

Nyhuse Vandværk a.m.b.a.

CVR-nr. 32 91 03 86

Årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	7
Balance pr. 31.12.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2023	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

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
Freddie Lund, næstformand
Søren Christian Pedersen
Henrik Michael Jensen
Lis Dam

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 21. marts 2024

Dirigent

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyhuse, den 29. februar 2024

Bestyrelse

Jeanette Olsen
formand

Freddie Lund
næstformand

Søren Christian Pedersen

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 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 29. februar 2024

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 0 t.kr., efter indregning af en overdækning på 17 t.kr. Egenkapitalen udgør ved årets udgang 0 t kr.

Selskabets andelshavere fik i 2022 Forsyningssekretariatets godkendelse af, at selskabet kunne udtræde af den økonomiske regulering med virkning fra 01.01.2023. Dette har den konsekvens, at selskabet er overgået til ”hvile i sig selv”. Dette betyder, at selskabet drift på sigt skal udvise et 0 resultat (dvs hvile i sig selv).

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 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> <u>kr.</u>	<u>2022</u> <u>t.kr.</u>
Indtægter			
Fastafgift og m ³ -afgift	1	2.785.881	2.480
Årets andel af over-/underdækning		(17.225)	446
Tilslutningsbidrag (amotisering)		100.158	75
		<u>2.868.814</u>	<u>3.001</u>
Omkostninger			
Driftsudgifter	2	(1.237.571)	(1.337)
Administration	3	(665.343)	(636)
		<u>(1.902.914)</u>	<u>(1.973)</u>
Driftsresultat før afskrivninger		<u>965.899</u>	<u>1.028</u>
Afskrivninger			
Produktionsanlæg	4	(437.700)	(453)
Distributionsanlæg	4	(658.484)	(528)
Maskiner og driftsmidler	4	(2.313)	(44)
		<u>(1.098.497)</u>	<u>(1.025)</u>
Driftsresultat		<u>(132.598)</u>	<u>3</u>
Sekundære indtægter og udgifter			
Øvrige indtægter		42.662	34
Finansielle indtægter		89.936	0
Finansiering		0	(37)
Sekundære indtægter og udgifter i alt		<u>132.598</u>	<u>(3)</u>
Årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til næste år		<u>0</u>	<u>0</u>

Balance pr. 31.12.2023

	<u>Note</u>	<u>2023 kr.</u>	<u>2022 t.kr.</u>
Produktionsanlæg		3.447.483	3.885
Distributionsanlæg		23.646.029	22.030
Fællesfunktionsanlæg		<u>145.691</u>	<u>148</u>
Materielle anlægsaktiver	4	<u>27.239.203</u>	<u>26.063</u>
 Anlægsaktiver		 <u>27.239.203</u>	 <u>26.063</u>
 Reguleringsmæssig underdækning, takster		 0	 0
Likvide beholdninger	5	3.514.413	3.553
Tilgodehavender kunder		0	0
Periodeafgrænsningsposter		62.091	75
Værdipapirer		27.320	27
Andre tilgodehavender		<u>682.037</u>	<u>133</u>
Omsætningsaktiver		<u>4.285.861</u>	<u>3.788</u>
 Aktiver		 <u><u>31.525.065</u></u>	 <u><u>29.851</u></u>

Balance pr. 31.12.2023

	<u>Note</u>	<u>2023 kr.</u>	<u>2022 t.kr.</u>
Overført overskud		<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital		<u>0</u>	<u>0</u>
Reguleringsmæssig overdækning, anlægssum m.m.	8	20.110.748	20.714
Reguleringsmæssig overdækning, takster	8	3.950.422	3.330
Tilslutningsbidrag	6	<u>7.053.887</u>	<u>5.275</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>31.115.057</u>	<u>29.319</u>
Kortfristet andel, tilslutningsbidrag	6	99.888	74
Modtagne forudbetalinger fra kunder		104.662	99
Skyldig A-skat mv.		57.756	36
Feriepengeforpligtelse funktionærer		23.479	21
Anden gæld	7	<u>124.222</u>	<u>302</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>410.008</u>	<u>532</u>
Gældsforpligtelser		<u>31.525.065</u>	<u>29.851</u>
Passiver		<u>31.525.065</u>	<u>29.851</u>

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Overført overskud t.kr.
Egenkapital 01.01.2023	0
Årets resultat	0
Egenkapital 31.12.2023	0

Noter

	2023	2022
	kr.	t.kr.
1. Fastafgift og m³-afgift		
Fastafgift	1.099.825	1.070
M ³ -afgift, årets opkrævning	<u>1.686.056</u>	<u>1.411</u>
	<u>2.785.881</u>	<u>2.481</u>
2. Driftsudgifter		
Produktion		
Vedligeholdelse af boringer	0	0
Vedligeholdelse af vandbehandlings- og styrestationer	20.304	78
Vedligeholdelse af bygninger	24.567	15
Vedligeholdelse af installationer	22.230	63
El-forbrug	161.036	238
Ejendomsskatter	20.185	20
Jordleje og grundvandsbeskyttelse	41.704	53
Konsulentbistand	33.272	13
Vand og varme	21.033	22
Andre produktionsomkostninger	49.507	51
Vandanalyser	<u>50.228</u>	<u>49</u>
	<u>444.127</u>	<u>602</u>
Distribution		
Vedligehold ledningsnet	186.538	235
Vedligeholdelse målere	1.475	0
Driftsomkostninger maskiner og værkstedsbiler	28.601	29
Lønninger, pension mv.	704.030	647
Lønforbrug aktiveret	<u>(127.200)</u>	<u>(176)</u>
	<u>793.444</u>	<u>734</u>
	 <u>1.237.571</u>	 <u>1.337</u>

Noter

	2023	2022
	kr.	t.kr.
3. Administrationsomkostninger		
Bestyrelseshonorar	149.666	134
Forsikringer og personale	14.055	14
Kontingenter, abonnement og licens	16.206	15
Kontorartikler	6.994	12
Gebyrer, PBS-omkostninger	8.445	9
Porto	10.822	10
Honorar for lovpligtig revision af årsregnskabet incl erklæringr m.m.	82.900	70
Bogføringsassistance (godtgørelse for kontorhold) m.m.	136.519	153
Telefonomkostninger	5.288	7
IT-omkostninger	24.707	19
Beredskabsomkostninger incl vagtordning	151.594	139
Andre administrationsomkostninger, forsyningssekretariat og vandværkssamarbejde	0	0
Kursus	0	1
Generalforsamling	30.948	16
Møder og repræsentation	14.600	26
Øvrige administrationsudgifter	12.600	10
Total	665.343	636

	Produktions- anlæg kr.	Distributions- anlæg kr.	Fællesfunk- tionsanlæg kr.
4. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2023	8.147.037	28.787.774	382.185
Tilgang	0	2.274.157	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31.12.2023	<u>8.147.037</u>	<u>31.061.931</u>	<u>382.185</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2023	(4.261.854)	(6.757.418)	(234.180)
Årets afskrivninger	(437.700)	(658.484)	(2.313)
Tilbageførsel ved afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2023	<u>(4.699.554)</u>	<u>(7.415.909)</u>	<u>(236.493)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	<u>3.447.483</u>	<u>23.646.029</u>	<u>145.692</u>

	2023 kr.	2022 t.kr.
5. Likvide beholdninger		
Driftskonto Sydbank 6813 1025436	1.506.281	3.551
Aftalemidler	2.000.000	0
Mastercard	<u>8.132</u>	<u>2</u>
	<u>3.514.413</u>	<u>3.553</u>

Noter

	Forfald inden 12 måneder kr.	Forfald efter 12 måneder kr.	Restgæld efter 5 år kr.
6. Langfristede gældsforpligtelser			
Tilslutningsbidrag	99.888	7.053.887	6.654.335
	99.888	7.053.887	6.654.335

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Tilslutningsbidrag		
Saldo primo	5.366	4.273
Modtagne tilslutningsbidrag	1.888	1.167
Amortiseret i årets resultat	(100)	(74)
Saldo ultimo	7.154	5.366

	2023 kr.	2022 t.kr.
7. Anden gæld		
Leverandørgæld	54.175	232
Øvrige skyldige omkostninger	70.047	70
Skyldige afgifter	0	0
	124.222	302

8. Reguleringsmæssig overdækning

Selskabet er med virkning pr. 01.01.2023 udtrådt af Vandsektorlovens økonomiske regulering, hvorfor der ultimo 2023 ikke foreligger reguleringsmæssige overdækninger i henhold til vandsektorloven. I 2023 er over/underdækning opgjort efter hvile i sig selv princippet, herunder opgørelse af eventuelt mellemværende vedr tidligere år.

	2023	2022
	kr.	t.kr.
Reguleringsmæssig overdækning, anlægssum m.m.		
Primo	20.713.675	21.280
Afskrivninger	(1.098.497)	(1.025)
Investeringer	2.274.157	444
Modtagne tilsutningsbidrag	(1.878.744)	(60)
Indtægtsførte tilslutningsbidrag	100.158	75
Ultimo	20.110.748	20.714
Reguleringsmæssig overdækning, takster		
Primo	3.330.269	3.120
Årets regulering	620.153	120
Ultimo	3.950.422	3.330

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.

Som en konsekvens af udtræden af prisbestemmelserne i vandsektorloven og overgang til alene at være omfattet af ”hvile i sig selv princippet”, har selskabet ændret metode for indregning af over-/underdækning og egenkapital. Under hvile i sig selv har selskabet ingen egenkapital, med mindre der er tale om reel indskudt kapital fra andelshaverne. Selskabet har dog valgt at indregne værdien af anlægsaktiver efter kostprismetoden med tilhørende afskrivninger, og at indtægtsføre tilslutningsbidrag over afskrivningsperioden for ledningsnet i årsregnskabet. I forhold til hvile i sig selv princippet hvor investeringer i anlægsaktiver indregnes i taksten fremfor afskrivninger og tilslutningsbidrag indtægtsføres på modtagelsestidspunktet giver dette en tidsmæssig forskel. Denne forskel indregnes i balancen som selvstændig post. På tilsvarende vis indregnes over/underdækning efter ”hvile i sig selv princippe”t som et selvstændigt mellemværende med forbrugerne, som vil skulle indregnes i kommende års takster.

Ændringen har medført, at selskabets tidligere egenkapital nu indregnes som henholdsvis ”Reguleringsmæssig overdækning, anlægssum” og ”Reguleringsmæssig overdækning, takster”. Årets ændring indregnes i resultatopgørelsen, hvorfor denne udviser et 0 resultat.

Bortset fra ovenstående er anvendt regnskabspraksis 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Selskabet er skattefritaget

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

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 og omkostninger idet regnskabet altid vil udvise et 0 resultat efter ”hvile i sig selv”.

I balancen opdeles reguleringsmæssig overdækning i henholdsvis reguleringsmæssig overdækning på anlægssum m.m. og reguleringsmæssig overdækning takster

Reguleringsmæssig overdækning på anlægssum m.m. er nettoværdien af bogførte anlægsaktiver fratrukket den bogførte værdi af tilslutningsbidrag. Efter ”hvile i sig” indgår disse poster efter kontant princippet i opkrævningen hos forbrugerne, hvor de i årsregnskabet henholdsvis afskrives og indtægtsføres over aktivernes levetid. Dette giver en tidsmæssig forskel der er indregnet i balancen.

Reguleringsmæssig overdækning på takster er udtryk for om selskabet har opkrævet for meget eller for lidt efter ”hvile i sig selv” og når indregnes som passiv så udtryk for at opkrævet for meget.

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 nominel 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.