



Sønderborg Spildevandsforsyning A/S

Ellegårdvej 8
6400 Sønderborg
CVR-nr. 31875722

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.05.2022

Erik Renner
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2021	10
Balance pr. 31.12.2021	11
Egenkapitalopgørelse for 2021	13
Pengestrømsopgørelse for 2021	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	20

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Sønderborg Spildevandsforsyning A/S
Ellegårdvej 8
6400 Sønderborg

CVR-nr.: 31875722

Hjemsted: Sønderborg

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Ellen Trane Nørby, formand
Tom Hartvig Nielsen, næstformand
Carsten Fynboe Sommer
Daniel Staugaard
Erik Andersen Petz
Ganeswaran Shanmugaratnam
Jan Prokopek Jensen
Jørn Jensen
Krestina Buus Jeppesen
Reidun Wik Kaad

Direktion

Hans Erik Kristoffersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Sønderborg Spildevandsforsyning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 16.05.2022

Direktion

Hans Erik Kristoffersen

Bestyrelse

Ellen Trane Nørby
formand

Tom Hartvig Nielsen
næstformand

Carsten Fynboe Sommer

Daniel Staugaard

Erik Andersen Petz

Ganeswaran Shanmugaratnam

Jan Prokopek Jensen

Jørn Jensen

Krestina Buus Jeppesen

Reidun Wik Kaad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Sønderborg Spildevandsforsyning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sønderborg Spildevandsforsyning A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover 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.

Kolding, den 16.05.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Erik Lyng Skovgaard Jensen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne10089

Søren Lykke

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32785

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	139.929	124.545	130.715	(109.604)	358.417
Bruttoresultat	30.685	20.220	26.741	(218.504)	253.003
Driftsresultat	19.040	9.349	14.109	(228.866)	243.400
Resultat af finansielle poster	(3.735)	(3.672)	(3.161)	(7.129)	(2.282)
Årets resultat	17.405	7.822	10.482	36.219	(2.577)
Balancesum	2.246.202	2.224.558	2.183.382	2.160.117	2.348.993
Investeringer i materielle aktiver	93.527	104.966	100.806	98.569	102.802
Egenkapital	1.936.289	1.918.884	1.969.376	1.958.894	1.922.675
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	47	47	47	47	47
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	86,20	86,26	90,20	90,68	81,85

Det er i 2021 besluttet at foretage periodisering af tilslutningsbidrag. Dette er korrigeret i 2020 sammenligningstallene, men er ikke korrigeret i sammenligningstallene for årene 2017-2019 i hoved-/nøgletalsoversigten. Der henvises til omtalen i anvendt regnskabspraksis.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Balancesum}} * 100$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udførelse af kloak og spildevandsaktiviteter i Sønderborg Kommune.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 17.405 t.kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

I forbindelse med ændring af måden hvorpå tilslutningsbidrag bliver indregnet, er der ændret i den anvendte regnskabspraksis. Dette medfører også rettelser i sammenligningstallene. Der henvises til omtalen under anvendt regnskabspraksis.

Oplysninger om ikke-finansielle forhold

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper under hensyntagen til de særlige forhold, der gør sig gældende for "hvile i sig selv"-virksomheder. Det i årsrapporten præsenterede resultat og de indregnede værdier er ikke udtryk for selskabets takstmæssige resultat og værdier.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Ledelsen forventede i 2021 et positivt resultat for selskabet på 9 mio. kr. før skat. Der er realiseret et overskud på 15 mio. kr. før skat. Årsagen til, at overskuddet er blevet 6 mio. kr. større end forventet, er primært, at afregningen til forbrugerne har været væsentligt højere, blandt andet på grund af stigende byggeaktiviteter i Sønderborg Kommune, med deraf følgende vandforbrug og herudover har 2021 været et "tørt år", som har medført større vandforbrug. Yderligere bliver anlægsprojekterne realiseret senere end forventet, hvilket har medført lavere afskrivninger.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer i 2022 et positivt resultat for selskabet på 5,7 mio. kr. før skat. Den stigende elpris vil have en væsentlig negativ effekt på resultatet.

Miljømæssige forhold

Ledelsen vurderer, at selskabets aktiviteter ikke medfører negative påvirkninger af det eksterne miljø.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Nettoomsætning	2	139.929	124.545
Produktionsomkostninger		(109.244)	(104.325)
Bruttoresultat		30.685	20.220
Administrationsomkostninger		(11.645)	(10.871)
Driftsresultat		19.040	9.349
Andre finansielle indtægter	5	155	65
Andre finansielle omkostninger	6	(3.890)	(3.737)
Resultat før skat		15.305	5.677
Skat af årets resultat	7	2.100	2.145
Årets resultat	8	17.405	7.822

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	0
Immaterielle aktiver	9	0	0
Grunde og bygninger		3.004	2.271
Produktionsanlæg og maskiner		2.155.742	2.142.158
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.258	2.521
Materielle aktiver under udførelse		37.414	31.902
Materielle aktiver	10	2.202.418	2.178.852
Anlægsaktiver		2.202.418	2.178.852
Fremstillede varer og handelsvarer		862	770
Varebeholdninger		862	770
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.206	4.368
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		827	1.401
Andre tilgodehavender		5.254	7.355
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		32.738	30.683
Periodeafgrænsningsposter	11	897	1.129
Tilgodehavender		42.922	44.936
Omsætningsaktiver		43.784	45.706
Aktiver		2.246.202	2.224.558

Passiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Virksomhedskapital	12	185.300	185.300
Øvrige lovpligtige reserver		1.664.421	1.664.421
Overført overskud eller underskud		86.568	69.163
Egenkapital		1.936.289	1.918.884
Andre hensatte forpligtelser	13	4.682	4.682
Hensatte forpligtelser		4.682	4.682
Gæld til realkreditinstitutter		171.400	176.118
Anden gæld		1.915	3.829
Periodeafgrænsningsposter	14	66.152	61.895
Langfristede gældsforpligtelser	15	239.467	241.842
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	8.167	8.047
Bankgæld		18.329	11.772
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.875	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.685	19.155
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.772	7.330
Anden gæld		12.936	12.846
Kortfristede gældsforpligtelser		65.764	59.150
Gældsforpligtelser		305.231	300.992
Passiver		2.246.202	2.224.558
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleomkostninger	3		
Af- og nedskrivninger	4		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualaktiver	18		
Eventualforpligtelser	19		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	20		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	21		
Koncernforhold	22		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital t.kr.	Øvrige lovpligtige reserver t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	185.300	1.664.421	69.163	1.918.884
Årets resultat	0	0	17.405	17.405
Egenkapital ultimo	185.300	1.664.421	86.568	1.936.289

Pengestrømsopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Driftsresultat		19.040	9.349
Af- og nedskrivninger		68.865	68.353
Ændringer i arbejdskapital	16	3.912	4.663
Pengestrømme vedrørende primær drift		91.817	82.365
Modtagne finansielle indtægter		155	65
Betalte finansielle omkostninger		(3.890)	(3.737)
Refunderet/(betalt) skat		44	(998)
Pengestrømme vedrørende drift		88.126	77.695
Køb mv. af materielle aktiver		(93.525)	(104.966)
Salg af materielle aktiver		1.095	27
Pengestrømme vedrørende investeringer		(92.430)	(104.939)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(4.304)	(27.244)
Optagelse af lån		0	22.600
Afdrag på lån mv.		(4.654)	(4.325)
Anden gæld		(1.914)	(1.914)
Periodeafgrænsningsposter		4.315	5.021
Bevægelser kassekredit		6.557	5.862
Pengestrømme vedrørende finansiering		4.304	27.244
Ændring i likvider		0	0
Likvider ultimo		0	0

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Nettoomsætning

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Vandafledningsbidrag	128.040	121.098
Vejafvanding	5.713	(1.417)
Tilslutningsbidrag	1.499	1.440
Tømningsordning	1.338	1.388
Særbidrag	286	255
Øvrige omsætning	3.053	1.781
Aktiviteter i alt	139.929	124.545

Særlige poster

Der er i nettoomsætningen i 2020 indregnet tilbagebetaling af vejafvandingsbidrag til Sønderborg Kommune for årene 2017-2019 med 7.141 t.kr. og for året 2020 med 2.979 t.kr., i alt 10.120 t.kr. Tilbagebetalingen skyldes en principel landsretsdom, der har medført en ændring af opgørelsesgrundlaget for beregning af det vejafvandingsbidrag, som Sønderborg Kommune skal betale til selskabet. Der er ikke foretaget nogen reguleringer i 2021.

3 Personaleomkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	19.958	18.613
Andre omkostninger til social sikring	233	163
Andre personaleomkostninger	652	667
	20.843	19.443
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	41	47

Alle koncernens medarbejdere er ansat i Sønderborg Forsyningservice A/S. Personaleomkostninger består af viderefakturering af omkostninger herfra på baggrund af gennemsnitligt antal beskæftigede personer henførbare til selskabet.

4 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	69.960	68.350
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(1.095)	3
	68.865	68.353

5 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	104	58
Renteindtægter i øvrigt	49	7
Øvrige finansielle indtægter	2	0
	155	65

6 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	2.107	2.089
Øvrige finansielle omkostninger	1.783	1.648
	3.890	3.737

7 Skat af årets resultat

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Regulering vedrørende tidligere år	(2.100)	(2.100)
Refusion i sambeskatning	0	(45)
	(2.100)	(2.145)

8 Forslag til resultatdisponering

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	17.405	7.822
	17.405	7.822

9 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver t.kr.
Kostpris primo	349
Kostpris ultimo	349
Af- og nedskrivninger primo	(349)
Af- og nedskrivninger ultimo	(349)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

10 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	2.271	2.909.640	20.985	31.901
Overførsler	0	20.514	0	(20.514)
Tilgange	733	62.067	4.700	26.027
Afgange	0	0	(2.832)	0
Kostpris ultimo	3.004	2.992.221	22.853	37.414
Af- og nedskrivninger primo	0	(767.482)	(18.464)	0
Årets afskrivninger	0	(68.997)	(963)	0
Tilbageførsel ved afgang	0	0	2.832	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(836.479)	(16.595)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.004	2.155.742	6.258	37.414

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiver består af forudbetalte omkostninger.

12 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominel værdi t.kr.
Ordinære aktier	185.300	1	185.300
	185.300		185.300

13 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelse til tømning af slambede.

14 Periodeafgrænsningsposter

Posten består af periodiseret tilslutningsbidrag.

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2021 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	4.755	4.693	171.400	158.716
Anden gæld	1.914	1.914	1.915	0
Periodeafgrænsningsposter	1.498	1.440	66.152	60.158
	8.167	8.047	239.467	218.874

Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede tilslutningsbidrag.

16 Ændring i arbejdskapital

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Ændring i varebeholdninger	(92)	133
Ændring i tilgodehavender	4.069	(1.601)
Ændring i leverandørgæld mv.	(65)	6.131
	3.912	4.663

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	303	317

18 Eventualaktiver

På baggrund af det ændrede skattemæssige afskrivningsgrundlag forventer selskabet at råde over tilstrækkelige skattemæssige afskrivningsgrundlag til ikke at skulle betale selskabsskat i en længere årrække.

19 Eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgående entrepriseaftaler o.l.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Sønderborg Forsyning Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

20 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Sønderborg Forsyning Holding A/S, Sønderborg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Sønderborg Kommune, der ejer alle aktier i Sønderborg Forsyning Holding A/S

21 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

22 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Sønderborg Forsyning Holding A/S, Sønderborg

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

For at opnå et mere retvisende billede har selskabet ændret sin regnskabspraksis til at tilslutningsbidrag fra tilkoblede forbrugere periodiseres over en 50-årig periode i resultatopgørelsen. Periodiseringen er indregnet som en periodeafgrænsningspost under langfristede gældsforpligtelser, og de indtægtsføres over 50 år, da tilslutningsbidragene er tilskud til finansiering af anlægsinvesteringerne i ledningsnet. Tidligere blev tilslutningsbidragene indregnet som omsætning i resultatopgørelsen i tilslutningsåret. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

Egenkapitalen pr. 31.12.2020 er reduceret med 63.335 t.kr. Der er ingen skatteeffekt.

Periodeafgrænsningsposter under langfristede gældsforpligtelser er pr. 31.12.2020 forøget med 63.335 t.kr. Nettoomsætningen er i 2020 reduceret med 5.021 t.kr. Resultat før skat for 2020 er reduceret med 5.025 t.kr. Årets resultat efter skat er reduceret med 5.021 t.kr.

Egenkapitalen pr. 31.12.2021 er reduceret med 67.650 t.kr. Der er ingen skatteeffekt.

Periodeafgrænsningsposter under langfristede gældsforpligtelser er pr. 31.12.2021 forøget med 66.152 t.kr. Nettoomsætningen er i 2021 reduceret med 4.315 t.kr. Resultat før skat for 2021 er reduceret med 4.315 t.kr. Årets resultat efter skat er reduceret med 4.315 t.kr.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen,

omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Årets udvikling i den takstmæssige over- eller underdækning og tidsmæssige forskelle indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den takstmæssige over- eller underdækning og de tidsmæssige forskelle optages som en særskilt post i balancen.

Periodisering af tilslutningsbidrag indregnes i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter takstrettigheder knyttet til fremadrettede udgifter knyttet til historiske pensionsforpligtelser opgjort pr. 1. januar 2009 over for nuværende og tidligere ansatte tjenestemænd i forsyningsvirksomheden.

Amortiseringen af de historiske tjenestemandspensioner kan indregnes i de fremtidige takster over for selskabets kunder. Denne legale ret er klassificeret som et immaterielt anlægsaktiv som følge af, at retten har en fremtidig nytteværdi for selskabet. Takstrettigheder amortiseres over 10 år.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar er pr. 01.01.2009 værdiansat til en skønnet dagsværdi ud fra en driftøkonomisk helhedsbetragtning med udgangspunkt i levetidsnedskrevne genanskaffelsespriser (standardværdier). Anskaffelser efter 01.01.2009 af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

enteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	3-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af

færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Periodeafgrænsningsposter vedrører tilslutningsbidrag der periodiseres over 50 år.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tømning af slambede.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med en forventet for-faldstid, der ligger ud over et år fra balancedagen, måles til tilbagediskonteret værdi.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som

driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger.