



Verslag afzonderlijke boekhouding verslagjaar 2013

artikel 43 lid 9 Elektriciteitswet

artikel 32 lid 11 Gaswet

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Financieel verslag N.V. RENDO	4
2.1	Balans	4
2.2	Winst- en verliesrekening.....	5
2.3	Toelichting op verslag afzonderlijke boekhouding.....	6
2.4	Toelichting op de balans voor winstbestemming	8
2.5	Toelichting op de winst- en verliesrekening.....	10
3.	Overzicht afgesloten contracten	12

1. Inleiding

Naast het commerciële jaarverslag van N.V. RENDO (hierna: RENDO), dient RENDO op grond van artikel 43 Elektriciteitswet en artikel 32 Gaswet een verslag van de afzonderlijke boekhouding te publiceren. Met voorliggend verslag voldoet RENDO aan deze verplichting. Het verslag afzonderlijke boekhouding is naar de Autoriteit Consument & Markt (hierna: ACM) verzonden en tevens gepubliceerd op de website www.rendo.nl.

Het verslag afzonderlijke boekhouding is opgesteld aan de hand van de regulatorische gegevens die jaarlijks worden verstrekt aan de ACM inzake investeringen, kosten en opbrengsten. Deze regulatorische gegevens zijn vastgesteld conform de “Regulatorische Accountingregels 2013” (hierna: RAR 2013), ACM heeft deze standaard voor financiële verslaggevingsregels vastgesteld zodat binnen de sector uniforme waarderingsgrondslagen worden toegepast. Daar waar de RAR 2013 niet in voorziet, heeft RENDO Titel 9 Boek 2 BW toegepast.

Er is geen accountantscontrole toegepast op het verslag afzonderlijke boekhouding. De brongegevens zijn tevens gehanteerd voor het commerciële jaarverslag van N.V. RENDO en de CODATA-module Reguleringsdata 2013, beide zijn voorzien van een goedgekeurde accountantsverklaring.

De aan ACM verstrekte regulatorische gegevens vormen -tezamen met de gegevens van de andere netbeheerders- de input voor het model waarmee ACM de zogenaamde X-factor berekend, ofwel de efficiencykorting die voor een netbeheerder geldt. Met behulp van de X-factor wordt voor elke netbeheerder de jaarlijks toegestane inkomsten vastgesteld. Vanuit de toegestane inkomsten worden -met inachtneming van eventuele nacalculaties, CPI en Q-factor- met behulp van de vastgestelde rekenvolumes, de maximale tarieven vastgesteld.

Segmentatie

Op de balans is de vaste activa gesegmenteerd naar de gereguleerde domeinen op basis van de vastgestelde Gestandaardiseerde ActivaWaarde (hierna: GAW). Vanaf 2013 is de vaste activa uitgebreid met de niet-gereguleerde activiteiten.

Op de winst- en verliesrekening zijn de baten en lasten gesegmenteerd naar de gereguleerde domeinen en spanningsniveau respectievelijk afnemerscategorie, onder meer conform de systematiek van de Tarievenscode Elektriciteit en Tarievenscode Gas. Vanaf 2013 is de winst- en verliesrekening uitgebreid met de baten en lasten van niet-gereguleerde activiteiten.

2. Financieel verslag N.V. RENDO

2.1 Balans

(bedragen x € 1000,-)

	Noot	2013	2012*
Actief			
Vaste activa	1	213.101	215.572
		213.101	215.572
Vlottende activa	2	-	548
		213.101	216.120
Passief			
Eigen vermogen			
Overige reserves	3	164.886	172.079
Voorzieningen	4	1.042	1.041
Langlopende schulden	5	43.000	43.000
Kortlopende schulden	6	4.173	-
		213.101	216.120

* In het verslagjaar 2013 zijn de niet-gereguleerde overige activiteiten toegevoegd aan de vaste activa, hierdoor zijn de cijfers op totaalniveau niet vergelijkbaar met verslagjaar 2012. Voor details wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

2.2 Winst- en verliesrekening

(bedragen x € 1000,-)

	Noot	2013*	2012**
Netto omzet	7	35.245	31.587
Inkoop energie	8	2.599	2.648
Brutomarge		32.645	28.940
Directe kosten	9	5.263	4.902
Indirecte kosten	10	3.694	3.405
Afschrijvingen	11	13.035	12.635
Som der bedrijfslasten		21.992	20.942
Bedrijfsresultaat		10.653	7.997
Vermogenskosten	12	13.131	13.365

Het onderhanden werk, de geactiveerde productie en de vermogenskosten zijn onderdeel van de commerciële bedrijfskosten, deze kosten zijn conform de RAR 2013 geen onderdeel van de OPEX. De kosten die overblijven vormen de basis voor de gereguleerde OPEX.

* In het verslagjaar 2013 zijn de niet-gereguleerde overige activiteiten toegevoegd aan de winst- en verliesrekening, hierdoor zijn de cijfers op totaalniveau niet vergelijkbaar met verslagjaar 2012. Voor details wordt verwezen naar de toelichting op de winst- en verliesrekening.

** De cijfers van 2012 zijn gecorrigeerd ten opzichte van het verslag afzonderlijke boekhouding 2012 in verband met een per abuis onjuist overgenomen bedrag.

2.3 Toelichting op verslag afzonderlijke boekhouding

Algemeen

In het verslag afzonderlijke boekhouding zijn de benamingen toegepast die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn.

Activiteiten

De activiteiten van RENDO bestaan voornamelijk uit aan het energienetwerk gerelateerde werkzaamheden zoals aanleg en beheer van elektriciteits- en aardgasdistributienetten.

Groepsverhoudingen

N.V. RENDO maakt deel uit van een groep rechtspersonen met N.V. RENDO Holding aan het hoofd. De volgende groepsmaatschappijen behoren tot N.V. RENDO Holding:

RENDO Beheer B.V.

N.V. RENDO

RENDO Duurzaam B.V.

NDEA B.V.

LDEB Holding B.V.

Algemene grondslagen voor de opstelling van het verslag afzonderlijke boekhouding

Het verslag afzonderlijke boekhouding is opgesteld op basis van regulatorische gegevens met in achtneming van de RAR 2013. Daar waar de RAR 2013 niet in voorziet is Titel 9 Boek 2 BW toegepast.

Omrekening van vreemde valuta's

Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta's worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta's gedurende de verslagperiode worden in het verslag afzonderlijke boekhouding verwerkt tegen de koers die geldt op de datum van de transactie. De uit de omrekening per balansdatum voortvloeiende koersverschillen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vaste activa

De GAW is gewaardeerd tegen de geïndexeerde waarde verminderd met de cumulatieve geïndexeerde afschrijvingen en -indien van toepassing- met bijzondere waardeverminderingen. Ontvangen bijdragen inzake investeringen worden hierop in mindering gebracht. De vaste activa van de overige activiteiten is nominaal weergegeven.

Algemeen

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoet.

Vorzieningen

De jaarlijkse forfaitaire dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren is gebaseerd op een percentage van de omzet gerelateerde activiteiten zoals beschreven in artikel 16 Elektriciteitswet respectievelijk artikel 10 Gaswet, vermeerderd met overige omzetten waarover incassorisico wordt gelopen. Dit percentage is afgeleid van de in het verleden gerealiseerde afschrijvingen op uitstaande debiteuren en is gesteld op 0,5 procent. Dit percentage geldt voor alle regionale netbeheerders. Conform RAR 2013 is voor het jaar 2013 slechts een forfaitaire dotatie opgenomen voor de omzet kleinverbruik gerealiseerd t/m juli.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd op de geamortiseerde kostprijs, welke hier gelijk zijn aan de nominale waarde.

Grondslagen resultaatbepaling

Algemeen

Tenzij anders wordt vermeld, hebben de verantwoorde baten en lasten betrekking op het verslagjaar.

Netto omzet

Onder netto omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar verleende (niet-) gereguleerde diensten. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

2.4 Toelichting op de balans voor winstbestemming

Noot 1) Vaste activa (bedragen x € 1.000,-)

	Gas Transport	Gas Aansluitingen	Gas Meetdienst*	Elektra Transport	Elektra Aansluitingen	Elektra Meetdienst*	Overige Activiteiten **	Totaal
Waarde per 1 januari 2013	163.569	12.620	1.435	30.680	6.566	583	1.211	216.783
CPI (indexering)	3.761	290	33	706	151	13	-	4.955
Investerings	1.916	467	561	1.042	67	300	44	4.398
Afschrijvingen	8.730	546	215	2.866	535	85	57	13.035
Waarde per 31 december 2013	160.516	12.830	1.814	29.562	6.249	811	1.198	213.101

*De GAW Meetdienst is door ACM vastgesteld middels het Margebesluit N.V. RENDO Meetdomein E respectievelijk G.

**De vaste activa overige activiteiten is in tegenstelling tot de gereguleerde activiteiten nominaal weergegeven.

Noot 2) Vlottende activa** (bedragen x € 1.000,-)

	2013	2012
Stand per 1 januari	548	-
Mutaties	(548)	548
Saldo per 31 december	-	548

Noot 3) Eigen vermogen (bedragen x € 1.000,-)

	2013	2012
Saldo per 31 december	164.886	172.079

Noot 4) Voorzieningen (bedragen x € 1.000,-)

Voorziening Dubieuze debiteuren	2013	2012
Saldo per 1 januari	882	789
Toevoegingen	81	158
	962	947
Onttrekkingen	69	66
Saldo per 31 december	894	882

Voorziening Personeelsbeloningen	2013	2012
Saldo per 1 januari	159	230
Toevoegingen	7	10
	166	240
Onttrekkingen	(37)	(27)
Niet gereguleerd	18	(54)
Saldo per 31 december	148	159
	1.042	1.041

De voorzieningen zijn overwegend langlopend van aard.

Noot 5) Langlopende schulden (bedragen x € 1.000,-)

Schulden aan kredietinstellingen	2013	2012
Stand per 1 januari	43.000	48.820
Toevoegingen	-	33.000
Saldo per 31 december	43.000	81.820
Aflossingen	-	38.820
Aflossingsverplichting volgend boekjaar	-	-
Balans langlopende schulden	43.000	43.000

Noot 6) Kortlopende schulden** (bedragen x € 1.000,-)

	2013	2012
Stand per 1 januari	-	44.989
Aflossingsverplichting	-	-
	-	44.989
Overige mutaties	(4.173)	44.989
Saldo per 31 december	4.173	-

** ACM veronderstelt dat de vlottende activa en kortlopende schulden aan elkaar gelijk zijn. Omdat de praktijk afwijkt van het veronderstelde, wordt in het verslag afzonderlijke boekhouding de vlottende activa en kortlopende schulden gesaldeerd. Afhankelijk van de uitkomst (positief of negatief) wordt het resultaat opgenomen als vlottende activa of kortlopende schulden. Het betreffen hier o.a. de posten voorraden, onderhanden projecten, vorderingen, liquide middelen, handelscrediteuren, overlopende passiva etc.

2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

Noot 7) Netto omzet (bedragen x € 1.000,-)

	Totaal	Gas Transport	Gas Aansluiting	Gas Meetdienst	Elektra Transport	Elektra Aansluiting	Elektra Meetdienst	Overige Activiteiten
Kleinverbruik en Profiel grootverbruik		15.038	2.091	2.130				
Grootverbruik telemetrie		941	16					
Laagspanning					7.879	1.323	854	
Middenspanning					3.988	187		
Overige activiteiten								799
	35.245	15.979	2.107	2.130	11.866	1.510	854	799

Met uitzondering van de overige activiteiten betreft het de omzet van de transportdienst, de periodieke aansluitvergoeding en kleinverbruik meettarieven inclusief overige opbrengsten zoals opgegeven in de CODATA-module Reguleringsdata 2013.

Noot 8) Inkoop energie (o.a. netverliezen) (bedragen x € 1.000,-)

	Totaal	Elektra Transport
Inkoop transport bij regionale netbeheerder(s)		
Laagspanning		1.098
Middenspanning		990
	2.089	2.089
Inkoop energie en vermogen		
Laagspanning		458
Middenspanning		53
	510	510
	2.599	

Inkoop energie vindt plaats op totaalniveau en is voor het verslag afzonderlijke boekhouding toegerekend aan de netvlakken.

Per 1 januari 2015 worden de netbeheerders verantwoordelijk voor de netverliezen gas.

Noot 9) Directe kosten (bedragen x € 1.000,-)

	Totaal	Gas Transport	Gas Aansluiting	Gas Meetdienst	Elektra Transport	Elektra Aansluiting	Elektra Meetdienst	Overige Activiteiten
Kleinverbruik en Profiel grootverbruik		1.690	863	790				
Grootverbruik telemetrie		141	1					
Laagspanning					883	233	297	
Middenspanning					292	26		
Overige activiteiten								48
	5.263	1.831	864	790	1.175	259	297	48

De directe kosten zijn rechtstreeks geboekt op exploitatieprojecten.

Noot 10) Indirecte kosten (bedragen x € 1.000,-)

	Gas	Gas	Gas	Elektra	Elektra	Elektra	Overige
Totaal	Transport	Aansluiting	Meetdienst	Transport	Aansluiting	Meetdienst	Activiteiten
Kleinverbruik en Profiel grootverbruik	1.211	609	274				
Grootverbruik telemetrie	28	1					
Laagspanning				523	282	143	
Middenspanning				223	32		
Overige activiteiten							368
Totaal	3.694	1.239	610	746	314	143	368

De indirecte kosten zijn de resultaten van de kostenplaatsen en op basis van kostenallocatie verdeeld over de verschillende disciplines en netvlakken.

Noot 11) Afschrijvingen op vaste activa (bedragen x € 1.000,-)

	Gas	Gas	Gas	Elektra	Elektra	Elektra	Overige
Totaal	Transport	Aansluiting	Meetdienst	Transport	Aansluiting	Meetdienst	Activiteiten
Kleinverbruik en Profiel grootverbruik	7.380	545	215				
Grootverbruik telemetrie	1.350	1					
Laagspanning				2.276	534	85	
Middenspanning				590	1		
Overige activiteiten							57
Totaal	13.035	8.730	546	2.866	535	85	57

De afschrijvingen van de gereguleerde activiteiten zijn bepaald conform de RAR 2013. De afschrijvingen van de overige activiteiten zijn bepaald op basis van commerciële afschrijvingstermijnen.

Noot 12) Veronderstelde vermogenskosten

Vermogenskosten zijn een vergoeding voor de verschaffers van zowel vreemd vermogen (rente) als eigen vermogen (winst). De veronderstelde vermogenskosten worden berekend door de GAW te vermenigvuldigen met de WACC. De WACC is het door ACM vastgestelde redelijk rendement. Voor de transport- en aansluitdienst is de reële WACC vastgesteld op 6,2%. Aangezien voor de meetdienst de WACC voor 2013 achteraf wordt vastgesteld is de aanname gedaan dat deze gelijk is aan de WACC voor de transport- en aansluitdienst.

De vermogenskosten van de overige activiteiten zijn berekend middels toepassing van een nominale WACC van 10%.

3. Overzicht afgesloten contracten

RENDO heeft geen contracten met een contractwaarde groter dan € 4.500.000,- afgesloten.