



Lindholm Vandværk A.m.b.a.

Vikingevej 30, 9400 Lindholm

CVR-nr. 32 72 07 30

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. april 2023.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lindholm, den 13. april 2023

Bestyrelse

Bo Laden
Formand

Flemming Pedersen

Carsten Dahl Larsen

Søren Ritter Madsen

Kurt Ove Bentsen

Jørn Andersen Michaelsen

Ole Bøcker

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen 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 2022, 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 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 revisoreres 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 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 13. april 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Frank Nørgaard

statsautoriseret revisor
mne27773

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	Bo Laden, 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

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Lindholm Vandværk Amba er med virkning fra 1. januar 2022 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektorlovgivningen. Samtidig er vandværket udtrådt af skattepligt.

I tilknytning til vandværkets udtræden af den økonomiske regulering ændres metode til opgørelse af over- og underdækning, der hidtil har været opgjort af Forsyningssekretariatet. Fremadrettet følger Lindholm Vandværk Amba Erhvervsstyrelsens vejledning "Årsregnskaber for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven" fra januar 2016.

Der henvises til yderligere information i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022 kr.	2021 kr.
1 Nettoomsætning	4.144.331	4.593.069
2 Produktionsomkostninger	-1.872.665	-1.523.668
3 Distributionsomkostninger	-417.325	-505.561
4 Administrationsomkostninger	-976.723	-789.949
5 Andre driftsindtægter	30.780	44.246
Driftsresultat	908.398	1.818.137
6 Afskrivninger	-1.750.514	-1.770.937
7 Andre finansielle indtægter	897.609	22.477
8 Øvrige finansielle omkostninger	-55.493	-69.677
Resultat før skat	0	0
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	0	0

Balance 31. december

Aktiver		2022	2021
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
9	Distributionsanlæg	34.187.489	32.957.495
10	Produktionsanlæg	17.363.482	17.867.550
11	Målere	337.647	407.322
12	Øvrige driftsmidler	169.498	250.705
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>52.058.116</u>	<u>51.483.072</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>52.058.116</u>	<u>51.483.072</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>209.049</u>	<u>327.343</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>209.049</u>	<u>327.343</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	409.266	586.650
	Tilgodehavende selskabsskat	84.144	2.123.713
	Andre tilgodehavender	<u>0</u>	<u>659.112</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>493.410</u>	<u>3.369.475</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>65.876</u>	<u>60.414</u>
	Værdipapirer i alt	<u>65.876</u>	<u>60.414</u>
	Likvide beholdninger	<u>7.656.158</u>	<u>5.144.002</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>8.424.493</u>	<u>8.901.234</u>
	Aktiver i alt	<u>60.482.609</u>	<u>60.384.306</u>

Balance 31. december

Passiver	2022 kr.	2021 kr.
Note		
Egenkapital		
Egenkapital i alt	0	0
Hensatte forpligtelser		
13 Akkumuleret over-/underdækning	58.722.090	58.080.291
Hensatte forpligtelser i alt	58.722.090	58.080.291
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	578.065	590.064
Leverandører af varer og tjenesteydelser	111.414	157.396
14 Anden gæld	1.071.040	1.556.555
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.760.519	2.304.015
Gældsforpligtelser i alt	1.760.519	2.304.015
Passiver i alt	60.482.609	60.384.306
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
16 Eventualposter		

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
1. Nettoomsætning		
Omsætning		
Fast bidrag	2.396.204	2.324.662
Forbrugsafgifter	2.308.200	2.369.854
Gebyrindtægter	81.725	65.619
Omsætning i alt	<u>4.786.129</u>	<u>4.760.135</u>
Over-/underdækning		
Årets over-/underdækning	<u>-641.798</u>	<u>-167.066</u>
Over-/underdækning i alt	<u>-641.798</u>	<u>-167.066</u>
	<u>4.144.331</u>	<u>4.593.069</u>
2. Produktionsomkostninger		
Reparation og vedligeholdelse, boringer mv.	150.616	25.395
Grundvandsbeskyttelse	716.719	736.224
Vandanalyser	138.968	85.909
Grundvandsbeskyttelse - korrektion 2021	41.630	0
Personaleomkostninger, fordelt	314.475	225.878
Reparation og vedligeholdelse, bygninger	222.650	171.730
Vagtordning	72.763	107.271
Vedligeholdelse "grønne områder"	27.757	34.002
Elektricitet, fordelt	189.863	123.946
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	14.591	22.929
Landbrugsstøtte	<u>-17.367</u>	<u>-9.616</u>
	<u>1.872.665</u>	<u>1.523.668</u>
3. Distributionsomkostninger		
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	21.886	34.393
Personaleomkostninger, fordelt	314.475	225.878
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet	<u>80.964</u>	<u>245.290</u>
	<u>417.325</u>	<u>505.561</u>

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
4. Administrationsomkostninger		
Personaleomkostninger:		
Lønninger inkl. pension	896.568	891.734
Bestyrelseshonorar	66.000	66.000
Sociale ydelser	3.408	3.408
- fordelt	<u>-899.976</u>	<u>-895.143</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>66.000</u>	<u>65.999</u>
Andre administrationsomkostninger:		
Kontorartikler	7.224	35.956
Edb-omkostninger	33.326	76.377
Forsyningssekretariatet	48.659	11.736
Telefon	48.295	53.929
Porto og gebyrer	45.978	42.539
Revisorhonorar	99.800	99.000
Revisorhonorar, rest sidste år	-5.000	14.500
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	28.000	0
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	18.600	38.750
Forsikringer	29.892	31.378
Godtgørelse PBS	0	-105.875
Kontingenter	123.198	85.517
Møder og generalforsamling	91.463	55.833
Kurser	2.758	3.995
Kørselsgodtgørelse	1.869	2.913
Repræsentation	<u>20.857</u>	<u>17.619</u>
Andre administrationsomkostninger i alt	<u>594.919</u>	<u>464.167</u>
Kundehåndtering:		
Personaleomkostninger, fordelt	69.883	50.195
Elektricitet, fordelt	9.765	6.523
Annoncer	5.516	9.085
Hanne Hassing kontorservice	<u>230.640</u>	<u>193.980</u>
Kundehåndtering i alt	<u>315.804</u>	<u>259.783</u>
Administrationsomkostninger i alt	<u>976.723</u>	<u>789.949</u>

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
5. Andre driftsindtægter		
Administrationsbidrag, Aalborg Kommune	30.780	44.246
	30.780	44.246
6. Afskrivninger		
Afskrivning produktionsanlæg	-638.048	-669.883
Afskrivning distributionsanlæg	-955.971	-926.825
Afskrivning øvrige driftsmidler	-81.207	-82.832
Afskrivning målere	-75.288	-91.397
	-1.750.514	-1.770.937
7. Andre finansielle indtægter		
Kursregulering af værdipapirer, der er omsætningsaktiver	6.117	22.477
Renter selskabsskat	891.492	0
	897.609	22.477
8. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	55.493	69.677
	55.493	69.677

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
9. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2022	59.558.467	53.869.356
Tilgang i årets løb	2.217.105	5.689.111
Kostpris 31. december 2022	61.775.572	59.558.467
Tilslutningsbidrag 1. januar 2022	-15.901.531	-14.975.631
Årets tilslutningsbidrag	-31.140	-925.900
Tilslutningsbidrag 31. december 2022	-15.932.671	-15.901.531
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-10.699.441	-9.772.616
Årets afskrivninger	-955.971	-926.825
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-11.655.412	-10.699.441
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	34.187.489	32.957.495
10. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2022	24.514.612	24.391.917
Tilgang i årets løb	133.980	122.695
Kostpris 31. december 2022	24.648.592	24.514.612
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-6.647.062	-5.977.179
Årets afskrivninger	-638.048	-669.883
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-7.285.110	-6.647.062
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	17.363.482	17.867.550

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
11. Målere		
Kostpris 1. januar 2022	2.098.195	2.094.959
Tilgang i årets løb	5.613	3.236
Kostpris 31. december 2022	2.103.808	2.098.195
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-1.690.873	-1.599.476
Årets afskrivninger	-75.288	-91.397
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-1.766.161	-1.690.873
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	337.647	407.322
12. Øvrige driftsmidler		
Kostpris 1. januar 2022	461.130	416.188
Tilgang i årets løb	0	44.942
Kostpris 31. december 2022	461.130	461.130
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-210.425	-127.593
Årets afskrivninger	-81.207	-82.832
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-291.632	-210.425
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	169.498	250.705
13. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret over-/underdækning 1. januar 2022	58.080.292	57.913.225
Årets over-/underdækning	641.798	167.066
	58.722.090	58.080.291
Der fordeles:		
Reel overdækning til indregning i kommende års priser	6.163.974	6.097.219
Henlæggelser til kommende investeringer (5 års plan)	0	0
Regnskabsmæssig overdækning	52.058.116	51.483.072
Økonomisk råderum	500.000	500.000
	58.722.090	58.080.291

Noter

	31/12 2022	31/12 2021
	kr.	kr.
14. Anden gæld		
Skyldig moms	148.100	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	25.825	54.009
ATP og andre sociale ydelser	810	810
Skyldig løn Brian	11.622	0
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	30.594	23.749
Skyldig vandplanbidrag	328.767	361.710
Skyldig grønafgift	525.322	1.116.277
	1.071.040	1.556.555
15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser mv.		
16. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtelser.		

Anvendt regnskabspraksis

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Lindholm Vandværk Amba er med virkning fra 1. januar 2022 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektorlovgivningen. Samtidig er vandværket udtrådt af skattepligt.

I tilknytning til vandværkets udtræden af den økonomiske regulering ændres metode til opgørelse af over- og underdækning, der hidtil har været opgjort af Forsyningssekretariatet. Fremadrettet følger Lindholm Vandværk Amba Erhvervsstyrelsens vejledning "Årsregnskaber for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven" fra januar 2016.

Som konsekvens heraf er egenkapital pr. 1. januar 2022 overført til kontoen for akkumuleret overdækning, og årets over-/underdækning vil fremadrettet blive opgjort som resultatet før regulering af over-/underdækning. Årets resultat vil derfor fremadrettet udgøre kr. 0.

Den beløbsmæssige konsekvens for årets resultat, balancesummen og egenkapitalen kan ikke opgøres som følge af at Forsyningssekretariatet ikke længere opgør værkets over-/underdækning.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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 opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, 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 gæld 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.

Anvendt regnskabspraksis

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

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.

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 varer 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 kundefølgelse.

Andre driftsindtægter

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 posterings direkte i egenkapitalen.

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. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover 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 anskaffelsessum fra den regulatoriske åbningsbalance, der vurderes at være bedste skøn over aktivernes anskaffelsessum.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien 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.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

Akkumuleret over-/underdækning

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

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.