

Slangerup Vandværk A.m.b.a.

Nybrovej 15

3550 Slangerup

CVR-nr. 32 99 70 74

Årsrapport 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Balance pr. 31.12.2020	6
Egenkapitalopgørelse for 2020	8
Pengestrømsopgørelse for 2020	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Slangerup Vandværk A.m.b.a.

Nybrovej 15

3550 Slangerup

CVR-nr.: 32 99 70 74

Hjemstedskommune: Frederikssund

Regnskabsår: 01.01.-31.12.2020

Bestyrelse

Erik Fristrøm, formand

Lars Jung, næstformand

Bent Jakobsen, kasserer

Niels Agerlin Petersen

Thomas Hauritz

Driftsleder

Max Michael Christensen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

0900 København C

CVR-nr. 33 96 35 56

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Slangerup 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slangerup, den 8. april 2021

Driftsleder



Max Michael Christensen
driftsleder

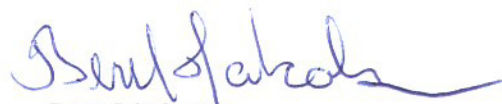
Bestyrelse



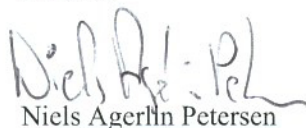
Erik Fristrøm
formand



Lars Jung
næstformand



Bent Jakobsen
kasserer



Niels Agerlin Petersen



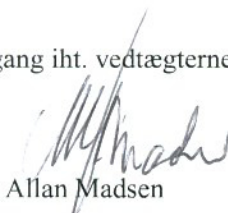
Thomas Hauritz

Interne revisorer

Vi har udført bilagsgennemgang iht. vedtægternes § 12.3 uden yderligere bemærkninger.



Claus Kuhre



Allan Madsen

Generalforsamlingsvalgte interne revisorer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slangerup Vandværk A.m.b.a for årsregnskabet 1. januar til 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, årsregnskabet, 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar til 31. december 2020 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 krav. 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 regnskabsbrugerne 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.

København, den 08.04.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



Mogens Michael Henriksen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23309

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 t.kr.
Nettoomsætning	1	4.633.843	4.560
Produktionsomkostninger	2,3,4	(1.643.882)	(1.603)
Bruttoresultat		2.989.961	2.957
Distributionsomkostninger	2,3,4	(1.764.395)	(1.791)
Administrationsomkostninger	2,3,4	(972.515)	(1.009)
Resultat af primær drift		253.051	247
Andre driftsindtægter	5	82.450	77
Andre driftsomkostninger	6	(80.604)	(72)
Driftsresultat		254.897	252
Finansielle omkostninger		(18.360)	(25)
Resultat før skat		236.537	227
Skat af resultat		0	0
Årets resultat		236.537	227
Forslag til resultatdisponering			
Årets resultat		236.537	227
Disponibelt resultat		236.537	227
Overført til næste år		236.537	227
		236.537	227

Balance pr. 31.12.2020

	Note	2020 kr.	2019 t.kr.
Grunde og bygninger		3.962.586	4.007
Produktionsanlæg		10.830.882	11.427
Distributionsanlæg		53.316.471	53.344
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		11.231	50
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	3
Materielle anlægsaktiver	7	68.121.170	68.831
 Anlægsaktiver		 68.121.170	 68.831
 Reservedele		 202.918	 231
Varebeholdninger		202.918	231
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		 151.229	 96
Andre tilgodehavender		43.958	7
Periodeafgrænsningsposter		3.743	12
Tilgodehavender		198.930	115
 Likvide beholdninger		 2.582.455	 3.624
 Omsætningsaktiver		 2.984.303	 3.970
 Aktiver		 71.105.473	 72.801

Balance pr. 31.12.2020

	Note	2020 kr.	2019 t.kr.
Indskudskapital bunden		69.947.428	69.947
Overført overskud og underskud		(188.530)	(425)
Egenkapital		69.758.898	69.522
Reguleringsmæssig overdækning	8	454.098	662
Indefrysning af feriepenge		166.053	60
Langfristede gældsforpligtelser		620.151	723
Bankgæld		599	0
Reguleringsmæssig overdækning	8	325.060	1.832
Leverandørgæld		164.954	95
Anden gæld		235.811	630
Kortfristede gældsforpligtelser		726.424	2.556
Gældsforpligtelser		1.346.575	3.279
Passiver		71.105.473	72.801

Eventualforpligtelser

11

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Indskuds- kapital t.kr.	Over- ført resultat t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 01.01.2020	69.947	(425)	69.522
Årets resultat	0	237	237
Egenkapital 31.12.2020	69.947	(188)	69.759

Pengestrømsopgørelse for 2020

	<u>Note</u>	<u>2020 kr.</u>	<u>2019 t.kr.</u>
Driftsresultat		254.897	252
Af- og nedskrivninger	3	2.226.118	2.241
Ændring i driftskapital	9	<u>(1.985.034)</u>	<u>(1.432)</u>
		495.981	(1.062)
Modtagne finansielle indtægter		0	0
Betalte finansielle omkostninger		<u>(18.360)</u>	<u>(25)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		<u>477.621</u>	<u>1.037</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		<u>(1.519.166)</u>	<u>(1.699)</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		<u>(1.519.166)</u>	<u>(1.699)</u>
Ændring i likvide midler		(1.041.545)	(662)
Likvider 01.01.2020		<u>3.624.000</u>	<u>4.286</u>
Likvider 31.12.2020	10	<u><u>2.582.455</u></u>	<u><u>3.624</u></u>

Noter

	2020 kr.	2019 t.kr.
1. Nettoomsætning		
Variabelt vandbidrag	1.598.219	1.499
Fast vandbidrag	1.176.566	1.113
Øvrig omsætning	79.854	57
Tilslutningsbidrag	64.147	542
Regulering af reguleringsmæssig over- eller underdækning	1.702.866	1.349
Korrektion af reguleringsmæssig over - eller underdækning tidligere år	12.191	0
	4.633.843	4.560
2. Personaleomkostninger		
Lønninger, gager og andre personaleomkostninger, produktion	713.129	698
Lønninger, gager og andre personaleomkostninger, distribution	82.570	59
Lønninger, gager og andre personaleomkostninger administration	749.862	799
Lønninger, gager og personaleomkostninger i alt	1.545.561	1.556
Personaleomkostninger indgået i anlægsarbejde	244.500	314
Personaleomkostninger i alt	1.790.061	1.869
Gennemsnitligt antal medarbejdere	3	3

Noter

	2020 kr.	2019 t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Bygninger	120.216	113
Produktionsanlæg	596.456	596
Andre anlæg	1.509.446	1.532
	2.226.118	2.241

Af- og nedskrivninger er indregnet i resultatopgørelsen:

Produktionsomkostninger	716.672	709
Distributionsomkostninger	1.509.446	1.532
	2.226.118	2.241

	Produktions- omkostninger kr.	Distri- butions- omkostninger kr.	Admini- strations- omkostninger kr.	I alt kr.	2019 t.kr.
4. Opgørelse af udgifter efter art					
Personaleomkostninger	713.129	82.570	749.862	1.545.561	1.556
Driftsudgifter	214.081	172.378	222.655	609.114	516
Afskrivninger	716.672	1.509.446	0	2.226.118	2.241
	1.643.882	1.764.394	972.517	4.380.793	4.313

	2020 kr.	2019 t.kr.
5. Andre driftsindtægter		
Arbejde for andre	82.450	77
	82.450	77

6. Andre driftsomkostninger		
Lønudgifter vedrørende arbejde for andre	80.604	72
	80.604	72

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Anlæg Produktion kr.	Anlæg Distribution kr.	Andre anlæg m.v. kr.	Anlæg under udførelse kr.
7. Materielle anlægsaktiver					
Kostpris 01.01.2020	5.128.576	16.551.545	65.521.557	906.638	3.000
Tilgang	75.459	0	1.443.707	0	0
Afgang	0	0	0	0	3.000
Kostpris 31.12.2020	5.204.035	16.551.545	66.965.264	906.638	0
Af- og nedskrivninger					
01.01.2020	(1.121.234)	(5.124.206)	(12.178.016)	(856.738)	0
Årets afskrivninger	(120.216)	(596.456)	(1.470.777)	(38.669)	0
Af- og nedskrivninger 31.12.2020	(1.241.449)	(5.720.662)	(13.648.793)	(895.407)	0
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020	3.962.586	10.830.882	53.316.471	11.231	0

	2020 kr.	2019 t.kr.
8. Reguleringsmæssig overdækning		
Akkumuleret overdækning pr. 01.01.2020	2.494.214	3.843
Tilbagebetalt vedrørende tidligere år	(1.831.902)	(1.832)
Overførsel reguleringsmæssig over- og underdækning 2020	129.037	483
Korrektion til tidligere år	(12.191)	0
Akkumuleret overdækning pr. 31.12.2020	779.158	3.494
Overdækningen pr. 31.12.2020 der indregnes i indtægtsramme 2020	0	1.832
Overdækningen pr. 31.12.2020 der indregnes senere end 2020	990.727	2.202
Underdækning pr. 31.12.2020 der skal opkræves senest i 2021	(211.569)	(191)
Akkumuleret overdækning pr. 31.12.2020	779.158	3.843

Noter

	2020 kr.	2019 t.kr.
9. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	27.805	(6)
Ændring i tilgodehavender	(42.591)	82
Ændring i leverandørgæld m.v.	69.869	(159)
Andre ændringer	<u>(2.040.117)</u>	<u>(1.349)</u>
	<u>(1.985.034)</u>	<u>(1.432)</u>
10. Likvider		
Likvide beholdninger	2.582.455	3.624
Bankgæld	<u>(599)</u>	<u>0</u>
	<u>2.581.856</u>	<u>3.624</u>

11. Eventualforpligtelser

Slangerup Vandværk A.m.b.a. eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af drikkevand indregnes i resultatopgørelsen, når levering til forbruger 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 og 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.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger der afholdes til salg af drikkevand mv., omkostninger til råvarer, hjælpematerialer personale samt afskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til distribution, herunder omkostninger der afholdes til vedligeholdelse og drift af ledningsnet mv., personale beskæftiget med distribution og med drift samt afskrivninger på distributionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved selskabets 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 selskabet.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

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. Den andel af den resultatførte skat, der knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

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, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg (grunde og bygninger) måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning til skønnet dagsværdi på aktiver anskaffet før 1. januar 2010 er sket med udgangspunkt i estimerede- og levetidsnedskevne standard anskaffelses- og genanskaffelsespriser (standardværdi) fastsat med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog.

Distributionsanlæg, herunder ledningsnet måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning til skønnet dagsværdi på aktiver anskaffet før 1. januar 2010 er sket med udgangspunkt i estimerede- og levetidsnedskevne standard anskaffelses- og genanskaffelsespriser (standardværdi) fastsat med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog.

Biler 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.

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

Bygninger	75 år
Garage og rørlager	25 år
Produktionsanlæg	15-50 år
Ledningsnet	50-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger (reservedele o.l.) måles til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Over- og underdækninger

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes som forpligtelse eller tilgodehavende med en værdi svarende til det beløb som selskabet forventer at tilbagebetale eller opkræve over kommende års takster.

Udgangspunktet for opgørelsen er forskellen mellem årets indtægter i forhold til årets udmeldte indtægtsramme, samt tidligere års overdækninger opgjort i henhold til tidligere regler om prisloftsregulering til indregning i efterfølgende års indtægtsrammer. Den således opgjorte reguleringsmæssige over- og underdækning værdiansættes under hensyntagen til selskabets forpligtelse eller mulighed til at reducere eller hæve de fremtidige takster med over-/underdækningssaldoen.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt selskabets likvider 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 aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.