
Provas-Haderslev Vand A/S

Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 32 88 22 85

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 27/5 2025

Annemette Skak
Boesen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Provas-Haderslev Vand 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 23. april 2025

Direktion

Esge Homilius
direktør

Bestyrelse

Inga Lykke
formand

Benny Ravn Bonde
næstformand

Lone Ellinor Ravn

Thies Mathiasen

Sune Hald

Jan Gilling Timmermann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Provas-Haderslev Vand A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Provas-Haderslev Vand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Aarhus C, den 23. april 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Riis

statsautoriseret revisor

mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet	Provas-Haderslev Vand A/S Fjordagervej 32 6100 Haderslev CVR-nr: 32 88 22 85 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Haderslev
Bestyrelse	Inga Lykke, formand Benny Ravn Bonde, næstformand Lone Ellinor Ravn Thies Mathiasen Sune Hald Jan Gilling Timmermann
Direktion	Esge Homilius
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive en effektiv vandforsyningsvirksomhed og anden dermed i forbindelse stående virksomhed herunder med indvinding og behandling, levering og salg af vand, alt under hensyntagen til forsyningsikkerhed, sundhed, natur og miljø.

Provas-Haderslev Vand A/S driver et drikkevandsforsyningsnet på knap 500 kilometer, som forsyner de godt 11.000 forbrugssteder i Vojens og Haderslev og opland med drikkevand fra selskabets to vandværker.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på TDKK 849, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på TDKK 252.020.

Før reguleringen af over/underdækningen ses et overskud på TDKK 3.422.

Selskabets resultat, korrigeret for overdækningen, lever op til forventningerne for 2024 og der kan nævnes følgende aktiviteter, som har påvirket året.

Provas har i 2024 leveret 1,6 millioner kubikmeter drikkevand af god kvalitet. For at sikre en stabil drift arbejdes løbende med blandt andet udskiftning af ledninger. I 2024 er der udskiftet 3,7 kilometer af i alt 481 kilometer vandleddninger. Denne udskiftning hjælper også med at reducere vandtab, som aktuelt ligger på cirka 8%.

Den nye kildeplads er færdigetableret i 2024 og når den fem kilometer lange råvandsledning fra kildepladsen er etableret i 2025 vil Vojens Vandværk igen have en mere robust vandforsyning med to kildepladser.

Provas har indgået frivillige aftaler om beskyttelse af nære områder rundt om boringerne (BNBO), hvilket bidrager til beskyttelsen af grundvandet. Med kampagnen "Du bor på dit drikkevand" sættes også fokus på den enkelte haveejers medansvar, der hvor de boringsnære områder ligger i byen.

Der arbejdes fortsat på en udligning af store mellemregninger mellem selskaberne i Provas-koncernen. Dette medfører, at Provas-Haderslev Vand A/S over den næste årrække skal tilbagebetale mellemværendet til Provas-Haderslev Forsyningservice A/S. I den forbindelse har der været trukket maksimalt på byggekredit hos Kommunekredit. Byggekrediten er sidst på året omlagt til et langfristet lån og der er etableret en ny byggekredit til kommende investeringer.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Forventningerne til resultatet i 2025, korrigeret for overdækning, ligger højere end 2024, da der forventes et overskud på TDKK 4.000. Stigningen skyldes en stigning i indtægtsrammen for 2025, som øger opkrævningsretten og dermed omsætningen.

Selskabet er underlagt reglerne om indtægtsrammer jf. vandsektorlovens § 2. For 2025 har Provas-Haderslev Vand A/S fået udmeldt en indtægtsramme på TDKK 41.300, hvilket er TDKK 3.700 mere end i 2024.

I 2025 er rammen blevet prisreguleret med 6,63% svarende til TDKK 1.760 samtidig med at der har været en engangsjustering for stigende elpriser på TDKK 590. Derudover er stigningen baseret på de aktiviteter Provas har udført i forbindelse med Haderslev Kommunes Vandforsyningsplan 2012-2022.

Generelt reduceres vandselskabernes indtægtsramme hvert år med et effektiviseringskrav på 2%. Herudover belastes selskaberne også med et individuelt effektiviseringskrav, afhængig af hvor effektive de vurderes at være i benchmark med andre drikkevandselskaber. I 2025 er dette beløb TDKK 330. Derfor er der også hos Provas fremadrettet et fokus på løbende at effektivisere og opnå højere omkostningseffektivitet.

Provas arbejder på en fremtidig infrastrukturplan for vandforsyning. Denne overordnede plan fastsætter servicemål og målsætninger og vil påvirke arbejdet med renovering af vandleddninger. Planen vil prioritere de ledninger, der er mest kritiske for at opretholde forsyningsikkerheden, og samtidig udpege effektiviseringspotentialer på ledningsnettet.

Ledelsesberetning

I 2025 vil Provas afslutte arbejdet med en politik for beskyttelse af drikkevandsinteresser. Denne politik bygger på fem principper: Jordopkøb og dyrkningsaftaler, arealanvendelse, forurening, bæredygtig indvinding og kommunikation. Målet er at sikre rent drikkevand og forsyningssikkerhed for både nuværende og fremtidige generationer.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning	1	26.862	26.199
Produktionsomkostninger		-20.865	-22.486
Bruttofortjeneste		5.997	3.713
Administrationsomkostninger		-1.971	-1.786
Resultat før finansielle poster		4.026	1.927
Finansielle indtægter		13	0
Finansielle omkostninger	3	-3.190	-3.126
Resultat før skat		849	-1.199
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		849	-1.199

Resultatdisponering

	2024	2023
	TDKK	TDKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	849	-1.199
	849	-1.199

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Erhvervede licenser		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	4	0	0
Grunde og bygninger		2.390	2.390
Produktionsanlæg og maskiner		357.015	350.544
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		394	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse		4.316	5.137
Materielle anlægsaktiver	5	364.115	358.071
Anlægsaktiver		364.115	358.071
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		537	560
Andre tilgodehavender		1	531
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		237	237
Tilgodehavender		775	1.328
Likvide beholdninger		0	25
Omsætningsaktiver		775	1.353
Aktiver		364.890	359.424

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Selskabskapital		10.000	10.000
Overført resultat		242.020	241.171
Egenkapital		252.020	251.171
Kreditinstitutter		69.018	29.003
Langfristede gældsforpligtelser	6	69.018	29.003
Kreditinstitutter	6	1.968	28.750
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.457	4.949
Gæld til tilknyttede virksomheder		29.010	42.949
Overdækning		2.682	108
Anden gæld		1.735	2.494
Kortfristede gældsforpligtelser		43.852	79.250
Gældsforpligtelser		112.870	108.253
Passiver		364.890	359.424
Medarbejderforhold	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	10.000	241.171	251.171
Årets resultat	0	849	849
Egenkapital 31. december	10.000	242.020	252.020

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	TDKK	TDKK
1. Nettoomsætning		
Aktiviteter		
Årets omsætning	29.436	25.517
Over-/underdækning	-2.574	682
	26.862	26.199

	2024	2023
2. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0

Virksomheden har ingen ansatte, udover direktør og bestyrelse.

Alle medarbejdere er ansat i Provas-Haderslev Forsyningsservice A/S, som fakturerer Provas-Haderslev Vand A/S for udført arbejde efter medgået tid.

	2024	2023
	TDKK	TDKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	897	1.424
Andre finansielle omkostninger	2.293	1.702
	3.190	3.126

4. Immaterielle anlægsaktiver	Erhvervede licenser
	TDKK
Kostpris 1. januar	454
Kostpris 31. december	454
Ned- og afskrivninger 1. januar	454
Ned- og afskrivninger 31. december	454
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0
Afskrives over	3 år

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	3.547	449.620	1.731	5.137
Tilgang i årets løb	0	268	451	18.391
Afgang i årets løb	0	-1.826	0	0
Overførsler i årets løb	0	19.212	0	-19.212
Kostpris 31. december	3.547	467.274	2.182	4.316
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.157	99.076	1.731	0
Årets afskrivninger	0	11.701	57	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-518	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	1.157	110.259	1.788	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.390	357.015	394	4.316

2024
TDKK

2023
TDKK

6. 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:

Kreditinstitutter

Efter 5 år	61.142	25.327
Mellem 1 og 5 år	7.876	3.676
Langfristet del	69.018	29.003
Inden for 1 år	1.968	28.750
	70.986	57.753

7. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualaktiver

Selskabet har et skatteaktiv, der udgør TDKK 16.517, der ikke er aktiveret i regnskabet.

Noter til årsregnskabet

7. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre 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, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

8. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

Provas Holding A/S

Hjemsted

Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Provas-Haderslev Vand A/S for 2024 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.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i TDKK.

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.

Hvile-i-sig-selv princippet

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

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post, jf. dog afsnittet regnskabsmæssig afdækning.

Resultatopgørelsen for udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet gennemsnitskurs. Balanceposterne omregnes til balancedagens kurs. Valutakursreguleringer, der opstår ved omregning af egenkapitaler primo året og valutakursreguleringer, der opstår som følge af omregning af resultatopgørelsen til balancedagens kurs, indregnes direkte i egenkapitalen.

Resultatopgørelsen for integrerede udenlandske enheder omregnes til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet gennemsnitskurs, idet poster afledt af ikke-monetære balanceposter dog omregnes til transaktionsdagens kurser for de underliggende aktiver eller forpligtelser. Monetære balanceposter omregnes til balancedagens kurs, mens ikke-monetære poster omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursreguleringer, der opstår ved omregningen, indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter salg og distribution af vand samt tilslutningsbidrag og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

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

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger vedrørende indvinding og distribution af vand, herunder afskrivninger, lokaleomkostninger, reparation og vedligehold af ledningsnet, ledningsregistrering, miljø, forskning og udvikling mv.

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af vand. Regnskabsposten omfatter reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, ledningsregistrering og afskrivning på distributionsaktiver. Omkostningerne ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes som en distributionsomkostning.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster indeholder 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 poster direkte på egenkapitalen.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

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

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

Bygninger	75 år
Produktionsanlæg	8-25 år
Biler og andre anlæg	3-5 år
Netaktiver	75-100 år
Konstruktioner	50 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill, hovedkontorejendomme og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Noter til årsregnskabet

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.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.