

Lindholm Vandværk A.m.b.a.

Vikingevej 30, 9400 Lindholm

CVR-nr. 32 72 07 30

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. april 2022.

A blue ink signature of Kurt Bentsen, written in a cursive style.

Kurt Bentsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Lindholm Vandværk A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lindholm, den 21. april 2022

Bestyrelse



Ib Foulum Rasmussen
Formand

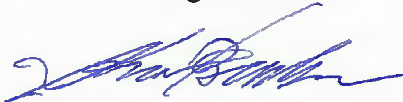
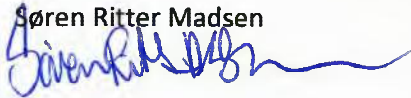


Flemming Pedersen



Carsten Dahl Larsen

Søren Ritter Madsen



Kurt Ove Bentsen



Jørn Andersen Michaelsen

Ole Bøcker



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lindholm Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 regler og 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 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 virksomheden, 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 virksomheden 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 21. april 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgaard
statsaut. riseret revisor
mne27/73

Selskabsoplysninger

Selskabet

Lindholm Vandværk A.m.b.a.

Vikingevej 30

9400 Lindholm

Telefon: 98172825

Hjemmeside: www.lindholmvand.dk

CVR-nr.: 32 72 07 30

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Ib Foulum Rasmussen, Formand

Flemming Pedersen

Carsten Dahl Larsen

Søren Ritter Madsen

Kurt Ove Bentsen

Jørn Andersen Michaelsen

Ole Bøcker

Revision

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab

Hasseris Bymidte 6

9000 Aalborg

Bankforbindelser

Nordjyske Bank

Spar Nord

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at forsyne ejendomme indenfor vandværkets område med godt og tilstrækkeligt vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser året resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2021 kr.	2020 kr.
1 Nettoomsætning	5.037.729	4.900.271
2 Produktionsomkostninger	-1.523.669	-1.699.051
3 Distributionsomkostninger	-505.560	-580.820
4 Administrationsomkostninger	-789.949	-945.516
Bruttoresultat	2.218.551	1.674.884
5 Andre driftsindtægter	44.246	76.508
6 Afskrivninger	-1.770.937	-1.675.544
Resultat før finansielle poster	491.860	75.848
7 Andre finansielle indtægter	22.477	2.934
8 Øvrige finansielle omkostninger	-69.677	-68.944
Resultat før skat	444.660	9.838
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	444.660	9.838
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	444.660	9.838
Disponeret i alt	444.660	9.838

Balance 31. december

Aktiver		2021	2020
Note		kr.	kr.
Anlægsaktiver			
9	Distributionsanlæg	32.957.495	29.121.109
10	Produktionsanlæg	17.867.550	18.414.738
11	Målere	407.322	495.483
12	Øvrige driftsmidler	250.705	288.595
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>51.483.072</u>	<u>48.319.925</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>51.483.072</u>	<u>48.319.925</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>327.343</u>	<u>119.828</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>327.343</u>	<u>119.828</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	586.650	715.072
	Tilgodehavende selskabsskat	2.123.713	2.081.600
13	Andre tilgodehavender	<u>659.112</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>3.369.475</u>	<u>2.796.672</u>
	Andre værdipapirer til kursværdi	<u>60.414</u>	<u>38.452</u>
	Værdipapirer i alt	<u>60.414</u>	<u>38.452</u>
	Likvide beholdninger	<u>5.144.001</u>	<u>8.979.608</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>8.901.233</u>	<u>11.934.560</u>
	Aktiver i alt	<u>60.384.305</u>	<u>60.254.485</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2021 kr.</u>	<u>2020 kr.</u>
Egenkapital			
	Overført resultat	55.071.485	54.626.825
	Egenkapital i alt	55.071.485	54.626.825
Hensatte forpligtelser			
14	Andre hensatte forpligtelser	3.008.806	3.286.400
	Hensatte forpligtelser i alt	3.008.806	3.286.400
Gældsforpligtelser			
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	590.064	415.077
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	157.396	81.000
15	Anden gæld	1.556.554	1.845.183
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.304.014	2.341.260
	Gældsforpligtelser i alt	2.304.014	2.341.260
	Passiver i alt	60.384.305	60.254.485
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
17 Eventualposter			

Noter

	2021 kr.	2020 kr.
1. Nettoomsætning		
Fast bidrag	2.324.663	2.305.591
Forbrugsafgifter	2.369.853	2.417.202
Gebyrindtægter	65.619	81.349
	<u>4.760.135</u>	<u>4.804.142</u>
 Afvikling af overdækning 2010	0	702.902
Over/-underdækning i året	-1.062.219	-606.773
Afvikling af overdækning 2016-2019	1.339.813	0
	<u>277.594</u>	<u>96.129</u>
	<u>5.037.729</u>	<u>4.900.271</u>
 2. Produktionsomkostninger		
Landbrugsstøtte	-9.616	-13.811
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	22.930	13.827
Elektricitet, fordelt	123.946	136.418
Vedligeholdelse "grønne områder"	34.002	82.173
Personaleomkostninger, fordelt	225.878	284.685
Reparation og vedligeholdelse, bygninger	171.730	124.305
Reparation og vedligeholdelse, boringer mv.	25.395	135.879
Vandanalyser	85.909	100.136
Vagtordning	107.271	63.549
Grundvandsbeskyttelse - ikke påvirkelig omk.	736.224	771.890
	<u>1.523.669</u>	<u>1.699.051</u>
 3. Distributionsomkostninger		
Personaleomkostninger, fordelt	225.878	284.685
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	34.392	20.710
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet	245.290	275.425
	<u>505.560</u>	<u>580.820</u>

Noter

	2021 kr.	2020 kr.
4. Administrationsomkostninger		
Personaleomkostninger:		
Lønninger inkl. pension	891.734	854.679
Sociale ydelser	3.408	3.408
Bestyrelses honorar	66.000	66.000
- fordelt	-895.143	-858.087
Personaleomkostninger i alt	65.999	66.000
Kundehåndtering:		
Personaleomkostninger, fordelt	50.195	63.264
Hanne Hassing kontorservice	193.980	181.935
Elektricitet, fordelt	6.523	7.180
Annoncer	9.085	13.910
Kundehåndtering i alt	259.783	266.289
Administrationsomkostninger i øvrigt:		
Revision og regnskabsmæssig assistance	99.000	83.000
Revisorhonorar, rest sidste år	14.500	25.000
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	38.750	91.725
Kontorartikler	35.956	20.318
Edb-omkostninger	76.376	108.735
Telefon	53.929	46.433
Porto og gebyrer	42.540	54.462
Godtgørelse PBS	-105.875	0
Forsikringer	31.378	30.120
Møder og generalforsamling	55.833	30.755
Repræsentation	17.619	9.344
Kurser	3.995	4.640
Kontingenter	85.517	72.961
Kørselsgodtgørelse	2.913	1.633
Forsyningssekretariatet - ikke påvirkelig omk.	11.736	34.101
Administrationsomkostninger i øvrigt i alt	464.167	613.227
Administrationsomkostninger i alt	789.949	945.516

Noter

	2021 kr.	2020 kr.
5. Andre driftsindtægter		
Administrationsbidrag, Aalborg kommune	44.246	76.508
	44.246	76.508
6. Afskrivninger		
Afskrivning produktionsanlæg	669.883	685.625
Afskrivning distributionsanlæg	926.825	863.315
Afskrivning øvrige driftsmidler	82.832	109.136
Afskrivning målere	91.397	109.379
Indtægt fra salg af aktiver	0	91.911
	1.770.937	1.675.544
7. Andre finansielle indtægter		
Kursregulering af værdipapirer	22.477	2.934
	22.477	2.934
8. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	69.677	68.944
	69.677	68.944

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
9. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2021	53.869.356	52.150.675
Tilgang i årets løb	5.689.111	2.390.181
Kostpris 31. december 2021	59.558.467	54.540.856
Tilslutningsbidrag 1. januar 2021	-14.975.631	-14.975.631
Årets tilslutningsbidrag	-925.900	-671.500
Tilslutningsbidrag 31. december 2021	-15.901.531	-15.647.131
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-9.772.616	-8.909.301
Årets af-/nedskrivninger	-926.825	-863.315
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-10.699.441	-9.772.616
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	32.957.495	29.121.109
10. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2021	24.391.917	24.188.011
Tilgang i årets løb	122.695	203.906
Kostpris 31. december 2021	24.514.612	24.391.917
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-5.977.179	-5.291.554
Årets af-/nedskrivninger	-669.883	-685.625
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-6.647.062	-5.977.179
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	17.867.550	18.414.738

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
11. Målere		
Kostpris 1. januar 2021	2.094.959	2.087.377
Tilgang i årets løb	3.236	7.582
Kostpris 31. december 2021	2.098.195	2.094.959
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-1.599.476	-1.490.097
Årets af-/nedskrivninger	-91.397	-109.379
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-1.690.873	-1.599.476
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	407.322	495.483
12. Øvrige driftsmidler		
Kostpris 1. januar 2021	416.188	233.458
Tilgang i årets løb	44.942	359.191
Afgang i årets løb	0	-176.461
Kostpris 31. december 2021	461.130	416.188
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-127.593	-189.036
Årets af-/nedskrivninger	-82.832	-109.136
Tilbageførsel af afskrivninger, på solgte aktiver	0	170.579
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-210.425	-127.593
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	250.705	288.595
13. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	659.112	0
	659.112	0

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
14. Andre hensatte forpligtelser		
Overdækning 2016	219.767	439.534
Overdækning 2017	384.455	768.910
Overdækning 2018	584.311	1.168.621
Overdækning 2019	151.281	302.562
Overdækning 2020	606.773	606.773
Overdækning 2021	1.062.219	0
	3.008.806	3.286.400
15. Anden gæld		
Skyldig moms	0	354.389
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	54.008	126.536
ATP og andre sociale ydelser	810	810
Feriepengeforpligtelse, funktionærer	23.749	28.696
Skyldig vandplanbidrag	361.710	403.373
Skyldig grøn afgift	1.116.277	840.220
Skyldige feriepenge, overgangsperiode	0	91.159
	1.556.554	1.845.183

Noter

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser mv.

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingaftale på kontorinventar med resterende leasingperiode på 14 mdr.

Restleasingforpligtelsen udgør t.kr. 16.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lindholm Vandværk A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under hensatte forpligtelser eller tilgodehavender.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen omfatter det i regnskabsåret fakturerede og leverede vand, målerabonnementer samt øvrige med vandleverancen forbundne indtægter.

Årets regulering af over-/underdækning opgøres efter reglerne i vandsektorloven, som forskellen mellem indtægter og de i den økonomiske ramme tildelte indtægter.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på ledningsnettet i balancen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af borer og vandværket.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af vand solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af ledningsnettet.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt kundeservice.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Over stiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen for aktiver erhvervet og ibrugtaget før 1. januar 2010 er fastsat som den beregnede nedskrevne anskaffelssum fra den regulatoriske åbningsbalance, der vurderes at være bedste skøn over aktivernes anskaffelssum.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på distributionsanlæg. Der er ikke modregnet tilslutningsbidrag vedrørende tilslutninger frem til og med 1. januar 2010.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Boringer	30 år
Bygninger og behandlingsanlæg	25-50 år
Rentvandsbeholder	50 år
Ledningsnet	75 år
Vandmålere	8-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der skal indregnes et tab, når der er objektive indikationer for at debitor ikke kan overholde sine betalingsforpligtelser.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børs kurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidigt.

Anvendt regnskabspraksis

Andre hensatte forpligtelser

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede overdækninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.