiver	7	2.151.017	2.124.443
Anlægsaktiver		2.151.145	2.124.699
Varebeholdninger		0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.872	10.214
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		15.678	31.815
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		699	453
Andre tilgodehavender		8.105	13.107
Tilgodehavende tilslutningsbidrag		2.744	5.754
Periodeafgrænsningsposter		274	0
Tilgodehavender		32.372	61.343
Omsætningsaktiver		32.372	61.343
Aktiver		2.183.517	2.186.042

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 TDKK	2018 TDKK
Selskabskapital		20.000	20.000
Overført resultat		1.916.734	1.929.518
Egenkapital	8	1.936.734	1.949.518
Kommunekredit		169.504	174.229
Langfristede gældsforpligtelser	9	169.504	174.229
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	4.725	4.712
Kreditinstitutter		11.806	9.290
Kommunekredit - byggekredit		23.600	23.600
Leverandører af varer og tjenesteydelser		26.813	20.790
Gæld til tilknyttede virksomheder		635	615
Anden gæld		9.700	3.288
Kortfristede gældsforpligtelser		77.279	62.295
Gældsforpligtelser		246.783	236.524
Passiver		2.183.517	2.186.042
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital TDKK	Overført resultat TDKK	I alt TDKK
2019			
Egenkapital 1. januar	20.000	1.929.518	1.949.518
Årets resultat	0	-12.784	-12.784
Egenkapital 31. december	20.000	1.916.734	1.936.734
2018			
Egenkapital 1. januar	20.000	1.923.620	1.943.620
Årets resultat	0	5.898	5.898
Egenkapital 31. december	20.000	1.929.518	1.949.518

Noter til årsregnskabet

	2019	2018
	TDKK	TDKK
1 Særlige poster		
Effekt på resultatopgørelsen		
Indtægter		
Opkrævningsret vedrørende udskudt skat på anlægsaktiver	0	-255.195
	<u>0</u>	<u>-255.195</u>
Omkostninger		
Udskudt skat vedrørende anlægsaktiver	0	255.195
	<u>0</u>	<u>255.195</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Nettoomsætning	0	-255.195
Skat af årets resultat	0	255.195
	<u>0</u>	<u>0</u>
<p>Indregning af Højesterets afgørelse i vandskattesagen i 2018 medførte en reduktion i 2018 regnskabet i selskabets nettoomsætning med 255.195 tkr. i form af reduktion i selskabets takstmæssige underdækning relateret til udskudt skat. Der er ligeledes indregnet en tilbageførsel af udskudt skat på 255.195 tkr.</p>		
2 Nettoomsætning		
Omsætning vedrørende ordinær spildevandsaktivitet	105.504	106.276
Regulering af opkrævningsret vedr. udskudt skat	0	-255.195
	<u>105.504</u>	<u>-148.919</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	43	45
Andre finansielle indtægter	10	9
	<u>53</u>	<u>54</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til kreditinstitutter	2.706	2.245
Garantiprovision Haderslev kommune	1.114	476
	<u>3.820</u>	<u>2.721</u>

Noter til årsregnskabet

5 Skat af årets resultat

Refusion i sambeskatning	-246	-90
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-255.558
	-246	-255.648

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Software TDKK
Kostpris 1. januar	384
Kostpris 31. december	384
Overførsler i årets løb	0
Opskrivninger 31. december	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	128
Årets afskrivninger	128
Ned- og afskrivninger 31. december	256
Regnskabsmæssig værdi 31. december	128

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde TDKK	Distributions anlæg TDKK	Andre an- læg, driftsma- teriel og in- ventar TDKK	Renseanlæg TDKK	Materielle anlægsaktive r under udførelse TDKK	I alt TDKK
Kostpris 1. januar	14.395	2.777.052	9.972	216.986	105.751	3.124.156
Korrektion til primo	0	-558.887	-1.404	-4.067	0	-564.358
Tilgang i årets løb	0	0	333	0	98.719	99.052
Afgang i årets løb	0	-26.036	0	0	0	-26.036
Overførsler i årets løb	0	179.123	0	1.403	-180.526	0
Kostpris 31. december	14.395	2.371.252	8.901	214.322	23.944	2.632.814

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	Grunde	Distributions	Andre an- læg, driftsma- teriel og in- ventar	Renseanlæg	Materielle anlægsaktive r under udførelse	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	892.425	8.103	99.190	0	999.718
Korrektion til primo	0	-527.660	-1.404	-35.294	0	-564.358
Årets afskrivninger	0	43.081	983	7.940	0	52.004
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-5.567	0	0	0	-5.567
Ned- og afskrivninger 31. december	0	402.279	7.682	71.836	0	481.797
Regnskabsmæssig værdi 31. december	14.395	1.968.973	1.219	142.486	23.944	2.151.017

8 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 20.000 aktier à nominelt TDKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kommunekredit

Efter 5 år	141.012	155.266
Mellem 1 og 5 år	28.492	18.963
Langfristet del	169.504	174.229
Inden for 1 år	4.725	4.712
	174.229	178.941

Noter til årsregnskabet

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Provas Holding a/s, CVR-nr. 35 39 17 46, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kilde-skatte i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatte og kilde-skatte kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

11 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Provas Holding a/s (udarbejder koncernregnskab) Ejer 100 %

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Provas Holding a/s

Hjemsted

Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Koncernrapporten for kan rekvireres på følgende adresse:
Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Provas-Haderslev Spildevand A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i TDKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

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.

Regulatorisk over-/underdækning

Selskabet er omfattet af vandsektorloven. Dette medfører, at selskabets over-/underdækning opgjort efter vandsektorloven skal indregnes i næste års priser. Som følge heraf er den del af selskabets årets over-/underdækning der forventes afviklet over priserne indregnet i nettoomsætningen.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter afledningsafgifter, fast afgift, vejbidrag, tilslutningsbidrag m.v. og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

Indtægter fra årets leverancer opgøres på grundlag af kundernes måleraflæsning m.v. og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Årets regulering i over-/underdækning indregnes i omsætningen.

Produktions- og distributionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle omkostninger vedrørende forsyningens rensning af spildevand, drift og vedligehold af renseanlæg, bassiner m.v., afskrivninger samt lokaleomkostninger.

Under produktions- og distributionsomkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af spildevand. Under regnskabsposten hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, drift af pumpestationer, ledningsregistrering og afskrivning på distributionsaktiver. Omkostningerne ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes som en distributionsomkostning.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder tømningsordning.

Finansielle poster

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

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 100% ejede danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives over 3 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Renseanlæg	40-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Ledninger	75 år
Strømpeforinger	50 år
Bassiner og bygværker	50-75 år
Pumpestationer, mekaniske anlæg og elanlæg	20-30 år
SRO	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$