
Hørsholm Vand ApS

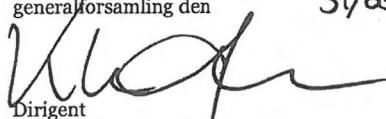
Håndværkersvinget 2, 2970 Hørsholm

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 32 44 71 04

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den

31/05 -2016


Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Virksomhedsoplysninger.....	6
Beretning	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Hørsholm Vand ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Hørsholm, den 14. april 2016

Direktion

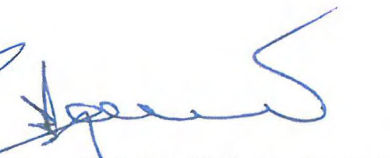


Tina Otterstrøm Jensen

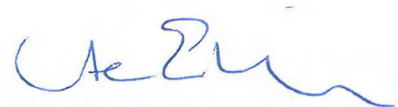
Bestyrelse



Morten Slotved, formand




Birger Niels Bøgeblad, næstformand



Anne Ehrenreich



Jan Heuring Klit



Henrik Peulicke



Kai Aaen Hansen



Erling Hølge Jul Rørdam

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Hørsholm Vand ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Hørsholm Vand ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1, hvor ledelsen har beskrevet den usikkerhed, der er forbundet med selskabets verserende skattesag.

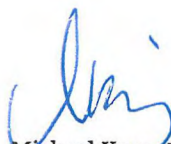
Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hellerup, den 14. april 2016
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31



Per Timmermann
Statsautoriseret revisor



Michael Kruse Bak
Statsautoriseret revisor

Virksomhedsoplysninger

- Stamopl.** Hørsholm Vand ApS
Håndværkersvinget 2
2970 Hørsholm
CVR-nr.: 32 44 71 04
E-mail: info@horsholmvand.dk
Hjemmeside: www.horsholmvand.dk
Regnskabsperiode: 1. januar – 31. december
Stiftet: 2. september 2009
Hjemstedskommune: Hørsholm
- Bestyrelse** Morten Slotved, formand
Birger Niels Bøgeblad, næstformand
Anne Ehrenreich
Jan Heuring Klit
Henrik Peulicke
Kai Aaen Hansen
Erling Helge Jul Rørdam
- Direktion** Tina Otterstrøm Jensen
- Revision** PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup
- Advokat** Horten
Philip Heymans Alle 7
2900 Hellerup

Beretning

Årsrapporten for Hørsholm Vand ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Hørsholm Vand ApS ejes af Hørsholm Kommune og består af den tidligere kommunale drikkevands- og spildevandsforsyning. Selskabet er etableret i 2010 i forbindelse med Vandsektorloven, der medførte, at drikkevands- og spildevandsaktiviteter skulle være udskilt fra den kommunale forvaltning og drives efter privatretlige regler. Yderligere oplysninger om selskabet fremgår af hjemmesiden: www.horsholmvand.dk.

Etablering

Hørsholm Kommunalbestyrelse besluttede den 21. december 2009 en række principbeslutninger om selskabsdannelsen, herunder vedtægter, generalforsamling, overtagelsesbalance, 10 årsbudgetter og servicekrav. Hørsholm Vand ApS blev herefter dannet ved første generalforsamling, som blev afholdt den 4. januar 2010, med virkning fra 1. januar 2010.

Medarbejdere

Der har i 2015 været 25 ansatte svarende til ca. 22 årsværk. For bl.a. at kunne dokumentere udgiftsfordelingen mellem henholdsvis drikkevand og spildevand samt egne timer til anlægsprojekter/investeringer, registrerer alle medarbejdere forbruget af timer på sager inden for hvert forsyningsområde. Fællessager og -ressourcer fordeles efter en fordelingsnøgle.

Kunder

Hørsholm Vand har godt 7.000 kunder til både drikkevand og spildevand samt ca. 105 kunder på tømningsordningerne fedtudskillere, bundfældnings- og samletanke. Hørsholm Vand leverer både drikkevand og spildevandsafledning til de fleste kunder, men få kunder køber fx drikkevand fra et andet selskab, men afleder spildevand til Hørsholm Vand – og modsat. Det betyder, at selskabet samarbejder med naboselskaber om indberetningsoplysninger m.v., særligt med Fredensborg Forsyning A/S og Forsyningen Allerød Rudersdal A/S, som afleder spildevand til Usserød Renseanlæg.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et resultat på DKK 0, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 791.475.708.

Særlige aktiviteter 2015

I 2015 har produktion af gas tilført en indtægt ved salg af el på ca. DKK 0,6 mio.

Selskab har deltaget i gennemførelse af 3 forskellige fusionsanalyser til samlet DKK ca. 0,5 mio. i 2015.

Selskabet er medejer af det nystiftede indkøbsselskab Nordkøb A/S (www.nordkob.dk), der er stiftet i 2015. Den samlede indskudskapital er på DKK 0,504 mio. og fordelt blandt de 9 aktionærer (forsyningsselskaber). Hørsholm Vands andel er således på DKK 0,056 mio.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 TDKK
Nettoomsætning		55.181.542	55.817
Produktionsomkostninger		-19.995.075	-20.024
Bruttoresultat		35.186.467	35.793
Distributionsomkostninger		-30.482.497	-32.286
Administrationsomkostninger		-4.182.766	-3.701
Resultat af ordinær primær drift		521.204	-194
Andre driftsindtægter	2	369.896	1.683
Andre driftsomkostninger	2	-413.715	-379
Resultat før finansielle poster		477.385	1.110
Finansielle indtægter		93.705	166
Finansielle omkostninger		-571.090	-1.276
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat	3	0	0
Årets resultat		0	0

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	0	0
	0	0

Balance

Aktiver

	Note	31. december 2015 DKK	31. december 2014 DKK
Grunde og bygninger		22.840.078	23.143
Produktionsanlæg og maskiner		88.975.322	86.183
Distributionsanlæg		731.906.708	700.571
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.119.948	1.030
Materielle anlægsaktiver under udførelse		4.833.963	19.571
Materielle anlægsaktiver	4	849.676.019	830.498
Andre værdipapirer og kapitalandele		55.555	0
Finansielle anlægsaktiver		55.555	0
Anlægsaktiver		849.731.574	830.498
Varebeholdninger		884.132	763
Tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser		1.616.511	947
Regulatorisk underdækning		0	466
Andre tilgodehavender		5.847.544	9.833
Periodeafgrænsningsposter		354.440	286
Tilgodehavender		7.818.495	11.532
Likvide beholdninger		7.728.900	9.249
Omsætningsaktiver		16.431.527	21.544
Aktiver		866.163.101	852.042

Balance

Passiver

	Note	31. december 2015 DKK	31. december 2014 DKK
Aktiekapital		10.000.000	10.000
Opskrivningshenlæggelse		76.209.182	76.209
Overført resultat		705.266.526	705.267
Egenkapital	5	791.475.708	791.476
Hensættelse til udskudt skat		4.280.018	4.280
Hensatte forpligtelser		4.280.018	4.280
Kreditinstitutter		32.980.380	11.396
Regulatorisk overdækning		22.702.696	26.606
Langfristede gældsforpligtelser		55.683.076	38.002
Kreditinstitutter		1.375.000	475
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.243.388	13.758
Anden gæld		1.060.065	4.006
Periodeafgrænsningsposter		45.846	45
Kortfristede gældsforpligtelser		14.724.299	18.284
Gældsforpligtelser		70.407.375	56.286
Passiver		866.163.101	852.042
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Nærtstående parter og ejerforhold	7		

Noter til årsrapporten

1 Usikkerheder

Skattemæssige forhold

Det er fastlagt, at selskabets aktiviteter er skattepligtige. SKAT har imidlertid truffet afgørelse om at indgangsværdierne af materielle anlægsaktiver fra overtagelse af virksomheden fra Hørsholm Kommune til Hørsholm Vand ApS ikke kan anvendes som skattemæssige indgangsværdier.

Selskabet har anket afgørelsen til Landsskatteretten i lighed med en lang række andre vandselskaber i branchen. Landsskatteretten har i 2014 truffet afgørelsen i 3 prøvesager. Afgørelsen var til fordel for SKAT. Selskaberne bag prøvesagerne har, i samarbejde med brancheforeningen DANVA, anket afgørelsen til domstolene. Det er selskabets opfattelse at der ikke påhviler selskaber yderligere skattemæssige forpligtelser end det i årsregnskabet indregnede.

Indtil den endelige afgørelse på skattesagen er der dog usikkerhed knyttet til den indregnede aktuelle og udskudte skat. Da selskaber kan indregne enhver skattebetaling i taksterne er det ledelsens opfattelse at skattesagen ikke vil have væsentlig betydning for selskabets økonomiske stilling.

2 Andre driftsindtægter og driftsudgifter

Andre driftsindtægter og driftsudgifter vedrører tømningsordningen og betragtet som en biaktivitet. Ordningen skal hvile-i-sig-selv og over- eller underskud opgjort for det enkelte år overføres til balancen, som henholdsvis et aktiv (hvis der er underskud) eller en gæld (hvis der er overskud) for det akkumulerede resultat. Der har i 2015 været et underskud i tømningsordningen på TDKK 44.

3 Skat af årets resultat

	2015	2014
	DKK	TDKK
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	0	0
	0	0

Noter til årsrapporten

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Distributionsanlæg	Andra anlæg, driftsmaterie	Mat. anlæg under udførelse	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Saldo pr. 1. januar	25.374.156	110.852.298	796.547.984	6.724.411	19.571.064	959.069.913
Tilgang i årets løb	0	0	0	0	48.384.991	48.384.991
Afgang i årets løb	0	0	0	0	0	0
Overførsler i årets løb	208.648	7.353.305	55.333.818	226.321	-63.122.092	0
Kostpris 31. december	<u>25.582.804</u>	<u>118.205.603</u>	<u>851.881.802</u>	<u>6.950.732</u>	<u>4.833.963</u>	<u>1.007.454.904</u>
Saldo pr. 1. januar	-2.230.687	-24.669.737	-96.723.265	-4.949.011	0	-128.572.700
Årets afskrivninger	-512.039	-4.560.544	-23.251.829	-881.773	0	-29.206.185
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>-2.742.726</u>	<u>-29.230.281</u>	<u>-119.975.094</u>	<u>-5.830.784</u>	<u>0</u>	<u>-157.778.885</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>22.840.078</u>	<u>88.975.322</u>	<u>731.906.708</u>	<u>1.119.948</u>	<u>4.833.963</u>	<u>849.676.019</u>

2015

DKK

2014

TDKK

4 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:

Produktionsomkostninger	4.560.544	4.580
Distributionsomkostninger	23.409.225	24.236
Administrationsomkostninger	1.279.437	1.210
	<u>29.249.206</u>	<u>30.026</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	TDKK

5 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 10.000 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Opskrivnings-</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	DKK	henlæggelse	resultat	DKK
		DKK	DKK	
Egenkapital 1. januar	10.000.000	76.209.182	705.266.526	791.475.708
Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>10.000.000</u>	<u>76.209.182</u>	<u>705.266.526</u>	<u>791.475.708</u>

Selskabets virksomhed er underlagt vandsektorloven. Ifølge loven skal selskabets økonomi hvile i sig selv, således at eventuel kapitaldannelse (overskud gennem effektivisering) ikke kan udloddes til ejerne, men forudsættes at forblive i sektoren. Som følge af restriktionerne i vandsektorloven, kan ejeren således ikke frit råde over den regnskabsmæssigt opgjorte egenkapital.

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Der påvirker ikke selskabet væsentlige eventualforpligtelser eller øvrige økonomiske forpligtelser.

Noter til årsrapporten

7 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Hørsholm Kommune

Grundlag

Eneanpartshaver

Transaktioner

Vejafvandingsbidrag samr leverancer af vand og spildevand er afregnet i overensstemmelse markedspris og gældende lovgivning.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Hørsholm Vand ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C i form af yderligere noter.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i det efterfølgende.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Regnskabspraksis

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes herudfra i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførelser som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Alle aktiviteter er momspligtige. Indtægter og udgifter i årsregnskabet er ekskl. moms og ekskl. afgifter i forbindelse med salget.

Fordeling af omkostninger mellem vandforsyning og spildevandsforsyning

Foruden de direkte omkostninger for de to aktiviteter henføres også andele af fællesomkostninger til de to aktiviteter. På denne måde fordeles alle omkostninger på de to aktiviteter.

Lønomsætninger fordeles på grundlag af de enkelte medarbejders timeregistreringer.

Fordelingen af fællesomkostninger sker efter skøn over aktiviteternes forskellige belastninger og sker efter fastsatte fordelingsnøgler for det enkelte år.

Tømningsordning

Tømningsordningen betragtes som en biaktivitet. Ordningen skal hvile-i-sig-selv og over- eller underskud opgjort for det enkelte år overføres til balancen som henholdsvis et aktiv (hvis der er underskud) eller en gæld (hvis der er overskud) for det akkumulerende resultat. Tømningsordningen anses i mangel af oplysning som værende i balance pr. 1/1 2010.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indeholder opkrævninger af betaling for vand og spildevand. Heri indgår også betaling for vejafledningsbidrag samt betaling fra Fredensborg og Rudersdal Forsyningsselskaber for afledning via Usseørd Renseanlæg.

Indtægter fra årets opkrævninger opgøres på grundlag af måleraflæsning mv. Forbrugsåret følger kalenderåret og restafregninger opgjort pr. 31. december indgår i årsregnskabet for samme år.

Tilslutningsbidrag indtægtsføres i det år, hvor tilslutningsbidraget bliver pålignet.

Regnskabspraksis

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, til køb af vand og rensning af spildevand, herunder afskrivninger og gager for produktionen, der afholdes for at opnå årets nettoindtægter. Herudover indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Distributionsomkostninger

Omfatter omkostninger til vedligeholdelse af vand- og kloakledningsnet samt det forbrug af hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå nettoomsætningen. Desuden indeholder regnskabsposten afskrivninger på ledningsnettet samt afskrivninger af driftsmidler og inventar.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger indeholder omkostninger til administrative ydelser, ledelse, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. Desuden indeholder regnskabsposten afskrivninger på inventar og udstyr.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver anskaffet før 1. januar 2010 er målt til myndighedsgodkendte værdier og standardlevetider udmeldt med fradrag af Forsyningssekretariatet i forbindelse med opgørelsen af den reguleringsmæssige åbningsbalance.

Materielle anlægsaktiver er målt til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som dagsværdien reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Regnskabspraksis

Bygninger 50 år

Produktionsanlæg 10-75 år

Distributionsanlæg 10-75 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år

Der foretages ikke afskrivninger på grunde.

Afskrivninger samt avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver omkostningsføres under henholdsvis produktionsomkostninger, distributionsomkostninger og administrationsomkostninger.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien, dvs. den højeste af aktivets nettosalgspris og kapitalværdi, er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien.

Såfremt det ikke er muligt at fastsætte genindvindingsværdien for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

For aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes nedskrivningsbehovet sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Regnskabspraksis

Regulatorisk underdækning

Regulatorisk underdækning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Forudbetalinger og modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Regulatorisk overdækning

Takstmæssig overdækning som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne over vandafledningsafgiften, indregnes i balancen som en gældsforpligtelse i særskilt post "Takstmæssigoverdækning"

Aktuel og udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat fra tidligere års skattepligtige indkomster.

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres ved udligning i skat af fremtidig indtjening.