

Vildbjerg Elnet A/S

Islandsvej 2, 7480 Vildbjerg

CVR-nr. 41 57 85 48

Intern årsrapport for 2022

3. regnskabsår

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Vildbjerg Elnet A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vildbjerg, den / 2023

Direktionen

Thorbjørn Frank Madsen

Bestyrelse

Ketil Juul
Formand

Mogens Lindvig

Jan Pedersen

John Kristian Kjærgaard

Morten Brandt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi har revideret efterfølgende interne årsregnskab, der, bortset fra yderligere specifikationer og oplysninger, er i overensstemmelse med det eksterne årsregnskab for Vildbjerg Elnet A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, som vi har forsynet med følgende erklæringer:

Til kapitalejerne i Vildbjerg Elnet A/S

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vildbjerg Elnet A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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. Fejlinformationer 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af afgiftslovgivningen

Selskabet har i strid med afgiftslovgivningen ikke indberettet årsreguleringer for skyldige afgifter vedrørende tidligere år, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Vildbjerg, den / 2023

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Maibrit Frederiksen, MNE-nr. 48730

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vildbjerg Elnet A/S
	Islandsvej 2
	7480 Vildbjerg
	CVR-nr.: 41 57 85 48
	Stiftet: 25. juni 2020
Bestyrelse	Hjemstedskommune: Herning
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
	Ketil Juul
	Mogens Lindvig
	Jan Pedersen
Direktionen	John Kristian Kjærgaard
	Morten Brandt
	Thorbjørn Frank Madsen
Revision	Vistisen & Lunde
	Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	Pugdølsvænget 2
	7480 Vildbjerg

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er i lighed med tidligere år at forestå forsyning af strøm til forsyningsområdet.

Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret er påvirket af ændret skøn vedrørende hensættelser i 2017 og 2018. Det er ledelsens skøn, at grundlaget for den foretagne hensættelse ikke længere er tilstede, hvorfor hensættelsen indtægtsføres i år. Denne ændring i skøn påvirker årets resultat før skat med TDKK 3.261.

Resultatet før skat uden indregningen af ændrede skøn udgør TDKK -40. Udviklingen i regnskabsåret blev mindre tilfredsstillende.

Sammenligningstal

Der er konstateret fejl i tidligere år, hvorfor sammenligningstallene er korrigeret. Der henvises til omtalen heraf i anvendt regnskabspraksis.

UDKAST

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Nettoomsætning	1	12.340.386	8.257.914
Vareforbrug	2	-5.980.056	-5.404.567
Dækningsbidrag		6.360.330	2.853.347
Andre eksterne omkostninger	3	-1.861.762	-1.636.274
Bruttoresultat		4.498.568	1.217.073
Personaleomkostninger	4	-285.231	-446.188
Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver	5	-894.402	-939.155
Andre driftsomkostninger	6	-29.771	-12.924
Resultat af primær drift		3.289.164	-181.194
Finansielle indtægter	7	16.209	9.278
Finansielle omkostninger	8	-84.920	-99.690
Resultat før skat		3.220.453	-271.606
Skat af årets resultat	9	-708.500	271.606
Årets resultat		2.511.953	0
Der foreslås fordelt således:			
Overført resultat		2.511.953	0
		2.511.953	0

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.933.375	11.010.221
Materielle anlægsaktiver	10	10.933.375	11.010.221
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		500.000	500.000
Kapitalandele i associerede virksomheder		167.000	167.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		510.605	510.605
Finansielle anlægsaktiver	11	1.177.605	1.177.605
Anlægsaktiver		12.110.980	12.187.826
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12	507.616	20.513
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	13	242.332	244.500
Udsudte skatteaktiver	14	719.377	1.198.362
Periodeafgrænsningsposter		0	94.035
Tilgodehavender		1.469.325	1.557.410
Likvide beholdninger	15	20.472.004	19.479.292
Omsætningsaktiver		21.941.329	21.036.702
Aktiver		34.052.309	33.224.528

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Aktiekapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		-675.881	-3.187.834
Egenkapital		324.119	-2.187.834
Periodeafgrænsningsposter		7.166.847	6.803.591
Langfristede gældsforpligtelser	16	7.166.847	6.803.591
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		528.407	502.600
Leverandører af varer og tjenesteydelser		122.253	397.155
Gæld til tilknyttede virksomheder	17	5.122.050	5.122.050
Gæld til associerede virksomheder	18	110.433	13.288
Selskabsskat		221.347	0
Anden gæld	19	20.456.853	22.573.678
Kortfristede gældsforpligtelser		26.561.343	28.608.771
Gældsforpligtelser		33.728.190	35.412.362
Passiver		34.052.309	33.224.528
Eventualforpligtelser	20		
Andre forhold	21		

Egenkapital 1. januar - 31. december

	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	1.000.000	469.997	1.469.997
Korrektion vedrørende væsentlige fejl	0	-3.657.831	-3.657.831
Årets resultat	0	2.511.953	2.511.953
Egenkapital pr. 31. december	<u>1.000.000</u>	<u>-675.881</u>	<u>324.119</u>

UDKAST

Noter til årsrapporten

	2022 DKK	2021 DKK
1 Nettoomsætning		
Nettarif	6.728.432	5.198.506
Abonnement	1.815.997	1.528.592
Gebyrer	-997	-3.340
Tilslutningsbidrag, periodiseret	533.407	507.486
Energirådgivning	2.662	0
Ændret skøn vedrørende hensættelse tidligere	3.260.885	0
Indregning af tidligere års overdækning	0	1.026.670
	<u>12.340.386</u>	<u>8.257.914</u>
2 Vareforbrug		
Overliggende net	5.466.573	5.002.749
Nettab	513.483	401.818
	<u>5.980.056</u>	<u>5.404.567</u>
3 Andre eksterne omkostninger		
Vedligeholdelse driftsmateriel	86.273	147.115
Energirådgivning	31.647	31.184
Beredskabsplan	0	-66.212
Øvrige omkostninger	<u>117.920</u>	<u>112.087</u>
Tab på debitorer	<u>1.766</u>	<u>10.770</u>
Salgsomkostninger	<u>1.766</u>	<u>10.770</u>
Diverse	950	500
Revisorhonorar	21.620	0
Advokathonorar	17.125	3.300
Kontingenter	99.549	94.551
Kundeservice og målerdatahåndtering	200.565	253.316
Forsyningstilsynet/energistyrelsen	128.298	128.346
Rådgivning	1.196	8.804
Andel samarbejdsaftale	1.268.100	1.024.600
Kursus	4.673	0
Administrationsomkostninger	<u>1.742.076</u>	<u>1.513.417</u>
Andre eksterne omkostninger	<u>1.861.762</u>	<u>1.636.274</u>

Noter til årsrapporten

	2022 DKK	2021 DKK
4 Personaleomkostninger		
Lønninger	285.231	446.188
	<u>285.231</u>	<u>446.188</u>
Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget	<u>1</u>	<u>1</u>
5 Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver		
Anlæg	501.155	635.397
Målere	393.247	303.758
	<u>894.402</u>	<u>939.155</u>
6 Andre driftsomkostninger		
Erstatning	29.771	12.924
	<u>29.771</u>	<u>12.924</u>
7 Finansielle indtægter		
Renter fra VTV EI ApS	6.000	6.000
Garantiprovision	10.209	2.131
Udbytte	0	1.147
	<u>16.209</u>	<u>9.278</u>
8 Finansielle omkostninger		
Renter kreditinstitutter	84.920	99.407
Gebyrer	0	283
	<u>84.920</u>	<u>99.690</u>
9 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	229.515	0
Regulering af udskudt skat	478.985	-271.606
	<u>708.500</u>	<u>-271.606</u>

Noter til årsrapporten

10 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 1. januar	22.258.406
Årets tilgang	817.555
Kostpris pr. 31. december	23.075.961
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	11.248.184
Årets af- og nedskrivninger	894.402
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	12.142.586
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	10.933.375

11 Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris pr. 1. januar	500.000	167.000
Kostpris pr. 31. december	500.000	167.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	500.000	167.000
		Andre værdipapirer og kapital- andele
Kostpris pr. 1. januar		510.605
Kostpris pr. 31. december		510.605
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december		510.605
	2022 DKK	2021 DKK
12 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	507.616	20.513
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	507.616	20.513

Noter til årsrapporten

			2022 DKK	2021 DKK
13 Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder				
Mellemregning VTV EI ApS			242.332	244.500
			<u>242.332</u>	<u>244.500</u>
14 Udskudte skatteaktiver				
	Regnskabs- mæssig værdi	Skattemæssig værdi	Forskel	Forskel
Materielle anlægsaktiver	10.933.375	6.508.015	-4.425.360	-3.150.422
Periodeafgrænsningsposter	-7.695.254	0	7.695.254	7.306.191
Skattemæssigt underskud	0	0	0	1.291.331
			<u>3.269.894</u>	<u>5.447.100</u>
Udskudt skatteaktiv, 22%			<u>719.377</u>	<u>1.198.362</u>
15 Likvide beholdninger				
Handelsbanken			11.533.626	10.479.429
Ringkjøbing Landbobank			3.498.794	3.517.833
Nordea			<u>5.439.584</u>	<u>5.482.030</u>
			<u>20.472.004</u>	<u>19.479.292</u>
16 Langfristede gældsforpligtelser				
	Afdrag som forfalder efter 5 år	Afdrag som forfalder inden for 1 år		
Tilslutningsbidrag	5.158.863	528.407	7.695.254	7.306.191
Afdrag som forfalder inden for 1 år			<u>-528.407</u>	<u>-502.600</u>
Langfristede gældsforpligtelser	<u>5.158.863</u>	<u>528.407</u>	<u>7.166.847</u>	<u>6.803.591</u>
17 Gæld til tilknyttede virksomheder				
Vildbjerg Tekniske Værker A.m.b.a			<u>5.122.050</u>	<u>5.122.050</u>
			<u>5.122.050</u>	<u>5.122.050</u>

Noter til årsrapporten

	2022 DKK	2021 DKK
18 Gæld til associerede virksomheder		
Vildbjerg Tekniske Værker A/S	110.433	13.463
Vildbjerg Vand A/S	0	-175
	<u>110.433</u>	<u>13.288</u>
19 Anden gæld		
Moms mv.	2.033.003	2.516.822
Elafgifter, afregning december	4.295.606	3.622.836
Elafgifter, tidligere perioder	12.515.935	12.400.184
Overdækning	273.940	273.940
Øvrig gæld	1.338.369	3.759.896
	<u>20.456.853</u>	<u>22.573.678</u>

20 Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet garanti for Scanenergi Holding A/S, Scanenergi A/S, Scanenergi Elsalg A/S og Scanenergi Solutions A/S på TDKK 2.508. Garantien er stillet over for Jyske Bank A/S.

Selskabet er sambeskattet med den tilknyttet virksomhed. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med det øvrige selskab i sambeskatningen for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen fremgår af denne årsrapport og er indregnet i balancen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

21 Andre forhold

Ledelsen har ændret skøn vedrørende foretagne hensættelser i 2017 og 2018. Hensættelsen i 2017 udgjorde TDKK 2.428 og hensættelsen i 2018 udgjorde TDKK 833. Det er ledelsens skøn, at grundlaget for den foretagne hensættelse ikke længere er tilstede, hvorfor hensættelsen indtægtsføres i år. Denne ændring i skøn påvirker årets resultat før skat med TDKK 3.261.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Vildbjerg Elnet A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

I henhold til årsregnskabslovens § 110 stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år bortset fra ændring af regnskabspraksis som følge af væsentlige fejl vedrørende tidligere år.

Væsentlige fejl

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten er det konstateret, at tilslutningsbidrag er indtægtsført fra regnskabsår 2001 og frem, når tilslutningen er foretaget. Før regnskabsåret 2001 er tilslutningsbidrag fratrasket anlægsaktivernes værdi. Eftersom tilslutningsbidrag er en betaling for at kunne udnytte nettet, og omkostningerne til tilslutningerne aktiviteres, skal indtægten periodiseres/indtægtsføres over flere år. Det er derfor korrigeret, så tilslutningsbidrag præsenteres som en periodeafgrænsningspost, som løbende indtægtsføres over anlægsaktivernes levetid.

Det er desuden konstateret, at de sidste 2 års underskud ikke er modregnet i tidligere års overdækning. Dette er korrigeret, så der under nettoomsætningen i 2020 og 2021 indtægtsføres et beløb svarende til, at årets resultat går i nul.

Derudover er foretaget diverse reklassifikationer af poster i balancen i sammenligningstillene for 2021. Disse reklassifikationer har dog ingen effekt på egenkapitalen eller på resultatet for 2021. Under kategorien værdipapirer var i 2021 medtaget kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder på i alt DKK 667.000, og under anden gæld var i 2021 medtaget gæld til tilknyttet virksomhed på TDKK 5.122.

Den beløbsmæssige effekt af korrektionerne er den 1. januar 2022 indregnet direkte på egenkapitalen med TDKK -3.658. Heraf er TDKK -4.635 korrektioner vedrørende før 2021. Den forbundne udskudte skat af de samlede korrektioner er indregnet under udskudt skatteaktiv med TDKK 1.448.

Der er foretaget beløbsmæssig tilpasning af sammenligningstillene.

Korrektionen af de væsentlige fejl har påvirket balancens hovedposter pr. 31. december 2021 væsentligt. De beløbsmæssige forskelle er:

▪ Aktiver	TDKK	725
▪ Egenkapital	TDKK	-3.658
▪ Hensatte forpligtelser	TDKK	-1.448
▪ Gældsforpligtelser	TDKK	5.831
▪ Årets resultat i 2021 er forøget med	TDKK	963

Regnskabspraksis

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor.

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. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter indtægter fra nettarif, abonnementsindtægter samt periodiseret tilslutningsbidrag. Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, hvis leveringen har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt, og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Nettoomsætningen indeholder desuden årets ændring i over-/underdækning.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, tab på debitorer, samarbejdsaftale mv.

Regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter viderefaktureret løn og gager fra administrationsselskabet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, garantiprovision og udbytte.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med datterselskabet.

Moderselskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10-40 år	0%

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles til kostpris. Modtaget udbytte fra tilknyttede og associerede virksomheder, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede eller associerede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

Regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede værdipapirer, der måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere genindvindingsværdi for anlægsaktiver og en lavere nettorealiseringsværdi for omsætningsaktiver, 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender 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 af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Herunder indregnes bidrag til dækning af etableringsomkostninger til forbrugernes tilslutning til nettet. Tilslutningsbidrag indtægtsføres over 30 år, hvorved der tilstræbes en symmetrisk resultatføring af indtægter og omkostninger.