

Nyhuse Vandværk a.m.b.a.

CVR-nr. 32 91 03 86

Årsrapport 2021

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2021 | 7 |
| Balance pr. 31.12.2021 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2021 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Nyhuse Vandværk a.m.b.a.

Frejasvej 19

3400 Hillerød

CVR-nr.: 32 91 03 86

Hjemstedskommune: Hillerød

Telefon: 48 24 42 47

Internet: www.nyhusevand.dk

E-mail: nyhusevand@mail.dk

Bestyrelse

Jeanette Olsen, formand

Søren Christian Pedersen, næstformand

Freddie Lund

Henrik Michael Jensen

Lis Dam

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31. marts 2022

Dirigent

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Nyhuse Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter 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.

Nyhuse, den 10. marts 2022

Bestyrelse

Jeanette Olsen
formand

Søren Christian Pedersen
næstformand

Freddie Lund

Henrik Michael Jensen

Lis Dam

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Nyhuse Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nyhuse Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

København, den 10 marts 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Mogens Michael Henriksen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23309

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er drift af vandværk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 1.107 t.kr., og egenkapitalen udgør ved årets udgang 24.351 t.kr. Årets resultat er påvirket af ekstraordinært store udgifter til vedligeholdelse bla. som følge af ledningsbrud m.m.

Selskabets andelshavere har i 2021 godkendt at selskabet ansøger om at udtræde af den regulatoriske regulering. Selskabet har modtaget Forsyningssekretariatets godkendelse heraf i 2022 og udtræder således af den regulatoriske regulering med virkning 01.01.2023.

Selskabets likviditet

Bestyrelsen vurderer, at selskabets likviditet er tilstrækkelig til, at driften og investeringerne kan gennemføres som planlagt.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021

| | <u>Note</u> | <u>2021</u> <u>kr.</u> | <u>2020</u> <u>t.kr.</u> |
|---|-------------|---------------------------|-----------------------------|
| Indtægter | | | |
| Fastafgift og m ³ -afgift | 1 | 2.659.110 | 2.436 |
| Årets andel af over-/underdækning | | (291.040) | 223 |
| Tilslutningsbidrag (amotisering) | | <u>74.042</u> | <u>58</u> |
| | | <u>2.442.112</u> | <u>2.717</u> |
| Omkostninger | | | |
| Driftsudgifter | 2 | (1.681.173) | (964) |
| Administration | 3 | <u>(745.687)</u> | <u>(847)</u> |
| | | <u>(2.426.860)</u> | <u>(1.811)</u> |
| Driftsresultat før afskrivninger | | <u>15.252</u> | <u>906</u> |
| Afskrivninger | | | |
| Produktionsanlæg | 5 | (452.716) | (435) |
| Distributionsanlæg | 5 | (641.806) | (598) |
| Maskiner og driftsmidler | 5 | <u>(44.061)</u> | <u>(44)</u> |
| | | <u>(1.138.583)</u> | <u>(1.077)</u> |
| Driftsresultat | | <u>(1.123.331)</u> | <u>(171)</u> |
| Sekundære indtægter og udgifter | | | |
| Øvrige indtægter | | 30.490 | 24 |
| Finansiering | | <u>(35.266)</u> | <u>(7)</u> |
| Sekundære indtægter i alt | | <u>(4.776)</u> | <u>17</u> |
| Årets resultat før skat | | (1.128.107) | (154) |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>20.976</u> | <u>21</u> |
| Årets resultat | | <u>(1.107.131)</u> | <u>(133)</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført til næste år | | <u>(1.107.131)</u> | <u>(133)</u> |

Balance pr. 31.12.2021

| | <u>Note</u> | <u>2021 kr.</u> | <u>2020 t.kr.</u> |
|------------------------------------|-------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| Produktionsanlæg | | 4.337.899 | 4.253 |
| Distributionsanlæg | | 22.114.631 | 22.262 |
| Fællesfunktionsanlæg | | <u>192.065</u> | <u>236</u> |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | <u>26.644.595</u> | <u>26.751</u> |
| Anlægsaktiver | | <u>26.644.595</u> | <u>26.751</u> |
| Reguleringsmæssig underdækning | | 125.560 | 251 |
| Likvide beholdninger | 6 | 2.899.911 | 2.857 |
| Tilgodehavender kunder | | 98.835 | 61 |
| Tilgodehavende skat | | 0 | 432 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 48.986 | 51 |
| Værdipapirer | | 27.320 | 27 |
| Andre tilgodehavender | | <u>405.606</u> | <u>0</u> |
| Omsætningsaktiver | | <u>3.605.218</u> | <u>3.679</u> |
| Aktiver | | <u><u>30.249.813</u></u> | <u><u>30.430</u></u> |

Balance pr. 31.12.2021

| | <u>Note</u> | <u>2021 kr.</u> | <u>2020 t.kr.</u> |
|--|-------------|---------------------|-----------------------|
| Overført overskud | | 24.350.955 | 25.459 |
| Egenkapital | | 24.350.955 | 25.459 |
| Udskudt skat | | 0 | 0 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 0 |
| Reguleringsmæssig overdækning | | 263.939 | 98 |
| Feriepenge (indefrysning) | | 0 | 62 |
| Tilslutningsbidrag | | 5.290.965 | 4.214 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 5.554.904 | 4.374 |
| Kortfristet andel, tilslutningsbidrag | 7 | 74.042 | 58 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 29.354 | 60 |
| Skyldig A-skat mv. | | 52.213 | 95 |
| Feriepengeforpligtelse funktionærer | | 20.978 | 22 |
| Anden gæld | 8 | 167.367 | 362 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 343.954 | 597 |
| Gældsforpligtelser | | 5.898.858 | 4.971 |
| Passiver | | 30.249.813 | 30.430 |
| Pantsætninger og eventualforpligtelser | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2021

| | Overført overskud t.kr. |
|-------------------------------|--|
| Egenkapital 01.01.2021 | 25.458 |
| Årets resultat | <u>(1.107)</u> |
| Egenkapital 31.12.2021 | <u>24.351</u> |

Noter

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|--------------|
| | kr. | t.kr. |
| 1. Fastafgift og m³-afgift | | |
| Fastafgift | 988.310 | 857 |
| M ³ -afgift, årets opkrævning | 1.670.800 | 1.578 |
| | 2.659.110 | 2.435 |

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|--------------|
| | kr. | t.kr. |
| 2. Driftsudgifter | | |
| Produktion | | |
| Vedligeholdelse af boringer | 67.839 | 2 |
| Vedligeholdelse af vandbehandlings- og styrestationer | 154.574 | 4 |
| Vedligeholdelse af bygninger | 72.259 | 28 |
| Vedligeholdelse af installationer | 64.932 | 33 |
| Vedligeholdelse af råvandsledning | 0 | 18 |
| El-forbrug | 74.786 | 79 |
| Ejendomsskatter | 20.184 | 20 |
| Jordleje | 24.000 | 24 |
| Konsulentbistand | 57.225 | 31 |
| Vand og varme | 15.940 | 13 |
| Andre produktionsomkostninger | 68.463 | 37 |
| Vandanalyser | 42.243 | 29 |
| | 662.445 | 318 |

Noter

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|--------------|
| | kr. | t.kr. |
| 2. Omkostninger, fortsat | | |
| Distribution | | |
| Vedligehold ledningsnet | 520.189 | 175 |
| Driftsomkostninger maskiner og værkstedsbiler | 33.122 | 23 |
| Varelagerregulering | 0 | 0 |
| Lønninger, pension mv. | 633.417 | 600 |
| Lønforbrug aktiveret | (168.000) | (153) |
| | 1.018.728 | 645 |
| | 1.681.173 | 963 |
| 3. Administrationsomkostninger | | |
| Bestyrelseshonorar | 120.000 | 120 |
| Forsikringer og personale | 8.284 | 10 |
| Kontingenter, abonnement og licens | 10.403 | 11 |
| Kontorartikler | 4.551 | 9 |
| Gebyrer, PBS-omkostninger | 9.374 | 8 |
| Porto | 9.845 | 9 |
| Honorar for lovpligtig revision af årsregnskabet incl erklæring m.m. | 124.019 | 94 |
| Bogføringsassistance (godtgørelse for kontorhold) m.m. | 181.331 | 270 |
| Telefonomkostninger | 5.514 | 19 |
| IT-omkostninger | 38.574 | 81 |
| Beredskabsomkostninger incl vagtordning | 156.187 | 151 |
| Andre administrationsomkostninger, forsyningssekretariat og vandværkssamarbejde | 28.736 | 24 |
| Kursus | 130 | 1 |
| Generalforsamling | 7.410 | 23 |
| Møder og repræsentation | 21.419 | 17 |
| Øvrige administrationsudgifter | 19.910 | 0 |
| | 745.687 | 847 |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 0 | 0 |
| Regulering vedr tidligere år | (20.976) | (21) |
| Ændring af udskudt skat | 0 | 0 |
| | (20.976) | (21) |

Noter

Selskabet har et ikke afsat skatteaktiv på 1.336 t.kr. (1.082 t.kr. i 2020)

| | Produktions- anlæg kr. | Distributions- anlæg kr. | Fællesfunk- tionsanlæg kr. |
|---|---------------------------------------|---|---|
| 5. Materielle anlægsaktiver | | | |
| Kostpris 01.01.2021 | 7.609.826 | 27.849.027 | 382.185 |
| Tilgang | 537.211 | 494.490 | 0 |
| Afgang | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 31.12.2021 | <u>8.147.037</u> | <u>28.343.517</u> | <u>382.185</u> |
| Af- og nedskrivninger 01.01.2021 | (3.356.422) | (5.587.080) | (146.059) |
| Årets afskrivninger | (452.716) | (641.806) | (44.061) |
| Tilbageførsel ved afgang | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Af- og nedskrivninger 31.12.2021 | <u>(3.809.138)</u> | <u>(6.228.886)</u> | <u>(190.120)</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31.12.2021 | <u>4.337.899</u> | <u>22.114.631</u> | <u>192.065</u> |
| | | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| | | kr. | t.kr. |
| 6. Likvide beholdninger | | | |
| Driftskonto Sydbank 6813 1025436 | | 2.897.432 | 2.848 |
| Mastercard | | <u>2.479</u> | <u>10</u> |
| | | <u>2.899.911</u> | <u>2.857</u> |

Noter

| | Forfald inden 12 måneder kr. | Forfald efter 12 måneder kr. | Restgæld efter 5 år kr. |
|---|---|---|--|
| 7. Langfristede gældsforpligtelser | | | |
| Reguleringsmæssig overdækning | 0 | 263.939 | 0 |
| Feriepenge indefrysning | 0 | 0 | 0 |
| Tilslutningsbidrag | <u>74.042</u> | <u>5.290.965</u> | <u>4.994.795</u> |
| | <u>74.042</u> | <u>5.554.904</u> | <u>4.994.795</u> |

Den reguleringsmæssige over-/underdækningssaldo udgør pr. 31.12.2021 en nettogæld på 138 t.kr. Over-/underdækningssaldoen påvirker selskabets økonomiske ramme positivt i 2022 med 125 t.kr., og negativt med 263 t.kr. i årene 2023 – 2026 under gældende lovgivning.

| | 2021 t.kr. | 2020 t.kr. |
|------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Tilslutningsbidrag | | |
| Saldo primo | 4.273 | 4 |
| Modtagne tilslutningsbidrag | 1.167 | 0 |
| Amortiseret i årets resultat | <u>(74)</u> | <u>0</u> |
| Saldo ultimo | <u>5.366</u> | <u>4</u> |
| | <u>2021 kr.</u> | <u>2020 t.kr.</u> |
| 8. Anden gæld | | |
| Leverandørgæld | 60.035 | 40 |
| Øvrige skyldige omkostninger | 90.000 | 104 |
| Skyldig moms | 0 | 219 |
| Skyldige afgifter | <u>17.332</u> | <u>0</u> |
| | <u>167.367</u> | <u>362</u> |

9. Pantsætninger og eventualforpligtelser

Der er ikke afgivet pant i selskabets aktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A.

Præsentation af selskabets resultatopgørelse og balance er tilpasset selskabets aktivitet.

Beløb i resultatopgørelsen i parentes er et udtryk for omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. 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

Indtægter

Indtægter ved produktion og afsætning af drikkevand samt amortisering af tilslutningsbidrag og ændringer i opkrævningsretter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning efter reglerne om økonomiske rammer indregnes i nettoomsætningen, i det omfang denne påhviler fremtidige takster. Den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld eller tilgodehavende.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter omkostninger, som er nødvendige til driften af værket, herunder omkostninger til personale beskæftiget med produktionen og distributionen samt omkostninger til reparation og vedligeholdelse.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, som ikke direkte relaterer sig til den daglige tekniske drift af værket.

Sekundære indtægter og omkostninger

Sekundære indtægter og omkostninger omfatter modtagne gebyrer, administrationsindtægter fra andre vandværker samt finansielle indtægter og omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og renteudgifter fra pengeinstitutter mv. samt kursreguleringer og afkast på værdipapirbeholdning.

Skat

Årets skat, som 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.

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

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktions-, distributions- og fællesanlæg er pr. 1. januar 2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog. Den tilhørende opskrivning er indregnet på selskabets egenkapital pr. 1. januar 2010.

Anskaffelser efter 1. januar 2010 af grunde, bygninger, produktionsanlæg og 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 aktivitet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger efter Forsyningssekretariatets regler, som er baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|----------------------|-----------|
| Produktionsanlæg | 10-75 år |
| Distributionsanlæg | 10-100 år |
| Fællesfunktionsanlæg | 5 år |

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 den højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

Tilgodehavender

Udestående fordringer og merværdiafgift måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Opkrævningsret

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender og kassebeholdninger.

Reguleringsmæssig overdækning (passiv)

Saldo for reguleringsmæssig overdækning indregnes som en forpligtelse med en værdi svarende til det beløb, som selskabet forventer at tilbagebetale over kommende års takster.

Udgangspunktet for opgørelsen er forskellen mellem årets indtægter i forhold til årets udmeldte indtægtsramme, samt tidligere års overdækninger opgjort i henhold til tidligere regler om prisloftregulering til indregning i efterfølgende års indtægtsrammer. Den således opgjorte reguleringsmæssige overdækning værdiansættes under hensyntagen til selskabets forpligtelse til at reducere de fremtidige takster med overdækningssaldoen.

Tilslutningsbidrag

Modtagne tilslutningsbidrag amortiseres og indregnes over 75 år i selskabets resultatopgørelse.

Andre finansielle forpligtelser

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

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.