

FAXE SPILDEVANDSCENTER A/S
JENS CHR. SKOUS VEJ 1, 4690 HASLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. april 2023

Dirigent:

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..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | Faxe Spildevandscenter A/S Jens Chr. Skous Vej 1 4690 Haslev |
| | CVR-nr.: 34 88 53 03 |
| | Stiftet: 13. december 2012 |
| | 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 Stine Marie Villum Olsen, medarbejdervalgt |
| Direktion | Marianne Almindsø Andersen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Faxe Spildevandscenter 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haslev, den 20. april 2023

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

Stine Marie Villum Olsen
Medarbejdervalgt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Faxe Spildevandscenter A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Faxe Spildevandscenter A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 regnskabsbrugere 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 20. april 2023

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 væsentligste aktiviteter er at drive spildevandforsyningsvirksomhed i Faxe Kommune i henhold til lovgivningen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på 5.865.021 kr. mod et overskud på 1.226.872 kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 79.892.290 kr.

Det har været et travlt år for Faxe Spildevandscenter A/S.

Der har været rigtig meget drift på forbehandlingsanlægget (UASB-anlægget) på Faxe Renseanlæg, da industrierne har tilført større mængde og mere koncentreret spildevand til anlægget i 2022 i forhold til tidligere år. Anlægget har nået den maksimale kapacitet og der planlægges derfor med en udvidelse af kapaciteten i 2023 i samarbejde med industrierne.

I 2022 har det på grund af manglende kapacitet i forbehandlingsanlægget været nødvendigt med mere by-pass. Dette giver også større omkostninger.

Der har også været meget større omkostninger til el og kemikalier i 2022. Alene på el er omkostningen i 2022 2,2 mio. kr. højere end året før.

Hertil kommer at Faxe Spildevandscenter A/S i marts 2022 konstaterede PFAS i slammet fra Faxe Renseanlæg. Heldigvis blev det hurtigt meddelt fra AffaldPlus at perkolat fra Faxe Miljøanlæg havde et stort indhold af PFAS. Et større udredningsarbejde blev gennemført og det kunne herefter konstateres at PFAS forureningen stammede fra AffaldPlus' miljøanlæg og at ca. halvdelen af PFAS mængden blev opsamlet i slammet mens den anden halvdel fortsatte ud i Faxe Å. Slammet er efterfølgende blevet kørt til forbrænding på AffaldPlus' anlæg i Næstved. Udgifterne hertil er efter aftale med AffaldPlus opgjort særskilt med henblik på at det kan faktureres videre til AffaldPlus. Det drejer sig om en udgift på ca. 2 mio. kr. som dækker den meromkostning der har været til håndtering af slammet på anden vis end normalt, hvor det udspreddes på landbrugsjord.

Regnskabet er derfor præget af både større omsætning, men også væsentligt større omkostninger. Det har som for Faxe Spildevand A/S været et travlt år for Faxe Spildevandscenter A/S. Driften har været præget af Corona, så medarbejdere har været mødt ind på forskellige lokationer.

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 | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| NETTOOMSÆTNING | 1 | 31.451.336 | 33.127.986 |
| Andre driftsindtægter..... | | 2.946.994 | 3.601.973 |
| Eksterne omkostninger..... | | -30.836.571 | -26.212.777 |
| BRUTTORESULTAT | | 3.561.759 | 10.517.182 |
| Af- og nedskrivninger..... | 2 | -8.172.754 | -8.033.808 |
| DRIFTSRESULTAT | | -4.610.995 | 2.483.374 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 22.040 | 15.372 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -1.276.066 | -1.271.874 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -5.865.021 | 1.226.872 |
| Skat af årets resultat..... | | 0 | 0 |
| ÅRETS RESULTAT | | -5.865.021 | 1.226.872 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -5.865.021 | 1.226.872 |
| I ALT | | -5.865.021 | 1.226.872 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| Software og licenser..... | | 17.406 | 23.208 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 4 | 17.406 | 23.208 |
| Grunde og bygninger..... | | 20.772.944 | 21.955.623 |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 139.118.955 | 142.446.822 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 1.112.927 | 1.566.696 |
| Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet..... | | 3.139.661 | 457.797 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 164.144.487 | 166.426.938 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 164.161.893 | 166.450.146 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 8.345.407 | 1.890.214 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 768.212 |
| Andre tilgodehavender..... | | 1.548.514 | 3.242.127 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 74.076 | 74.038 |
| Tilgodehavender..... | | 9.967.997 | 5.974.591 |
| Likvide beholdninger..... | | 3.002.602 | 1.761.712 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 12.970.599 | 7.736.303 |
| AKTIVER..... | | 177.132.492 | 174.186.449 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| Selskabskapital..... | 6 | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat..... | | 79.465.126 | 85.330.148 |
| EGENKAPITAL..... | | 79.965.126 | 85.830.148 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 66.673.262 | 70.433.649 |
| Overdækning..... | | 7.795.489 | 1.705.117 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 74.468.751 | 72.138.766 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 3.760.386 | 3.708.307 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 3.756.298 | 4.786.110 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 14.379.784 | 6.670.580 |
| Anden gæld..... | | 802.147 | 1.052.538 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 22.698.615 | 16.217.535 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 97.167.366 | 88.356.301 |
| PASSIVER..... | | 177.132.492 | 174.186.449 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |
| Nærtstående parter | 10 | | |
| Medarbejderforhold | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022..... | 500.000 | 85.330.147 | 85.830.147 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -5.865.021 | -5.865.021 |
| Egenkapital 31. december 2022..... | 500.000 | 79.465.126 | 79.965.126 |

Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabets aktiekapital har uændret været 500.000 kr. de seneste 5 år.

NOTER

| | 2022 kr. | 2021 kr. | Note |
|---|-------------------|-------------------------|----------|
| Nettoomsætning | | | 1 |
| Årets omsætning..... | 37.541.708 | 32.219.445 | |
| Årets regulering af over-/underdækning..... | -6.090.372 | 908.541 | |
| | 31.451.336 | 33.127.986 | |
| | 2022 kr. | 2021 kr. | |
| Af- og nedskrivninger | | | 2 |
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver..... | 5.802 | 12.798 | |
| Bygninger..... | 1.182.678 | 1.221.770 | |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 6.530.504 | 6.246.919 | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 453.770 | 552.321 | |
| | 8.172.754 | 8.033.808 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til kommunekredit..... | 919.632 | 896.461 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 356.434 | 375.413 | |
| | 1.276.066 | 1.271.874 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Software og licenser | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | | 297.301 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | | 297.301 | |
| Afskrivninger 1. januar 2022..... | | 274.093 | |
| Årets afskrivninger | | 5.802 | |
| Afskrivninger 31. december 2022..... | | 279.895 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | | 17.406 | |

NOTER

| | | | Note |
|---|---|--|---------------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 39.519.566 | 197.784.322 | |
| Overførsel..... | 0 | 3.153.020 | |
| Tilgang..... | 0 | 49.618 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 39.519.566 | 200.986.960 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022..... | 17.563.944 | 55.337.501 | |
| Årets afskrivninger | 1.182.678 | 6.530.504 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022..... | 18.746.622 | 61.868.005 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 20.772.944 | 139.118.955 | |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet. | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 9.619.308 | 457.797 | |
| Overførsel..... | 0 | -3.153.020 | |
| Tilgang..... | 0 | 5.834.884 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 9.619.308 | 3.139.661 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022..... | 8.052.611 | | |
| Årets afskrivninger | 453.770 | | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022..... | 8.506.381 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 1.112.927 | 3.139.661 | |
| | 2022 | 2021 | |
| | kr. | kr. | |
| Selskabskapital | | | 6 |
| Selskabskapitalen er fordelt således: | | | |
| Aktier, 500 stk. a nom. 1.000 kr..... | 500.000 | 500.000 | |
| | 500.000 | 500.000 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 7 |
| | 31/12 2022 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 70.433.648 | 3.760.386 | 51.153.282 |
| Overdækning..... | 7.795.489 | 0 | 0 |
| | 78.229.137 | 3.760.386 | 51.153.282 |

NOTER

| | Note |
|---|-------------|
| <p>Eventualposter mv. Eventualaktiver Selskabet har skattemæssige merværdier. Det udskudte skatteaktiv er ikke indregnet i balancen som følge af usikkerheden om mulighed for anvendelse af aktivet.</p> <p>Eventualforpligtelser Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.</p> <p>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.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Faxse Forsyning Holding A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.</p> | 8 |
| <p>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2022.</p> | 9 |
| <p>Nærtstående parter Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:</p> <p>Bestemmende indflydelse Faxse Forsyning Holding A/S, Jens Chr. Skous Vej 1, 4690 Haslev, der er modervirksomhed</p> <p>Transaktioner med nærtstående parter Selskabet køber visse ydelser fra Faxse Forsyning A/S, herunder personale- og administrationsydelser. Alle transaktioner er sket på markedsvilkår.</p> | 10 |
| <p>Medarbejderforhold Antal personer beskæftiget i gennemsnit:</p> <p style="text-align: right;">2022 2021</p> <p style="text-align: right;">0 0</p> <p>Virksomheden har ingen ansatte. Administration og drift varetages af Faxse Forsyning A/S.</p> | 11 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Faxe Spildevandscenter A/S for 2022 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

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Indtægter fra vandafledningsbidrag og særbidrag m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. I nettoomsætningen indgår årets over-/underdækning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder indtægter fra salg af el.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til rensning af spildevand, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle omkostninger indeholder renter, garantiprovision m.v.

Skat

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.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Software og licenser indregnes til kostpris og måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Af- og nedskrivninger indeholder af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|--|-----------|
| Software og licenser..... | 2-10 år |
| Bygninger..... | 10-75 år |
| Spildevandstekniske anlæg..... | 10-100 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-10 år |

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 betalte acontoskatte.

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 efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.