



Ringkøbing-Skjern Spildevand A/S

Ånumvej 28, 6900 Skjern

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 33 05 01 19

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 17/5 2016

Iver Enevoldsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Hoved- og nøgletal 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 10

Noter til årsregnskabet 11

Regnskabspraksis 17

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Ringkøbing-Skjern Spildevand A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 20. april 2016

Direktion

Finn Jessen
direktør

Bestyrelse

Erling Gaasdal
formand

Gitte L. Kjeldsen
næstformand

Jes Jesper Clausen

Hans Østergaard Kristensen

John Georg Christensen

Søren Elbæk

Kristian Bøgsted

Thue Amstrup-Jørgensen

Niels Erik Mikkelsen
medarbejderrepræsentant

Thomas Lund
medarbejderrepræsentant

Lene Fibæk Hansen
medarbejderrepræsentant

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Ringkøbing-Skjern Spildevand A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Ringkøbing-Skjern Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1, hvor ledelsen har beskrevet den usikkerhed, der er forbundet med selskabets verserende skattesag.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Skive, den 20. april 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Holst

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Ringkøbing-Skjern Spildevand A/S
Ånumvej 28
6900 Skjern

Telefon: 9674 8500
Telefax: 9674 8501
Hjemmeside: www.rsforsyning.dk

CVR-nr.: 33 05 01 19
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern

Bestyrelse

Erling Gaasdal, formand
Gitte L. Kjeldsen
Jes Jesper Clausen
Hans Østergaard Kristensen
John Georg Christensen
Søren Elbæk
Kristian Bøgsted
Thue Amstrup-Jørgensen
Niels Erik Mikkelsen
Thomas Lund
Lene Fibæk Hansen

Direktion

Finn Jessen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Reservevej 81
Postboks 19
7800 Skive

Hoved- og nøgletal

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

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> | <u>2013</u> | <u>2012*</u> | <u>2011*</u> |
|--|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK |
| Hovedtal | | | | | |
| Resultat | | | | | |
| Nettoomsætning | 61.645 | 53.663 | 52.110 | 84.040 | 86.580 |
| Bruttofortjeneste | 10.364 | 1.928 | 1.441 | 7.178 | 11.224 |
| Resultat før finansielle poster | 7.433 | -799 | -799 | 866 | 4.717 |
| Resultat af finansielle poster | -773 | -464 | -810 | -186 | 251 |
| Årets resultat | 3.819 | -2.996 | -3.868 | 680 | 6.189 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 1.837.542 | 1.831.380 | 1.828.253 | 2.020.030 | 1.988.223 |
| Egenkapital | 1.764.172 | 1.760.352 | 1.763.348 | 1.940.176 | 1.939.496 |
| Pengestrømme | | | | | |
| Pengestrømme fra: | | | | | |
| - driftsaktivitet | 45.513 | 37.537 | 39.264 | 29.242 | 57.104 |
| - investeringsaktivitet | -47.880 | -38.964 | -55.687 | -75.531 | -62.755 |
| heraf investering i materielle anlægsaktiver | -50.071 | -45.833 | -60.386 | -81.485 | -67.353 |
| - finansieringsaktivitet | 707 | 7.933 | 22.242 | 35.826 | 1.029 |
| Årets forskydning i likvider | -1.660 | 6.506 | 5.819 | -10.463 | -4.622 |
| Nøgletal | | | | | |
| Afregnet vand m3 | 2.346.517 | 2.260.878 | 2.257.988 | 2.252.826 | 2.255.416 |
| Takst 1 pr. m3 ekskl. moms | 21,34 | 19,27 | 29,60 | 28,70 | 28,70 |
| Takst 2 pr. m3 ekskl. moms | 19,63 | 18,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fast afgift ekskl. moms | 388,00 | 384,00 | 650,00 | 630,00 | 630 |

*Nøgletallene er ikke spaltet og derfor ikke sammenlignelige med 2013, 2014 og 2015.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i drift af spildevandsforsyning inden for Ringkøbing-Skjern Kommune, herunder ansvar for drift, vedligehold og udbygning af forsyningsnettet samt fornyelsesplanlægning.

Selskabet er omfattet af ”hvile-i-sig-selv princippet” samt vandsektorlovens bekendtgørelse om prisloft.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på DKK 3.819.417, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 1.764.171.768.

Resultatet anses for tilfredsstillende.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Der er i 2015 afregnet for 2,35 mio. m³ spildevand. Der er løbet 9,8 mio. m³ vand gennem kloakkerne og i renseanlæggene.

Der har i løbet af året været arbejdet med at forebygge vandindtrængning i kloaknettet. Det er sket både ved tætning af ledninger og lukke overløb fra regnvandssystemet til spildevandssystemet. Som følge af at kraftige regnskyl bliver stadig hyppigere, medfører det store problemer, hvis de to systemer ikke er ordentlig adskilt.

Som følge af spildevandsplanen og selskabets investeringsplan er der også i 2015 nedlagt små renseanlæg og etableret pumpe-systemer til større renseanlæg.

Årets investeringer har været på DKK 42,6 mio.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

I 2016 sættes yderligere fokus på at minimere indtrængende og uvedkommende vand, som løber gennem kloakkerne til renseanlæggene. Hvert år løber der mellem tre og fire gange mere vand gennem renseanlæggene, end der afregnes for. Det har stor betydning for renseanlæggenes driftsøkonomi og stor betydning for dimensioneringen af de ledningsanlæg og pumpestationer, der skal etableres de kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Nettoomsætning | 2 | 61.645.200 | 53.662.882 |
| Produktionsomkostninger | | -51.281.309 | -51.734.490 |
| Bruttoresultat | | 10.363.891 | 1.928.392 |
| Distributionsomkostninger | | -122.642 | 76.516 |
| Administrationsomkostninger | | -2.845.414 | -2.803.576 |
| Resultat af ordinær primær drift | | 7.395.835 | -798.668 |
| Andre driftsindtægter | | 36.688 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | 7.432.523 | -798.668 |
| Finansielle indtægter | 3 | 177.188 | 426.375 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -949.896 | -890.282 |
| Resultat før skat | | 6.659.815 | -1.262.575 |
| Skat af årets resultat | 5 | -2.840.398 | -1.733.424 |
| Årets resultat | | 3.819.417 | -2.995.999 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|------------------|-------------------|
| Overført resultat | | 3.819.417 | -2.995.999 |
| | | 3.819.417 | -2.995.999 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|------|----------------------|----------------------|
| Grunde og bygninger | | 30.626.132 | 3.681.877 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 1.793.933.741 | 1.792.388.077 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 986.960 | 1.459.405 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 1.501 |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse | | 3.453.991 | 23.255.147 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 1.829.000.824 | 1.820.786.007 |
| Anlægsaktiver | | 1.829.000.824 | 1.820.786.007 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.108.519 | 3.519.745 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 714.754 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 4.825.908 | 4.368.855 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 152.749 |
| Tilgodehavender | | 7.649.181 | 8.041.349 |
| Likvide beholdninger | | 891.905 | 2.552.167 |
| Omsætningsaktiver | | 8.541.086 | 10.593.516 |
| Aktiver | | 1.837.541.910 | 1.831.379.523 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|----------------------|----------------------|
| Selskabskapital | | 25.013.000 | 25.013.000 |
| Overført resultat | | 1.739.158.768 | 1.735.339.351 |
| Egenkapital | 7 | 1.764.171.768 | 1.760.352.351 |
| Hensættelse til udskudt skat | 8 | 0 | 0 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 0 |
| Kreditinstitutter | | 35.403.771 | 36.530.672 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 23.707.923 | 22.086.793 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 59.111.694 | 58.617.465 |
| Kreditinstitutter | 9 | 1.131.713 | 1.019.892 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 20.618 | 182.697 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 11.425.139 | 9.703.258 |
| Overdækning | | 38.308 | 985.357 |
| Anden gæld | | 1.116.150 | 35.813 |
| Periodeafgrænsningsposter | 9 | 526.520 | 482.690 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 14.258.448 | 12.409.707 |
| Gældsforpligtelser | | 73.370.142 | 71.027.172 |
| Passiver | | 1.837.541.910 | 1.831.379.523 |
| Usikkerhed ved indregning og måling | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Nærtstående parter og ejerforhold | 11 | | |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Årets resultat | | 3.819.417 | -2.995.999 |
| Reguleringer | 12 | 45.469.728 | 42.656.625 |
| Ændring i driftskapital | 13 | -164.341 | 75.702 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | | 49.124.804 | 39.736.328 |
| Renteindbetalinger og lignende | | 178.388 | 424.650 |
| Renteudbetalinger og lignende | | -949.897 | -890.282 |
| Pengestrømme fra drift efter finansielle poster | | 48.353.295 | 39.270.696 |
| Sambeskatningsbidrag | | -2.840.398 | -1.733.424 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | | 45.512.897 | 37.537.272 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | -50.071.440 | -45.832.982 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | | 0 | 3.400.000 |
| Modtagne investeringsbidrag | | 2.191.481 | 3.468.798 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | | -47.879.959 | -38.964.184 |
| Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter | | -5.730.938 | 7.405.396 |
| Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.721.880 | -5.138.887 |
| Optagelse af gæld til kreditinstitutter | | 4.715.858 | 0 |
| Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 5.666.000 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | | 706.800 | 7.932.509 |
| Ændring i likvider | | -1.660.262 | 6.505.597 |
| Likvider 1. januar | | 2.552.167 | -3.953.430 |
| Likvider 31. december | | 891.905 | 2.552.167 |
| Likvider specificeres således: | | | |
| Likvide beholdninger | | 891.905 | 2.552.167 |
| Likvider 31. december | | 891.905 | 2.552.167 |

Noter til årsregnskabet

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har ved fastsættelse af den skattemæssige åbningsbalance anvendt værdiansættelsen fra Pris- og Levetidskataloget. SKAT har i 2013 ændret den værdiansættelse væsentlig og dermed grundlaget for beregningen af udskudt skat.

Ved anvendelse af SKAT's indgangsværdier vil der ved udgangen af 2015 være en udskudt skat på DKK 285,4 mio., jf. note 8.

Som følge af den væsentlige usikkerhed, der er om sagens udfald, har selskabet valgt ikke at indregne hverken udskudt skat eller et skatteaktiv i balancen. Såfremt SKAT får ret i deres påstand, vil der skulle hensættes DKK 285,4 mio. i udskudt skat, og egenkapitalen vil være tilsvarende mindre.

| | <u>2015</u> DKK | <u>2014</u> DKK |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 2 Nettoomsætning | | |
| Forretningsområder | | |
| Vandafledningsbidrag | 49.785.442 | 44.798.033 |
| Faste afgifter | 7.473.309 | 7.353.754 |
| Regulering af takstmæssig over-/underdækning | 947.049 | -985.357 |
| Vejafvanding | 2.891.880 | 2.013.762 |
| Periodiserede investeringsbidrag | 526.520 | 482.690 |
| Øvrige indtægter | 21.000 | 0 |
| | <u>61.645.200</u> | <u>53.662.882</u> |
| | | |
| 3 Finansielle indtægter | | |
| Andre finansielle indtægter | <u>177.188</u> | <u>426.375</u> |
| | <u>177.188</u> | <u>426.375</u> |
| | | |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | <u>949.896</u> | <u>890.282</u> |
| | <u>949.896</u> | <u>890.282</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Sambeskatningsbidrag | 2.840.398 | 1.733.424 |
| | 2.840.398 | 1.733.424 |

6 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og byg- ninger DKK | Produktionsan- læg og maski- ner DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK | Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse DKK |
|---|---------------------------------|---|--|--|---|
| Kostpris 1. januar | 3.681.877 | 1.985.971.067 | 2.629.046 | 1.653.081 | 23.255.147 |
| Tilgang i årets løb | 4.035.218 | 42.582.230 | 0 | 0 | 3.453.991 |
| Overførsler i årets løb | 23.255.147 | 0 | 0 | 0 | -23.255.147 |
| Kostpris 31. december | <u>30.972.242</u> | <u>2.028.553.297</u> | <u>2.629.046</u> | <u>1.653.081</u> | <u>3.453.991</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | 0 | 193.582.990 | 1.169.641 | 1.651.580 | 0 |
| Årets afskrivninger | 346.110 | 41.036.566 | 472.445 | 1.501 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december | <u>346.110</u> | <u>234.619.556</u> | <u>1.642.086</u> | <u>1.653.081</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>30.626.132</u> | <u>1.793.933.741</u> | <u>986.960</u> | <u>0</u> | <u>3.453.991</u> |
| Afskrives over | <u>75 år</u> | <u>5-75 år</u> | <u>5 år</u> | <u>4 år</u> | |

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|-------------------|-------------------|
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster: | | |
| Produktionsomkostninger | 41.856.622 | 40.941.984 |
| | 41.856.622 | 40.941.984 |

Noter til årsregnskabet

7 Egenkapital

| | Selskabskapital DKK | Overført resultat DKK | I alt DKK |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Egenkapital 1. januar | 25.013.000 | 1.735.339.351 | 1.760.352.351 |
| Årets resultat | 0 | 3.819.417 | 3.819.417 |
| Egenkapital 31. december | 25.013.000 | 1.739.158.768 | 1.764.171.768 |

Selskabskapitalen består af 25.013 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabets virksomhed er underlagt Vandsektorloven. Ifølge loven skal selskabets økonomi hvile-i-sig-selv, således at eventuelt kapitaldannelse (overskud gennem effektivisering) ikke kan udloddes til ejerne, men forudsættes at forblive i sektoren. Som følge af restriktionerne i vandsektorloven kan ejeren således ikke frit råde over den regnskabsmæssige opgjorte egenkapital.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

| | 2015 DKK | 2014 DKK | 2013 DKK | 2012 DKK | 2011 DKK |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital 1. januar | 25.013.000 | 25.013.000 | 25.013.000 | 25.000.000 | 0 |
| Kapitalforhøjelse | 0 | 0 | 0 | 13.000 | 25.000.000 |
| Kapitalnedsættelse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selskabskapital 31. december | 25.013.000 | 25.013.000 | 25.013.000 | 25.013.000 | 25.000.000 |

8 Hensættelse til udskudt skat

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|--------------|--------------|
| Materielle anlægsaktiver | 290.909.000 | 291.931.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | -136.000 | -122.000 |
| Investeringsbidrag | -5.332.000 | -4.965.000 |
| Underdækning | -8.000 | 0 |
| Overdækning | 0 | -217.000 |
| Ikke afsat udskudt skat | -285.433.000 | -286.627.000 |
| | 0 | 0 |

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2015 | 2014 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| Kreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 30.546.375 | 31.807.401 |
| Mellem 1 og 5 år | 4.857.396 | 4.723.271 |
| Langfristet del | 35.403.771 | 36.530.672 |
| Inden for 1 år | 1.131.713 | 1.019.892 |
| | 36.535.484 | 37.550.564 |
| Periodeafgrænsningsposter | | |
| Efter 5 år | 21.601.834 | 20.156.032 |
| Mellem 1 og 5 år | 2.106.089 | 1.930.761 |
| Langfristet del | 23.707.923 | 22.086.793 |
| Inden for 1 år | 526.520 | 482.690 |
| | 24.234.443 | 22.569.483 |

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med søsterselskaber og moderselskab. Selskaberne i sambeskatningen hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Der er ikke væsentlige skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen pr. 31. december 2015.

Noter til årsregnskabet

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse

| | |
|---------------------------------|----------------|
| Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S | Hovedaktionær |
| Ringkøbing-Skjern Kommune | Ultimativ ejer |

Øvrige nærtstående parter

| | |
|----------------------------------|-----------------------|
| Ringkøbing-Skjern Vand A/S | Tilknyttet virksomhed |
| Ringkøbing-Skjern Erhverv A/S | Tilknyttet virksomhed |
| Ringkøbing-Skjern Renseanlæg A/S | Tilknyttet virksomhed |
| Bioenergi Vest A/S | Tilknyttet virksomhed |
| Bioenergi Vest Innovation ApS | Tilknyttet virksomhed |

Transaktioner

Stort set alle selskabets drifts- og anlægsopgaver udføres af moderselskabet Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S. De økonomiske transaktioner som følge heraf sker til medgåede omkostninger samt betaling af medgået timeforbrug til kostpris.

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ånumvej 28, 6900 Skjern

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Skjern, CVR-nr. 27 46 42 97.

Noter til årsregnskabet

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | DKK | DKK |
| 12 Pengestrømsopgørelse - reguleringer | | |
| Finansielle indtægter | -177.188 | -426.375 |
| Finansielle omkostninger | 949.896 | 890.282 |
| Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg | 41.856.622 | 40.941.984 |
| Skat af årets resultat | 2.840.398 | 1.733.424 |
| Indtægtsført investeringsbidrag | 0 | -482.690 |
| | <u>45.469.728</u> | <u>42.656.625</u> |
| | | |
| 13 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital | | |
| Ændring i tilgodehavender | 390.972 | 917.593 |
| Ændring i leverandørgæld m.v. | -555.313 | -841.891 |
| | <u>-164.341</u> | <u>75.702</u> |

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Ringkøbing-Skjern Spildevand A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes - baseret på følgende kriterier:

- afledning af spildevand har fundet sted inden regnskabsårets udløb, hvilket baseres på aflæsning af målere omkring regnskabsårets afslutning,
- salgsprisen er fastlagt, og
- på salgstidspunktet er indbetalingen modtaget eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved afledning af spildevand indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering har fundet sted inden årets udgang, hvilket opgøres på grundlag af måleraflæsning omkring årets udgang.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår omkostninger til rensning og udledning af spildevand, herunder hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og skat af ekstraordinære poster.

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Regnskabspraxis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Indregning og måling af distributionsnet og produktionsanlæg ved selskabets stiftelse er foretaget ud fra nedskrevne standardværdier ifølge den reguleringsmæssige åbningsbalance 1. januar 2010 indrapporteret til Forsyningssekretariatet. Den reguleringsmæssige åbningsbalance er udarbejdet på baggrund af et pris- og levetidskatalog udgivet af Forsyningssekretariatet, der fastsætter standardværdier og -levetider for vand- og spildevandsselskaber samt indberettede mængder og anlægsår for forsyningens investeringer ifølge historiske data. Den reguleringsmæssige åbningsbalance er udarbejdet med assistance fra et uafhængigt rådgiverfirma og forsynet med en revisorerklæring uden bemærkninger.

Baseret på ovennævnte værdi af distributionsnet og produktionsanlæg er der sket en nedskrivning til genindvindingsværdi. Genindvindingsværdien er fastsat på basis af selskabets budgetterede tariffer, driftsomkostninger og investeringer på lang sigt.

Grunde, hvorpå der er placeret rensningsanlæg m.v., indgår i produktionsanlægget.

Årets tilgang er opgjort til kostpris. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og inddirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

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

| | |
|---|----------|
| Øvrige bygninger | 10-75 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 10-75 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 4 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Regnskabspraksis

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.

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 her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opføres under passiver og indtægtsføres over 40 år.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne over vandafledningsafgiften, indregnes i balancen som en gældsforpligtelse i særskilt post "Takstmæssig overdækning".

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger" og "Kassekreditter".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.