

Deloitte
Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C


Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

Ishøj Spildevand A/S
Baldersbækvej 6
2635 Ishøj
CVR-nr. 32878970

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 07.04.2020

Dirigent



Navn: Marie Louise Madsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	8
Balance pr. 31.12.2019	9
Egenkapitalopgørelse for 2019	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ishøj Spildevand A/S
Baldersbækvej 6
2635 Ishøj

CVR-nr.: 32878970

Hjemsted: Ishøj Kommune

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Ebbe Rosenberg, bestyrelsesformand
Henning Bjerre
Birgit Nielsen
Ole Beckmann Skourup
Poul Rikardt Jørgensen
Ib Remi Hansen
Tina Braunstein

Direktion

Erling Skovgaard-Holm, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Ishøj Spildevand 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

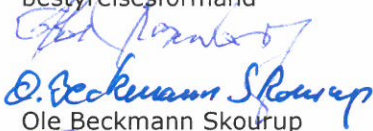
Ishøj, den 11.03.2020

Direktion


Erling Skovgaard-Holm
direktør

Bestyrelse

Ebbe Rosenberg
bestyrelsesformand


Ole Beckmann Skourup

Tina Braunstein

Henning Bierre


Poul Rikardt Jørgensen


Birgit Nielsen


Ib Remi Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ishøj Spildevand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ishøj Spildevand A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 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 krav. 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. 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 årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

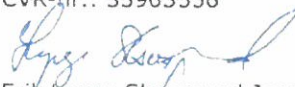
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 11.03.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556



Erik Lyng Skovgaard Jensen

statsautoriseret revisor /MNE nr. 10089



Mogens Michael Henriksen

statsautoriseret revisor/MNE nr. 23309

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Ishøj Spildevand A/S har til formål at drive spildevand- og regnvandsaktiviteter i Ishøj Kommune og sikre at spildevand- og regnvandshåndteringen sker med en høj sundheds- og miljømæssig kvalitet, som tager hensyn til forsyningssikkerheden og at dette sker på en effektiv og økonomisk forsvarlig måde, der er gennemsigtig for forbrugerne.

Selskabets indtægter er baseret på brugerbetaling fra borgerne og virksomhederne i form af en variabel betaling for håndtering af spildevand samt andre indtægter så som tilslutningsbidrag m.m.

I henhold til lov om betalingsregler for spildevand skal indtægterne fra forsyningsområderne finansiere de respektive årlige produktions- og administrationsomkostninger, finansielle poster og investeringer.

Virksomhedens priser er derudover reguleret med udgangspunkt i selskabets historiske priser, omkostningsudvikling og effektiviseringskrav. Indtægtsrammen fastsættes af Forsyningssekretariatet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat og egenkapital

Årets resultat i 2019 udviser et overskud efter skat på 3,9 mio.kr. Resultatet anses for tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer normal drift i 2020 og fortsætter med allerede igangsatte nye projekter.

Usædvanlige forhold

For at kunne sammenligne årene er der i sidste års tal foretaget en korrektion for indregnet korrektion af opkrævningsret og regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år.

	Korrigeret for effekt		Jf. resultatopgørelse	
	2019	2018	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Nettomsætning	33.985	25.823	33.985	-42.248
Produktionsomkostninger	-26.793	-26.285	-26.793	-26.285
Administrationsomkostninger	-2.434	-2.468	-2.434	-2.468
Driftsresultat	4.758	-2.930	4.758	-71.001
Finansielle poster	-683	-863	-683	-863
Resultat før skat	4.075	-3.793	4.075	-71.864
Skat af årets resultat	-735	684	-735	68.755
Skat vedr tidligere år	521	7.417	521	7.417
Årets resultat	3.861	4.308	3.861	4.308

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets slutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019

	<u>Note</u>	<u>2019 t.kr.</u>	<u>2018 t.kr.</u>
Nettoomsætning	1	33.985	-42.249
Produktionsomkostninger		<u>-26.793</u>	<u>-26.285</u>
Bruttoresultat		7.192	-68.534
Administrationsomkostninger		<u>-2.434</u>	<u>-2.468</u>
Driftsresultat		4.758	-71.002
Andre finansielle indtægter	2	251	239
Andre finansielle omkostninger	3	<u>-934</u>	<u>-1.103</u>
Resultat før skat		4.075	-71.866
Skat af årets resultat	4	<u>-214</u>	<u>76.172</u>
Årets resultat		3.861	4.306
Forslag til resultatdisponering			
Overført til øvrige lovpligtige reserver		<u>3.861</u>	<u>4.308</u>
		3.861	4.308

Balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>t.kr.</u>	<u>2018</u> <u>t.kr.</u>
Produktionsanlæg og maskiner		525.804	515.832
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.504	1.013
Materielle anlægsaktiver under udførelse		<u>12.018</u>	<u>19.708</u>
Materielle anlægsaktiver	5	<u>539.326</u>	<u>536.553</u>
Anlægsaktiver		<u>539.326</u>	<u>536.553</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.190	532
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		11.225	9.779
Andre tilgodehavender		1.387	1.473
Tilgodehavende selskabsskat	6	7.938	7.417
Reguleringsmæssige underdækninger	7	615	1.421
Tidsmæssige forskelle	8	<u>8.164</u>	<u>7.429</u>
Tilgodehavender		<u>30.519</u>	<u>28.051</u>
Omsætningsaktiver		<u>30.519</u>	<u>28.051</u>
Aktiver		<u>569.845</u>	<u>564.604</u>

Balance pr. 31.12.2019

	Note	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Virksomhedskapital	9	10.000	10.000
Overkurs ved emission		465.911	465.911
Øvrige lovpligtige reserver		32.968	29.103
Egenkapital		508.879	505.014
Udskudt skat	10	8.164	7.429
Hensatte forpligtelser		8.164	7.429
Gæld til realkreditinstitutter		39.982	41.122
Langfristede gældsforpligtelser	11	39.982	41.122
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	1.140	3.258
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.165	2.995
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.674	4.672
Anden gæld		841	114
Kortfristede gældsforpligtelser		12.820	11.039
Gældsforpligtelser		52.802	52.161
Passiver		569.845	564.604
Eventualforpligtelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksom- hedskapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Øvrige lovpligtige reserver t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	10.000	465.911	29.103	505.014
Årets resultat	0	0	3.865	3.865
Egenkapital ultimo	10.000	465.911	32.968	508.879

Overkurs ved emission er opstået ved stiftelsen, og er i henhold til særlovgivning for forsyningsselskaber en bunden overkurs der ikke kan udloddes.

Øvrige lovpligtige reserver består af akkumulerede overskud, der i henhold til særlovning for forsyningsselskaber ikke kan udloddes.

Noter

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
1. Nettoomsætning		
M3 afhængigt bidrag	32.458	30.259
Vejafvandingsbidrag, kommunalt	1.189	-1.163
Vejafvandingsbidrag, statsligt	409	442
Regulering underdækning	-806	-3.032
Regulering tidsmæssig forskel vedrørende opkrævningsret	735	-68.755
	33.985	-42.249
	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	251	239
	251	239
	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	934	1.103
	934	1.103
	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	735	-68.755
Regulering vedrørende tidligere år	-521	-7.417
	214	-76.172

Regulering vedrørende tidligere år indeholder betalt selskabsskat i perioden 2010 til og med 2017, som forventes refunderet, når Skattestyrelsen har godkendt selskabets korrigerede indkomstopgørelser for tidligere år. Reguleringen vedrørende tidligere år indeholder forventet rentegodtgørelse.

Noter

	Produk- tionsanlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar t.kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse t.kr.
5. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	620.212	2.011	8.409
Tilgange	25.493	657	29.759
Afgange	0	0	-26.150
Kostpris ultimo	645.705	2.668	12.018
Af- og nedskrivninger primo	-104.380	-998	0
Årets afskrivninger	-15.521	-166	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-119.901	-1.164	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	525.804	1.504	12.018

6. Tilgodehavende selskabsskat

Saldoen på 7.938 t.kr. vedrører betalt skat (inklusive forventet rentegodtgørelse) for perioden 2010 – 2017 som konsekvens af genoptagelse.

7. Reguleringsmæssige underdækninger

	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Saldo for reguleringsmæssig underdækning	615	1.421

Saldo for reguleringsmæssig underdækning ultimo 2019 skal opkræves i 2020.

8. Tidsmæssige forskelle

Opkrævningsretten vedrører den indregnede udskudte skatteforpligtelse af samme størrelse. Forfaldstidspunktet er længere end et år. Det faktiske forfaldstidspunkt vil blive kendt, i takt med at skatten bliver betalbar.

Noter

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi t.kr.</u>	<u>Nominel værdi t.kr.</u>
9. Virksomhedskapital			
Aktiekapital	1.000	1	10.000
	<u>1.000</u>		<u>10.000</u>

Der har ikke været bevægelser på egenkapitalen siden stiftelsen.

	<u>2019 t.kr.</u>	<u>2018 t.kr.</u>
10. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	9.133	11.888
Fremførbare skattemæssige underskud	-1.104	-4.754
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	135	295
	<u>8.164</u>	<u>7.429</u>

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2019 t.kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2018 t.kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2019 t.kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år t.kr.</u>
11. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	1.140	1.334	39.982	32.916
Anden gæld	0	1.924	0	0
	<u>1.140</u>	<u>3.258</u>	<u>39.982</u>	<u>32.916</u>

Anden gæld vedrører mellemværende med Ishøj kommune.

12. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Ishøj Forsyning Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af elementer fra regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved håndtering af spildevand indregnes i resultatopgørelsen på retserhvervelsestidspunktet.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld eller tilgodehavende. Tilsvarende indregnes udviklingen i opkrævningsretten under indtægter.

Der foretages ikke regulering for en eventuel over- eller underdækning under hensyntagen til hvile-i-sig-selv-princippet. En eventuel over- eller underdækning som følge heraf er indeholdt i selskabets egenkapital.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger der afholdes til håndtering af spildevand mv., omkostninger til råvarer, hjælpematerialer, personale, samt afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 anlægsaktiver, 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 samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gældsforpligtelser 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 selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde er pr. 01.01.2010 værdiansat til en skønnet markedsværdi på baggrund af oplysninger omkring arealpriser, lokalplaner mv.

Produktionsanlæg og maskiner, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar er pr. 01.01.2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog. Visse af anlægsaktiverne er værdiansat på baggrund af forsyningsvirksomhedens ansøgning om særskilt godkendelse af værdiansættelser af aktiver, som ikke er omfattet af pris- og levetidskatalog.

På baggrund af selskabets budgetter og forventninger til fremtidige investeringer, takster og øvrige forhold er der i åbningsbalancen foretaget en skønsmæssig korrektion af anlægsaktiverne svarende til forskellen mellem det som selskabet er berettiget til at opkræve på baggrund af afskrivninger på de beregnede standardværdier og det som selskabet forventer at opkræve til dækning af de fremtidige investeringer. De fremtidige takster er fastsat ud fra en forventning til kommende års investeringer.

Anvendt regnskabspraksis

Anskaffelser efter 01.01.2010 af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

Produktionsanlæg og maskiner	10-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Der afskrives ikke på grunde.

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt 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.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Anvendt regnskabspraksis

Tidsmæssige forskelle

Opkrævningsretten vedrører indregnede udskudte skatteforpligtelser. Opkrævningsretten måles til kostpris og indregnes med et beløb svarende til den forventede fremtidige opkrævning via taksterne, såfremt den udskudte skatteforpligtelse bliver betalbar.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af gæld til Kommunekredit 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.

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt en indtægtsramme i henhold til Bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandsekskaber. Indtægtsrammen medfører en regnskabsmæssig over-/underdækning, som er udtryk for forskellen mellem den af Forsyningssekretariatet udmeldte indtægtsramme og de faktiske indtægter omfattet heraf. Såfremt de samlede indtægter er større end den af Forsyningssekretariatet udmeldte indtægtsramme indregnes en forpligtelse (mellemlægning med kunder - overdækning), tilsvarende indregnes et tilgodehavende (mellemlægning med kunder - underdækning) hvis de samlede indtægter er lavere end den af Forsyningssekretariatet udmeldte indtægtsramme.

Den af Forsyningssekretariatet udmeldte indtægtsramme består af det historiske økonomiske grundlag, ikke påvirkelige omkostninger, periodevise omkostninger, historiske over-/underdækninger og de forventede tillæg.