

Brørup Vandværk A.m.b.a.
CVR-nr. 32896847
Vandværksvej 5
6650 Brørup

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13. marts 2018

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Resultatopgørelse for 2017	5
Balance pr. 31.12.2017	6
Pengestrømsopgørelse for 2017	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Brørup Vandværk A.m.b.a
Vandværksvej 5
6650 Brørup
CVR-nr.: 32896847

Bestyrelse

Sten Juul Sørensen, formand
Jan Morthorst, næstformand
Leif Rasmussen
Bjarne Nielsen
Aslak Skjøth

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01. – 31.12.2017 for Brørup 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01. – 31.12.2017.

Der henvises til omtale af usikkerhed vedrørende opgørelse af aktuel og udskudt skat i note 19.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brørup, den 27. februar 2018

Bestyrelse


Sten Juul Sørensen
Formand


Jan Morthorst
næstformand

Leif Rasmussen


Bjarne Nielsen



Aslak Skjøth

Den uafhængige revisors erklæringer

Til andelshaverne i Brørup Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brørup Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der som omtalt i note 19 er usikkerhed vedrørende fastlæggelse af selskabets skattemæssige indgangsværdier på materielle anlægsaktiver og dermed opgørelse og indregning af aktuel og udskudt skat.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

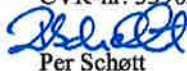
Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Kolding, den 27. februar 2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556



Per Schøtt

statsautoriseret revisor

MNE-nr. 28663

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Nettoomsætning	1	3.522.352	3.938
Produktionsomkostninger	2	<u>(867.986)</u>	<u>(754)</u>
Bruttoresultat		2.654.366	3.184
Distributionsomkostninger	3	(626.546)	(773)
Administrationsomkostninger	4	(513.446)	(525)
Andre driftsindtægter	5	<u>118.340</u>	<u>178</u>
Driftsresultat		1.632.714	2.065
Finansielle indtægter	6	84	0
Finansielle omkostninger	7	<u>(25.092)</u>	<u>(25)</u>
Resultat før skat		1.607.706	2.039
Skat af årets resultat	8	<u>(375.272)</u>	<u>(164)</u>
Årets resultat		<u>1.232.434</u>	<u>1.875</u>
Forslag til resultatdisponering:			
Overført til næste år		<u>1.232.434</u>	<u>1.875</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Grunde og bygninger		924.975	943
Produktionsanlæg		2.458.987	2.671
Ledningsnet mv.		10.593.160	10.112
Materielle anlægsaktiver under opførelse		40.000	40
Materielle anlægsaktiver	9	<u>14.017.122</u>	<u>13.766</u>
Udskudte skatteaktiver	10	0	0
Finansielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver		<u>14.017.122</u>	<u>13.766</u>
Reguleringsmæssig underdækning		850.000	1.556
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		361.404	408
Tilgodehavender		<u>1.211.404</u>	<u>1.964</u>
Likvide beholdninger	11	<u>2.234.991</u>	<u>1.032</u>
Omsætningsaktiver		<u>3.446.395</u>	<u>2.996</u>
Aktiver		<u>17.463.517</u>	<u>16.762</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Egenkapital	12	14.199.500	12.967
Lån KommuneKredit		848.588	1.051
Reguleringsmæssig overdækning		228.000	307
Langfristede gældsforpligtelser	13	1.076.588	1.358
Lån KommuneKredit kortfristet del		202.559	198
Bankgæld	14	0	468
Leverandørgæld		149.726	309
Skyldig skat		272.358	85
Anden gæld	15	1.027.685	786
Periodeafgrænsningsposter	16	535.101	587
Kortfristede gældsforpligtelser		2.187.429	2.437
Gældsforpligtelser		3.264.017	3.795
Passiver		17.463.517	16.762
Eventualforpligtelser mv.	17		
Hovedaktivitet	18		
Usikkerhed ved indregning og måling	19		

Pengestrømsopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Driftsresultat		1.632.714	2.065
Af- og nedskrivninger		524.193	508
Årets over-/underdækning		627.000	(654)
Ændring i driftskapital	20	<u>74.049</u>	<u>36</u>
		2.857.956	1.955
Betalt skat		(188.814)	(260)
Modtagne finansielle indtægter		80	0
Betalte finansielle omkostninger		<u>(25.092)</u>	<u>(26)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		<u>2.644.130</u>	<u>1.669</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		(774.833)	(2.345)
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>0</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		<u>(774.833)</u>	<u>(2.345)</u>
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		<u>(198.862)</u>	<u>(195)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		<u>(198.862)</u>	<u>(195)</u>
Ændring i likvider		1.670.435	(871)
Likvider inkl. bankgæld 01.01.2017		<u>564.556</u>	<u>1.435</u>
Likvider inkl. bankgæld 31.12.2017	11	<u><u>2.234.991</u></u>	<u><u>564</u></u>

Noter

	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
1. Nettoomsætning		
Variable bidrag	1.824.565	1.492
Faste bidrag	1.253.859	971
Målerleje	242.088	234
Tilslutningsafgifter	828.090	568
Salg af materialer og ydelser	750	19
(Over-)/underdækning	<u>(627.000)</u>	<u>654</u>
	<u>3.522.352</u>	<u>3.938</u>
2. Produktionsomkostninger		
Driftsaftale	191.164	155
Vedligehold grunde og bygninger	101.861	1
Vedligehold boringer	0	34
Vedligehold tekniske anlæg	95.403	58
Elektricitet	135.856	175
Ejendomsskat	10.511	8
Forsikringer	23.424	23
Afskrivninger	230.425	230
Vandprøver	23.487	22
Skyllevand, afgift	55.855	48
Andre produktionsomkostninger	<u>0</u>	<u>0</u>
Miljø og analyser	<u>867.986</u>	<u>754</u>
3. Distributionsomkostninger		
Driftsaftale	175.017	264
Vedligehold ledningsnet	122.702	198
Målere	21.280	14
Afskrivninger	293.768	276
Andre distributionsomkostninger	<u>13.779</u>	<u>21</u>
Ledningsnet	<u>626.546</u>	<u>773</u>

Noter

	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> t.kr.
4. Administrationsomkostninger		
Driftsaftale	206.277	190
Honorar	41.086	70
Kontorhold	240	4
IT	714	4
Telefon	19.513	31
Annoncer	4.980	5
Porto	13.891	18
Kontingenter	40.804	15
Kontingent, Forsyningssekretariatet	6.486	7
PBS-gebyrer	54.129	50
Rådgivning og advokat	15.933	8
Revision	22.500	22
Reguleringsmæssige og skattemæssige erklæringer	13.500	13
Regnskabsmæssig assistance mv.	24.220	27
Tab på debitorer	932	20
Bestyrelse, møder mv.	14.300	15
Repræsentation	33.941	26
	<u>513.446</u>	<u>525</u>
5. Andre driftsindtægter		
Gebyrindtægter	44.275	49
Målerdata	74.065	129
	<u>118.340</u>	<u>178</u>
6. Finansielle indtægter		
Andre renteindtægter	<u>84</u>	<u>0</u>
7. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger, KommuneKredit	22.210	25
Renteomkostninger, pengeinstitut	2.882	0
	<u>25.092</u>	<u>25</u>

Noter

	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> t.kr.
8. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	372.358	157
Ændring af udskudt skat	0	0
Reguleringer vedrørende tidligere år	<u>2.914</u>	<u>7</u>
	<u>375.272</u>	<u>164</u>

Der henvises til note 19.

	<u>Grunde og bygninger kr.</u>	<u>Produktions- anlæg kr.</u>	<u>Ledningsnet mv. kr.</u>	<u>Materielle anlægs- aktiver under opførelse kr.</u>
9. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 01.01.2017	1.393.921	3.668.429	11.610.609	40.000
Tilgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>774.833</u>	<u>0</u>
Kostpris 31.12.2017	<u>1.393.921</u>	<u>3.668.429</u>	<u>12.385.442</u>	<u>40.000</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2017	(450.176)	(997.787)	(1.498.514)	0
Årets afskrivninger	<u>(18.770)</u>	<u>(211.655)</u>	<u>(293.768)</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2017	<u>(468.946)</u>	<u>(1.209.442)</u>	<u>(1.792.282)</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2017	<u>924.975</u>	<u>2.458.987</u>	<u>10.593.160</u>	<u>40.000</u>

10. Udskudt skatteaktiv

Der henvises til note 19.

Noter

	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> t.kr.
11. Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	945	0
Sydbank	808.378	0
Saxo Bank	172.082	725
Nordea Bank	500.500	1
Danske Bank	454	2
Frøs Herreds Sparekasse	752.632	304
	<u>2.234.991</u>	<u>1.032</u>
12. Egenkapital		
Egenkapital primo	12.967.066	11.092
Overført resultat	1.232.434	1.875
Egenkapital ultimo	<u>14.199.500</u>	<u>12.967</u>
<p>Vedrørende muligheder for disponering af egenkapitalen henvises der til omtale af egenkapitalen under anvendt regnskabspraksis.</p>		
13. Langfristet gæld		
<p>Af lån til KommuneKredit forfalder 0 t.kr. efter 5 år.</p>		
14. Bankgæld		
Sydbank	<u>0</u>	<u>468</u>
15. Anden gæld		
Skyldig moms og afgifter	238.737	36
Skyldig A-skat	1.501	1
Skyldig revision	22.000	22
Skyldige erklæringer prisloft og skat mv.	23.000	23
Statsafgift	742.447	704
	<u>1.027.685</u>	<u>786</u>
16. Periodeafgrænsningsposter		
Årsafregning	<u>535.101</u>	<u>587</u>

Noter

17. Kautions-, leje- og eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om administration og drift mv. med 1 års opsigelse. Årlige omkostninger udgør 600-700 t.kr.

18. Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet er produktion og distribution af vand.

19. Usikkerhed ved indregning og måling

Ved skattepligtens indtræden i 2010 lagde selskabet til grund, at de skattemæssige værdier for anlægsaktiverne svarer til de levetidsnedskrevne standardværdier, som blev opgjort til brug for den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010.

SKAT har ændret de selvangivne skattemæssige værdier på baggrund af en anden opgørelsesmetode.

SKATs korrektion er påklaget til Landsskatteretten, som i juni 2014 afsagde kendelse i 4 af branchen og SKAT udvalgte prøvesager. Landsskatteretten gav SKAT medhold for så vidt angår valg af værdiansættelsesmodel, men kritiserede samtidig væsentlige konkrete forudsætninger i anvendelsen af modellen.

Landsretten har i januar 2018 afsagt kendelse i 2 af branchen og SKAT udvalgte prøvesager. Landsretten gav SKAT medhold på, hvad der vurderes at være andre præmisser end Landsskatteretten. Brancheorganisationen DANVA har anket prøvesagerne til Højesteret.

Selskabets egen sag er fortsat sat på hold af Landsskatteretten.

På den baggrund er der fortsat væsentlig usikkerhed omkring opgørelsen af selskabets udskudte skat, hvorfor der ikke kan opgøres et pålideligt beløb til indregning i årsrapporten. Betalte og skyldige skatter for indkomstårene 2010-17 er indregnet, men kan blive ændret, når der foreligger en endelig afgørelse af den verserende sag.

Da en eventuel skattebetaling som følge af udskudt skatteforpligtelse vil kunne indregnes i selskabets priser (blive tillagt selskabets indtægtsramme), vil en yderligere skatteforpligtelse ikke få væsentlig indflydelse på selskabets økonomiske stilling.

	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
20. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	45.856	(13)
Ændring i leverandørgæld mv.	<u>28.193</u>	<u>49</u>
	<u>74.049</u>	<u>36</u>

Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper under hensyntagen til de særlige forhold, der gør sig gældende for vandselskaber underlagt prisregulering. Det i årsrapporten præsenterede resultat er ikke udtryk for selskabets takstmæssige resultat, som i stedet fremgår af note 1. Den i årsrapporten præsenterede egenkapital er ikke udtryk for andelshavernes mulighed for udlodning, jf. omtale nedenfor under afsnit om egenkapitalen.

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af vand 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 indregnes i nettoomsætningen. Den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld eller tilgodehavende.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen. I produktionsomkostninger indregnes omkostninger til produktion af vand samt omkostninger til miljø og analyser.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til fremføring af vand.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger omfatter indtægter og omkostninger af sekundær karakter set i forhold til selskabets hovedaktiviteter, herunder gebyrer og andre indtægter.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under produktions- og distributionsomkostninger.

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, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen 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 baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	50 år
Produktionsanlæg	15 år
Ledningsnet	75 år
Målere (medtaget under ledningsnet)	8 år

Der afskrives ikke på grunde. Aktiver indskudt ved selskabets stiftelse i 2010 afskrives over vurderet restlevetid med udgangspunkt i ovenstående levetider.

Produktionsanlæg og ledningsnet blev ved selskabets stiftelse i 2010 indskudt til den takstmæssige værdi på 4.066 t.kr. opgjort efter den hidtidige regnskabspraksis. Det har ikke været muligt at omregne værdien af disse aktiver efter den nye regnskabspraksis. Det vurderes, at en omregning ville medføre større afskrivninger end indregnet i resultatopgørelsen.

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Reguleringsmæssig underdækning (aktiv)

Saldo for reguleringsmæssig underdækning indregnes under aktiver. Saldoen er det beløb som selskabet forventer at opkræve i kommende års takster. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter sat i forhold til de årlige indtægtsrammer som udmeldes af Forsyningssekretariatet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Reguleringsmæssig overdækning (passiv)

Saldo for reguleringsmæssig overdækning indregnes under passiver. Saldoen er det beløb som selskabet forventer at tilbagebetale i kommende års takster. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter sat i forhold til de årlige indtægtsrammer som udmeldes af Forsyningssekretariatet.

Egenkapital

Egenkapitalen er opgjort efter driftsøkonomiske principper og blandt andet på baggrund af regnskabsmæssige værdier ved selskabets stiftelse i 2010.

Ifølge selskabets vedtægter kan overskud ikke udbetales til andelshaverne, ligesom der heller ikke kan udbetales eller udloddes fra formuen ved en andelshavers udtræden.

Beløbet på egenkapitalen er udtryk for forskelle mellem de regnskabsmæssige og de takstmæssige værdier af selskabets anlægsaktiver. Forskellen skyldes primært, at de takstmæssige værdier er beregnet på baggrund af myndighedsfastsatte standardværdier, og sekundært forskelle i afskrivningsperioder.

Såfremt beløbet på egenkapitalen ikke var medtaget under egenkapitalen, skulle beløbet i stedet medtages som langfristet gæld til andelshaverne som udtryk for, at egenkapitalen efter hvile i sig selv-princippet" over tid skal indregnes i taksten. Hvis denne regnskabsmæssige behandling var valgt, ville egenkapitalen udgøre 0 kr.

Andre finansielle forpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.