

Lindholm Vandværk A.m.b.a.

Vikingevej 30, 9400 Lindholm

CVR-nr. 32 72 07 30

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kurt Bentsen', written over a horizontal line.

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 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lindholm, den 22. juni 2021

Bestyrelse



Ib Rasmussen
Formand




Flemming Pedersen



Carsten Dahl Larsen



Søren Madsen



Kurt Bentsen



Jørn 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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Lindholm Vandværk A.M.B.A. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2020 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

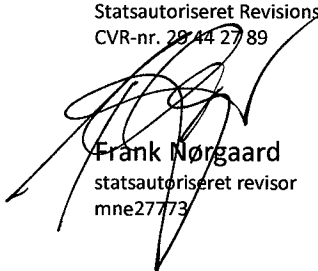
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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 22. juni 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 28 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	Ib Rasmussen, Formand Flemming Pedersen Carsten Dahl Larsen Søren Madsen Kurt Bentsen Jørn Michaelsen Ole Bøcker
Revision	Redmark Statsautoriseret 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	Budget 2020 kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 kr.
1 Nettoomsætning	4.829.295	4.900.271	4.836.320
2 Produktionsomkostninger	-1.937.204	-1.699.051	-1.422.873
3 Distributionsomkostninger	-768.974	-580.820	-592.226
4 Administrationsomkostninger	-731.245	-945.516	-792.613
Bruttoresultat	1.391.872	1.674.884	2.028.608
5 Andre driftsindtægter	94.313	76.508	90.949
6 Afskrivninger	-1.660.000	-1.675.544	-1.687.213
Resultat før finansielle poster	-173.815	75.848	432.344
7 Andre finansielle indtægter	2.274	2.934	12.522
8 Øvrige finansielle omkostninger	-1.602	-68.944	-54.052
Resultat før skat	-173.143	9.838	390.814
Skat af årets resultat	0	0	0
Årets resultat	-173.143	9.838	390.814
Forslag til resultatdisponering:			
Overføres til overført resultat	0	9.838	390.814
Disponeret fra overført resultat	-173.143	0	0
Disponeret i alt	-173.143	9.838	390.814

Balance 31. december

Aktiver	2020	2019
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
9 Distributionsanlæg	29.121.109	28.265.743
10 Produktionsanlæg	18.414.738	18.896.455
11 Målere	495.483	597.280
12 Øvrige driftsmidler	288.595	44.423
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>48.319.925</u>	<u>47.803.901</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>48.319.925</u>	<u>47.803.901</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	119.828	126.206
Varebeholdninger i alt	<u>119.828</u>	<u>126.206</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	715.072	2.345.595
Tilgodehavende selskabsskat	2.081.600	1.689.669
13 Andre tilgodehavender	0	613.699
14 Periodeafgrænsningsposter	0	34.944
Tilgodehavender i alt	<u>2.796.672</u>	<u>4.683.907</u>
Andre værdipapirer til kursværdi	38.452	36.076
Værdipapirer i alt	<u>38.452</u>	<u>36.076</u>
Likvide beholdninger	8.979.608	8.815.253
Omsætningsaktiver i alt	<u>11.934.560</u>	<u>13.661.442</u>
Aktiver i alt	<u>60.254.485</u>	<u>61.465.343</u>

Balance 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
Passiver		
Egenkapital		
Overført resultat	54.626.825	54.616.987
Egenkapital i alt	54.626.825	54.616.987
Hensatte forpligtelser		
15 Andre hensatte forpligtelser	3.286.400	3.382.529
Hensatte forpligtelser i alt	3.286.400	3.382.529
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	415.077	2.122.611
Leverandører af varer og tjenesteydelser	81.000	149.461
17 Anden gæld	1.845.183	1.193.755
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.341.260	3.465.827
Gældsforpligtelser i alt	2.341.260	3.465.827
Passiver i alt	60.254.485	61.465.343
18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
19 Eventualposter		

Noter

	Budget 2020 kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 kr.
1. Nettoomsætning			
Fast bidrag		2.305.591	2.247.746
Forbrugsafgifter		2.417.202	2.125.272
Gebyrindtægter		81.349	62.958
	<u>4.425.368</u>	<u>4.804.142</u>	<u>4.435.976</u>
Afvikling af overdækning 2010		702.902	702.906
Over/-underdækning i året		-606.773	-302.562
	<u>403.927</u>	<u>96.129</u>	<u>400.344</u>
	<u>4.829.295</u>	<u>4.900.271</u>	<u>4.836.320</u>
2. Produktionsomkostninger			
Landbrugsstøtte		-13.811	-14.256
Driftsomkostninger varevogn, fordelt		13.827	14.896
Elektricitet, fordelt		136.418	111.973
Vedligeholdelse "grønne områder"		82.173	31.050
Personaleomkostninger, fordelt		284.685	305.463
Reparation og vedligeholdelse, bygninger		124.305	128.270
Reparation og vedligeholdelse, boringer mv.		135.879	27.138
Vandanalyser		100.136	69.300
Vagtordning		63.549	76.780
Grundvandsbeskyttelse - ikke påvirkelig omk.		771.890	672.259
	<u>1.937.204</u>	<u>1.699.051</u>	<u>1.422.873</u>
3. Distributionsomkostninger			
Personaleomkostninger, fordelt		284.685	305.463
Driftomkostninger varevogn, fordelt		20.710	22.345
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet		275.425	264.418
	<u>768.974</u>	<u>580.820</u>	<u>592.226</u>

Noter

	Budget 2020 kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 kr.
4. Administrationsomkostninger			
Personaleomkostninger:			
Lønninger inkl. pension		854.679	836.653
Sociale ydelser		3.408	5.121
Bestyrelseshonorar		66.000	66.000
- fordelt		-858.087	-841.774
Personaleomkostninger i alt		<u>66.000</u>	<u>66.000</u>
Kundehåndtering:			
Personaleomkostninger, fordelt		63.264	67.881
Hanne Hassing kontorservice		181.935	169.200
Elektricitet, fordelt		7.180	5.659
Annoncer		13.910	9.009
Kundehåndtering i alt		<u>266.289</u>	<u>251.749</u>
Administrationsomkostninger i øvrigt:			
Revision og regnskabsmæssig assistance		83.000	55.000
Revisorhonorar, rest sidste år		25.000	26.800
Økonomisk og skattemæssig rådgivning		91.725	24.500
Kontorartikler		20.318	16.947
Edb-omkostninger		108.735	26.340
Telefon		46.433	40.236
Porto og gebyrer		54.462	48.066
Forsikringer		30.120	29.328
Møder og generalforsamling		30.755	45.929
Repræsentation		9.344	22.617
Kurser		4.640	21.703
Kontingenter		72.961	101.729
Kørselsgodtgørelse		1.633	5.280
Forsyningssekretariatet - ikke påvirkelig omk.		34.101	10.389
Administrationsomkostninger i øvrigt i alt		<u>613.227</u>	<u>474.864</u>
Administrationsomkostninger i alt	<u>731.245</u>	<u>945.516</u>	<u>792.613</u>

Noter

	Budget 2020 kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 kr.
5. Andre driftsindtægter			
Administrationsbidrag, Aalborg kommune		76.508	90.949
	94.313	76.508	90.949
6. Afskrivninger			
Afskrivning produktionsanlæg		685.625	669.383
Afskrivning distributionsanlæg		863.315	840.399
Afskrivning øvrige driftsmidler		109.136	54.038
Afskrivning målere		109.379	123.393
Indtægt fra salg af aktiver	0	-91.911	0
	1.660.000	1.675.544	1.687.213
7. Andre finansielle indtægter			
Renter, tilgodehavender		0	22
Kursregulering af værdipapirer		2.934	12.500
	2.274	2.934	12.522
8. Øvrige finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger		68.944	54.052
	1.602	68.944	54.052

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
9. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2020	52.150.675	53.037.613
Tilgang i årets løb	2.390.181	2.893.862
Kostpris 31. december 2020	54.540.856	55.931.475
Tilslutningsbidrag 1. januar 2020	-14.975.631	-14.975.631
Årets tilslutningsbidrag	-671.500	-3.780.800
Tilslutningsbidrag 31. december 2020	-15.647.131	-18.756.431
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-8.909.301	-8.068.902
Årets af-/nedskrivninger	-863.315	-840.399
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-9.772.616	-8.909.301
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	29.121.109	28.265.743
10. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2020	24.188.011	23.440.413
Tilgang i årets løb	203.906	747.596
Kostpris 31. december 2020	24.391.917	24.188.009
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-5.291.554	-4.622.171
Årets af-/nedskrivninger	-685.625	-669.383
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-5.977.179	-5.291.554
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	18.414.738	18.896.455

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
11. Målere		
Kostpris 1. januar 2020	2.087.377	1.824.498
Tilgang i årets løb	7.582	262.879
Kostpris 31. december 2020	2.094.959	2.087.377
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-1.490.097	-1.366.704
Årets af-/nedskrivninger	-109.379	-123.393
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-1.599.476	-1.490.097
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	495.483	597.280
12. Øvrige driftsmidler		
Kostpris 1. januar 2020	233.458	228.584
Tilgang i årets løb	359.191	4.875
Afgang i årets løb	-176.461	0
Kostpris 31. december 2020	416.188	233.459
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-189.036	-134.998
Årets af-/nedskrivninger	-109.136	-54.038
Tilbageførsel af afskrivninger, på solgte aktiver	170.579	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-127.593	-189.036
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	288.595	44.423
13. Andre tilgodehavender		
Vandafledningsafgift	0	613.699
	0	613.699
14. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt - Rambøll	0	34.944
	0	34.944

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
15. Andre hensatte forpligtelser		
Akkumuleret overdækning 1. januar 2010, rest	0	702.902
Overdækning 2016	439.534	439.534
Overdækning 2017	768.910	768.910
Overdækning 2018	1.168.621	1.168.621
Overdækning 2019	302.562	302.562
Overdækning 2020	606.773	0
	3.286.400	3.382.529
16. Anden gæld		
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	0	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
17. Anden gæld		
Skyldig moms	354.389	29.380
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	126.536	0
ATP og andre sociale ydelser	810	810
Feriepengeforpligtelse, funktionærer	28.696	61.770
Skyldig vandplanbidrag	403.373	321.859
Skyldig grøn afgift	840.220	756.187
Skyldige feriepenge, overgangsperiode	91.159	23.749
	1.845.183	1.193.755

Noter

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser mv.

19. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingaftale på kontorinventar med resterende leasingperiode på 26 mdr.

Restleasingforpligtelsen udgør t.kr. 30.

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 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 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 og risikoovergang 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 boringer 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 kundefølgelse.

Vareforbrug

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 posteringer 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 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets 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 nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

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 mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Andre hensatte forpligtelser

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

Akkumuleret underdækning indregnet under tilgodehavender omfatter de akkumulerede underdækninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

Gældsforpligtelser

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