



## SONFOR Vand A/S

Ellegårdvej 8  
6400 Sønderborg  
CVR-nr. 31875439

## Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
27.05.2024

---

**Anke Bredenbeck**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	8
Balance pr. 31.12.2023	9
Egenkapitalopgørelse for 2023	11
Pengestrømsopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

SONFOR Vand A/S

Ellegårdvej 8

6400 Sønderborg

CVR-nr.: 31875439

Hjemsted: Sønderborg

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

## Bestyrelse

Ellen Trane Nørby, formand

Tom Hartvig Nielsen, næstformand

Erik Andersen Petz

Ganeswaran Shanmugaratnam

Jan Prokopek Jensen

Jeppe Lorenzen

Krestina Buus Jeppesen

Jørn Jensen

Kim Rene Olsen

Vivi Brit Nielsen

## Direktion

Christian Udby Olesen

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for SONFOR Vand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme 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.

Sønderborg, den 15.05.2024

## Direktion

**Christian Udby Olesen**

## Bestyrelse

**Ellen Trane Nørby**  
formand

**Tom Hartvig Nielsen**  
næstformand

**Erik Andersen Petz**

**Ganeswaran Shanmugaratnam**

**Jan Prokopek Jensen**

**Jeppe Lorenzen**

**Krestina Buus Jeppesen**

**Jørn Jensen**

**Kim Rene Olsen**

**Vivi Brit Nielsen**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i SONFOR Vand A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SONFOR Vand A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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 revisors 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.

### 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 brugerne 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 anvendte 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 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 15.05.2024

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

**Per Schøtt**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

**Søren Lykke**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32785

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er produktion, distribution og leverance af vand i Sønderborg Kommune.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 698 t.kr. før skat. Årets resultat er påvirket af nedskrivning af produktionsanlæg, jf. omtale under usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling.

## Oplysninger om ikke-finansielle forhold

Årsregnskabet er aflagt efter driftsøkonomiske principper under hensyntagen til de særlige forhold, der gør sig gældende for "hvile i sig selv"-virksomheder. Det i årsregnskabet præsenterede resultat og de indregnede værdier er ikke udtryk for selskabets takstmæssige resultat og værdier.

## Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der er foretaget nedskrivning af produktionsanlæg på to vandværker, da vandværkerne tages ud af drift i 2025. Nedskrivningen udgør 5.539 t.kr.

## Miljømæssige forhold

Det er selskabets fokus at arbejde med bæredygtighed og selskabet har derfor fokus på at minimere de miljømæssige konsekvenser af vores drift og forretning.

Ledelsen vurderer, at selskabets aktiviteter ikke medfører negative påvirkninger af det eksterne miljø.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.



# Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Nettoomsætning		26.987	24.153
Produktionsomkostninger		(24.018)	(18.646)
<b>Bruttoresultat</b>		<b>2.969</b>	<b>5.507</b>
Administrationsomkostninger		(3.471)	(3.028)
Andre driftsindtægter		85	10
<b>Driftsresultat</b>		<b>(417)</b>	<b>2.489</b>
Andre finansielle indtægter	3	134	190
Andre finansielle omkostninger	4	(415)	(425)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(698)</b>	<b>2.254</b>
Skat af årets resultat	5	(625)	400
<b>Årets resultat</b>		<b>(1.323)</b>	<b>2.654</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(1.323)	2.654
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(1.323)</b>	<b>2.654</b>

# Balance pr. 31.12.2023

## Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	0
<b>Immaterielle aktiver</b>	6	<b>0</b>	<b>0</b>
Produktionsanlæg og maskiner		183.474	190.350
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.213	886
Materielle aktiver under udførelse		44.722	13.453
<b>Materielle aktiver</b>	7	<b>229.409</b>	<b>204.689</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>229.409</b>	<b>204.689</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		1.010	1.278
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.010</b>	<b>1.278</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		838	440
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		724	895
Andre tilgodehavender		2.805	3.515
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		6.378	7.003
Reguleringsmæssige underdækninger		244	0
Periodeafgrænsningsposter	8	369	265
<b>Tilgodehavender</b>		<b>11.358</b>	<b>12.118</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.270</b>	<b>8.057</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>13.638</b>	<b>21.453</b>
<b>Aktiver</b>		<b>243.047</b>	<b>226.142</b>

**Passiver**

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital	9	15.900	15.900
Øvrige lovpligtige reserver		139.303	139.303
Overført overskud eller underskud		15.918	17.241
<b>Egenkapital</b>		<b>171.121</b>	<b>172.444</b>
Gæld til realkreditinstitutter		22.526	23.150
Reguleringsmæssige overdækninger		346	582
Periodeafgrænsningsposter		26.343	21.970
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>49.215</b>	<b>45.702</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	1.197	1.128
Bankgæld		16.195	0
Reguleringsmæssige overdækninger		0	208
Modtagne forudbetalinger fra kunder		464	79
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.287	5.491
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	103
Anden gæld		568	987
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>22.711</b>	<b>7.996</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>71.926</b>	<b>53.698</b>
<b>Passiver</b>		<b>243.047</b>	<b>226.142</b>
Personaleomkostninger	1		
Af- og nedskrivninger	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualaktiver	13		
Eventualforpligtelser	14		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15		
Koncernforhold	16		

# Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Øvrige lovpligtige reserver t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	15.900	139.303	17.241	172.444
Årets resultat	0	0	(1.323)	(1.323)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>15.900</b>	<b>139.303</b>	<b>15.918</b>	<b>171.121</b>

# Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Driftsresultat		(417)	2.489
Af- og nedskrivninger		15.394	9.894
Ændringer i arbejdskapital	11	(1.313)	8.453
<b>Pengestrømme vedrørende primær drift</b>		<b>13.664</b>	<b>20.836</b>
Modtagne finansielle indtægter		134	190
Betalte finansielle omkostninger		(415)	(425)
<b>Pengestrømme vedrørende drift</b>		<b>13.383</b>	<b>20.601</b>
Køb mv. af materielle aktiver		(40.114)	(19.024)
<b>Pengestrømme vedrørende investeringer</b>		<b>(40.114)</b>	<b>(19.024)</b>
<b>Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering</b>		<b>(26.731)</b>	<b>1.577</b>
Afdrag på lån mv.		(624)	(610)
Periodeafgrænsningsposter		4.373	894
Bevægelse kassekredit		16.195	0
<b>Pengestrømme vedrørende finansiering</b>		<b>19.944</b>	<b>284</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>(6.787)</b>	<b>1.861</b>
Likvider primo		8.057	6.196
<b>Likvider ultimo</b>		<b>1.270</b>	<b>8.057</b>
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.270	8.057
<b>Likvider ultimo</b>		<b>1.270</b>	<b>8.057</b>

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Gager og lønninger	4.618	3.944
Andre omkostninger til social sikring	50	55
Andre personaleomkostninger	227	146
	<b>4.895</b>	<b>4.145</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>8</b>	<b>8</b>

Alle koncernens medarbejdere er ansat i SONFOR Service A/S. Personaleomkostninger består af viderefakturering af omkostninger herfra på baggrund af gennemsnitligt antal beskæftigede personer henførbare til selskabet.

## 2 Af- og nedskrivninger

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Afskrivninger på materielle aktiver	9.855	9.894
Nedskrivninger af materielle aktiver	5.539	0
	<b>15.394</b>	<b>9.894</b>

Der er foretaget nedskrivning af produktionsanlæg på to vandværker, da vandværkerne tages ud af drift i 2025. Nedskrivningen udgør 5.539 t.kr.

## 3 Andre finansielle indtægter

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	67	185
Renteindtægter i øvrigt	67	5
	<b>134</b>	<b>190</b>

## 4 Andre finansielle omkostninger

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Renteomkostninger i øvrigt	174	178
Øvrige finansielle omkostninger	241	247
	<b>415</b>	<b>425</b>

## 5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Regulering vedrørende tidligere år	625	(400)
	<b>625</b>	<b>(400)</b>

## 6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver t.kr.
Kostpris primo	8.946
Afgange	(8.946)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	(8.946)
Tilbageførsel af nedskrivninger	8.946
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>

## 7 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	296.668	3.356	13.453
Tilgange	8.165	680	31.269
Afgange	0	(112)	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>304.833</b>	<b>3.924</b>	<b>44.722</b>
Af- og nedskrivninger primo	(106.318)	(2.470)	0
Årets nedskrivninger	(5.539)	0	0
Årets afskrivninger	(9.502)	(353)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	112	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(121.359)</b>	<b>(2.711)</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>183.474</b>	<b>1.213</b>	<b>44.722</b>

## 8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiver består af forudbetalte omkostninger.

## 9 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominal værdi t.kr.
Ordinære aktier	15.900	1	15.900
	<b>15.900</b>		<b>15.900</b>

## 10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2023 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	630	625	22.526	20.178
Reguleringsmæssige overdækninger	0	0	346	0
Periodeafgrænsningsposter	567	503	26.343	24.075
	<b>1.197</b>	<b>1.128</b>	<b>49.215</b>	<b>44.253</b>

Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede tilslutningsbidrag.

## 11 Ændring i arbejdskapital

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Ændring i varebeholdninger	268	(524)
Ændring i tilgodehavender	379	4.567
Ændring i leverandørgæld mv.	(1.960)	4.410
	<b>(1.313)</b>	<b>8.453</b>

## 12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	<b>177</b>	<b>181</b>

## 13 Eventualaktiver

Selskabet råder over tilstrækkelige skattemæssige afskrivningsgrundlag til ikke at skulle betale selskabsskat i en årrække. Der er ikke indregnet et skatteaktiv, da det vurderes, at skøn for udnyttelse af aktivet er behæftet med væsentlig usikkerhed.

## 14 Eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler o.l.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med SONFOR Holding A/S som administrationselskab. Selskabet



hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

### **15 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse**

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på SONFOR Vand A/S:

SONFOR Holding A/S, Sønderborg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette: Sønderborg Kommune, der ejer alle aktier i SONFOR Holding A/S

### **16 Koncernforhold**

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største og mindste koncern:

SONFOR Holding A/S, Sønderborg

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

## 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.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Årets udvikling i den takstmæssige over- eller underdækning og tidsmæssige forskelle indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den takstmæssige over- eller underdækning og de tidsmæssige forskelle optages som en særskilt post i balancen.

Periodisering af tilslutningsbidrag indregnes i nettoomsætningen.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning.

I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til drift af anlæg, løn og gager samt afog nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

### **Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

### **Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### **Skat**

Årets skat, der 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

## **Balancen**

### **Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter takstrettigheder knyttet til fremadrettede udgifter knyttet til historiske pensionsforpligtelser opgjort pr. 1. januar 2009 over for nuværende og tidligere ansatte tjenestemænd i forsyningsvirksomheden.

Amortiseringen af de historiske tjenestemandspensioner kan indregnes i de fremtidige takster overfor selskabets kunder. Denne legale ret er klassificeret som et immaterielt anlægsaktiv som følge af, at retten har en fremtidig nytteværdi for selskabet. Takstrettigheder amortiseres over 10 år.

### **Materielle aktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar er pr. 01.01.2009 værdiansat til en skønnet dagsværdi ud fra en driftsøkonomisk helhedsbetragtning med udgangspunkt i levetidsnedskrevne

genanskaffelsespriser (standardværdier). Anskaffelser efter 01.01.2009 af produktionsanlæg og maskiner samt 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 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.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den forventede restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<b>Brugstid</b>
Produktionsanlæg og maskiner	4-125 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Over- og underdækninger**

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster.

Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af indtægter sat i forhold til de af Forsyningssekretariatet udmeldte indtægtsrammer.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### **Tilgodehavender**

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

### **Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag**

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

**Periodeafgrænsningsposter**

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

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**Gæld til realkreditinstitutter**

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

**Andre finansielle forpligtelser**

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

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår, herunder tilslutningsbidrag, der periodiseres over 50 år. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Pengestrømsopgørelsen**

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed samt optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger.