



FAXE SPILDEVAND A/S
JENS CHR. SKOUS VEJ 1, 4690 HASLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. april 2024

Marianne Almindsø Andersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Faxe Spildevand A/S Jens Chr. Skous Vej 1 4690 Haslev
	CVR-nr.: 31 49 83 41 Stiftet: 21. december 2007 Kommune: Faxe Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Christina Birkemose, formand Lars Folmann Christiansen, næstformand Ivan Lilleng Jørgen Richardt Nielsen Marianne Ørgaard Thomas Spange Olsen Allan Thomas Pedersen, forbrugervalgt Dennis Pihl Hansen, forbrugervalgt Karsten Juul Madsen, medarbejdervalgt Lars Berg, medarbejdervalgt
Direktion	Marianne Almindsø Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Faxe Spildevand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haslev, den 18. april 2024

Direktion:

Marianne Almindsø Andersen

Bestyrelse:

Christina Birkemose
Formand

Lars Folmann Christiansen
Næstformand

Ivan Lilleng

Jørgen Richardt Nielsen

Marianne Ørgaard

Thomas Spange Olsen

Allan Thomas Pedersen
Forbrugervalgt

Dennis Pihl Hansen
Forbrugervalgt

Karsten Juul Madsen
Medarbejdervalgt

Lars Berg
Medarbejdervalgt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Faxe Spildevand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Faxe Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 18. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive spildevandsforsyningsvirksomhed i Faxe Kommune. Selskabet ejer Faxe Spildevandscenter A/S 100 %, der driver forsyningens renseanlæg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på 25.492 t.kr. mod et overskud på 44.893 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2023 viser en egenkapital på 605.865 t.kr.

Faxe Spildevand A/S havde i 2023 primært indtægter fra vandafledningsbidrag og desuden en indtægt fra tilslutningsbidrag på i alt 5,7 mio. kr.

De samlede driftsomkostninger udgøres primært af udgifter til rensning af spildevandet som foretages af Faxe Spildevandscenter. Hertil kommer udgifter til transport af spildevand som primært udgøres af el-omkostninger.

Der har i 2023 været anlægsudgifter for i alt 47,7 mio.kr. Anlægsudgifterne aktiveres hovedsageligt over 75 år og indgår derfor kun begrænset i resultatopgørelsen.

Der er i 2023 foretaget byggemodning af 117 boliger. Samtidig er der også arbejdet med flere kloaksepareringer, etableret regnvandsbassiner, foretaget ledningsrenoveringer og opsat solceller. Alle projekter som har givet en del arbejde til Plan & Projektafdelingen.

Nogle af de planlagte renoveringer og strømpeforinger er dog blevet udskudt for at kunne håndtere årets byggemodninger.

Det har i 2023 ikke været nødvendigt at optage lån for at finansiere anlægsudgifterne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	75.941.189	92.246.270
Eksterne omkostninger.....		-25.773.927	-24.871.095
BRUTTORESULTAT		50.167.262	67.375.175
Af- og nedskrivninger.....	2	-16.420.355	-15.205.839
Andre driftsomkostninger.....		-492.021	0
DRIFTSRESULTAT		33.254.886	52.169.336
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		-6.146.057	-5.865.021
Andre finansielle indtægter.....	3	35.253	53.482
Andre finansielle omkostninger.....	4	-2.585.907	-2.013.001
RESULTAT FØR SKAT		24.558.175	44.344.796
Skat af årets resultat.....	5	933.481	548.176
ÅRETS RESULTAT		25.491.656	44.892.972
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		-6.146.057	-5.865.021
Overført resultat.....		31.637.713	50.757.993
I ALT		25.491.656	44.892.972

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Software og licenser.....		147.360	55.147
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	147.360	55.147
Grunde og bygninger.....		2.754.133	2.566.580
Produktionsanlæg og maskiner.....		561.755.626	547.350.422
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		698.860	450.238
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		23.528.343	7.627.680
Materielle anlægsaktiver.....	7	588.736.962	557.994.920
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		73.819.069	79.965.126
Finansielle anlægsaktiver.....	8	73.819.069	79.965.126
ANLÆGSAKTIVER.....		662.703.391	638.015.193
Råvarer og hjælpematerialer.....		113.290	147.223
Varebeholdninger.....		113.290	147.223
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.478.755	22.976.856
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		41.950.714	44.154.616
Andre tilgodehavender.....		3.204.976	1.609.608
Underdækning.....		1.969.047	1.293.394
Tilgodehavender.....		54.603.492	70.034.474
Likvide beholdninger.....		2.386.289	7.837.711
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		57.103.071	78.019.408
AKTIVER.....		719.806.462	716.034.601

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....	9	10.000.000	10.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		5.007.359	11.153.416
Overført resultat.....		590.857.627	559.219.914
EGENKAPITAL.....		605.864.986	580.373.330
Gæld til KommuneKredit.....		98.827.560	99.514.116
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	98.827.560	99.514.116
Gæld til KommuneKredit.....		5.202.873	9.639.743
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.635.225	20.324.380
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		2.316.443	2.417.311
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		201.795	1.135.276
Anden gæld.....		757.580	2.630.445
Kortfristede gældsforpligtelser.....		15.113.916	36.147.155
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		113.941.476	135.661.271
PASSIVER.....		719.806.462	716.034.601
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter	13		
Koncernregnskab	14		
Medarbejderforhold	15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	10.000.000	11.153.416	559.219.914	580.373.330
Forslag til resultatdisponering.....		-6.146.057	31.637.713	25.491.656
Egenkapital 31. december 2023.....	10.000.000	5.007.359	590.857.627	605.864.986

Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabets aktiekapital har uændret være 10.000.000 kr. de seneste 5 år.

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Årets omsætning.....	75.265.536	92.997.525	
Årets regulering over-/underdækning, tømningssordning.....	675.653	1.141.600	
Årets regulering over-/underdækning, hovedvirksomhed.....	0	-1.892.855	
	75.941.189	92.246.270	
 Af- og nedskrivninger			 2
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....	18.382	279.662	
Bygninger.....	23.911	25.223	
Produktionsanlæg og maskiner.....	1.972.843	1.526.026	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	140.563	147.559	
Infrastruktur.....	14.264.656	13.227.369	
	16.420.355	15.205.839	
 Andre finansielle indtægter			 3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	35.253	53.482	
	35.253	53.482	
 Andre finansielle omkostninger			 4
Renteomkostninger, KommuneKredit.....	2.065.189	1.458.442	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	520.718	554.559	
	2.585.907	2.013.001	
 Skat af årets resultat			 5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-694.018	-548.176	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-239.463	0	
	-933.481	-548.176	
 Immaterielle anlægsaktiver			 6
		Software og licenser	
Kostpris 1. januar 2023.....		2.342.419	
Overførsler.....		110.595	
Kostpris 31. december 2023.....		2.453.014	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		2.287.272	
Årets afskrivninger.....		18.382	
Afskrivninger 31. december 2023.....		2.305.654	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		147.360	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			7
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2023.....	2.836.293	745.662.578	
Overførsel.....	211.464	31.099.619	
Tilgang.....	0	35.105	
Afgang.....	0	-2.057.156	
Kostpris 31. december 2023.....	3.047.757	774.740.146	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	269.713	198.312.156	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-1.565.135	
Årets afskrivninger	23.911	16.237.499	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	293.624	212.984.520	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	2.754.133	561.755.626	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2023.....	969.095	7.627.680	
Overførsel.....	389.184	-31.810.862	
Tilgang.....	0	47.711.525	
Kostpris 31. december 2023.....	1.358.279	23.528.343	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	518.856		
Årets afskrivninger	140.563		
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	659.419		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	698.860	23.528.343	
Finansielle anlægsaktiver			8
		Kapitalandele i dattervirksomheder	
Kostpris 1. januar 2023.....		79.965.126	
Kostpris 31. december 2023.....		79.965.126	
Årets resultat		-6.146.057	
Værdireguleringer 31. december 2023.....		-6.146.057	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		73.819.069	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Faxe Spildevandscenter A/S, Haslev.....	73.819.069	-6.146.057	100 %

NOTER

					Note
			2023	2022	
			kr.	kr.	
Aktiekapital					9
Aktiekapitalen er fordelt således:					
Aktier, 10.000 stk. a nom. 1.000 kr.....			10.000.000	10.000.000	
			10.000.000	10.000.000	
 Langfristede gældsforpligtelser					 10
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til KommuneKredit.....	104.030.433	5.202.873	77.303.120	109.153.859	
	104.030.433	5.202.873	77.303.120	109.153.859	
 Eventualposter mv.					 11
Eventualaktiver					
Selskabet har skattemæssige merværdier. Det udskudte skatteaktiv er ikke indregnet i balancen som følge af usikkerheden om mulighed for anvendelse af aktivet.					
Eventualforpligtelser					
Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Faxe Forsyning Holding A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 12
Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2023.					
 Nærtstående parter					 13
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:					
Bestemmende indflydelse					
Faxe Forsyning Holding A/S, Jens Chr. Skous Vej 1, 4690 Haslev, der er modervirksomheden.					
Transaktioner med nærtstående parter					
Selskabet køber visse ydelser hos Faxe Forsyning A/S, herunder personale- og administrationsydelser. Selskabet sælger spildevandsydelser til Faxe Kommune og søsterselskaber.					
 Koncernregnskab					 14
Selskabet indgår i koncernregnskabet for Faxe Forsyning Holding A/S, Jens Chr. Skous Vej 1, 4690 Haslev, CVR-nummer 31498376.					

NOTER

	2023	2022	Note
Medarbejderforhold			
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	0	0	15

Virksomheden har ingen ansatte. Administration og drift varetages af Faxe Forsyning A/S.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Faxe Spildevand A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

REGULATORISK OVER-/UNDERDÆKNING

Over- og underdækninger

Såfremt de hos forbrugerne opkrævede beløb er mindre end den udmeldte økonomiske ramme med fradrag eller tillæg af kendte og godkendte reguleringer, indregnes forskellen i balancen som et tilgodehavende i det omfang underdækningen forventes opkrævet.

Såfremt de hos forbrugerne opkrævede beløb overstiger den økonomiske ramme med fradrag eller tillæg af kendte og godkendte reguleringer, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Overdækningen for tømningsordningen er særskilt gjort op og indregnet ud fra "hvile i sig selv"-princippet, svarende til forskellen mellem omkostninger i tømningsordningen og de hos forbrugerne opkrævende beløb. Overdækningen indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter vandaflædningsbidrag, faste bidrag, tilslutningsbidrag, vejbidrag m.v. og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, og afgifter opkrævet på vegne af staten. I nettoomsætningen indgår en eventuel over-/underdækning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, administration og kundeservice samt tab på debitorer.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Software og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid
Bygninger	10-75 år
Spildevandsanlæg	10-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Aktiver med en kostpris på under den skattemæssige småanskaffelsessum omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen.

Anlæg under opførelse udgøres af anlæg, der på balancedagen endnu ikke er taget i brug. Anlæg under opførelse afskrives ikke.

Grunde afskrives ikke.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.