

Aabybro Vand A.m.b.a.

Kærvej 31 B, 9440 Aabybro

CVR-nr. 32 78 95 52

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. august 2021



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	18

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Aabybro Vand 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.

Aabybro, den 25. marts 2021

Bestyrelse



Keld Ahlmann
formand



John Trudslev
næstformand, sekretær



Michael Aaby Christensen



Gunnar Grøn



Jørn Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Andelshaverne i Aabybro Vand A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aabybro Vand A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 i regnskabet

Aabybro Vand A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabet 2020 valgt at medtage det af generalforsamlingen 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 25. marts 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet

Aabybro Vand A.m.b.a.
Kærvej 31 B
9440 Aabybro

Telefon: 98242477
Hjemmeside: www.aabybrovand.dk

CVR-nr.: 32 78 95 52
Stiftet: 1. september 2009
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Keld Ahlmann, formand
John Trudslev, næstformand, sekretær
Michael Aaby Christensen
Gunnar Grøn
Jørn Jensen

Revision

Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg

Bankforbindelse

Spar Nord Bank A/S, Torvet 6, 9400 Nørresundby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør kr. 6.322.687 mod t.kr. 5.206 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør kr. 174.207 mod t.kr. 378 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.
1 Nettoomsætning	6.413	6.322.687	5.206
2 Produktionsomkostninger	-2.500	-2.256.461	-931
3 Distributionsomkostninger	-500	-581.076	-657
4 Administrationsomkostninger	-806	-766.863	-789
Driftsresultat	2.607	2.718.287	2.829
5 Afskrivninger	-2.400	-2.424.410	-2.436
Resultat før finansielle poster	207	293.877	393
6 Andre finansielle indtægter		16.495	52
7 Andre finansielle omkostninger	-17	-136.165	-67
Resultat før skat	190	174.207	378
Skat af årets resultat	0	0	0
Årets resultat	190	174.207	378

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	2020 kr.	2019 t.kr.
Anlægsaktiver		
8 Distributionsanlæg	39.205.712	40.375
8 Produktionsanlæg	18.620.198	18.788
8 Målere	1.243.513	1.329
8 Øvrige driftmidler	625.097	198
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>59.694.520</u>	<u>60.690</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>59.694.520</u>	<u>60.690</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	552.330	633
Varebeholdninger i alt	<u>552.330</u>	<u>633</u>
Tilgodehavende vandafgift	1.079.613	579
9 Periodeafgrænsning	2.700.000	4.200
Tilgodehavende selskabsskat	1.003	2
10 Andre tilgodehavender	334.961	623
11 Akkumuleret underdækning	719.644	813
Tilgodehavender i alt	<u>4.835.221</u>	<u>6.217</u>
Værdipapirer	866.470	857
Værdipapirer i alt	<u>866.470</u>	<u>857</u>
Likvide beholdninger	3.178.302	2.213
Omsætningsaktiver i alt	<u>9.432.323</u>	<u>9.920</u>
Aktiver i alt	<u>69.126.843</u>	<u>70.610</u>

Balance 31. december

Passiver		2020	2019
<u>Note</u>		kr.	t.kr.
Egenkapital			
12	Overført resultat	67.814.279	67.640
	Egenkapital i alt	67.814.279	67.640
Gældsforpligtelser			
	Prioritetsgæld Kommunekredit	0	271
	Anden langfristet gæld	0	42
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	313
	Kortfristet del af langfristet gæld	0	170
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	523.439	941
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	51.773	1.284
13	Anden gæld	737.352	262
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.312.564	2.657
	Gældsforpligtelser i alt	1.312.564	2.970
	Passiver i alt	69.126.843	70.610
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Eventualposter		

Noter

	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.
1. Nettoomsætning			
Fast bidrag		2.729.869	2.704
Forbrugsafgifter		2.030.081	1.867
Salg til andre værker		263.093	265
Fast bidrag skovrejsning		1.156.011	0
Måleroplysninger og antenneleje		89.553	68
Udført arbejde og salg af materialer		55.206	80
Indtægtsførsel af forældet ikke indløste opgørelser		0	70
Salg Energinet		38.062	36
Gebyrindtægter		53.650	64
	<u>6.361</u>	<u>6.415.525</u>	<u>5.154</u>
Afvikling af overdækning 2010		52.358	52
Indregnet over-/underdækninger forrige år		1.028.967	0
Over-/underdækning i året		-1.174.163	0
	<u>52</u>	<u>-92.838</u>	<u>52</u>
	<u>6.413</u>	<u>6.322.687</u>	<u>5.206</u>

Noter

	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.
2. Produktionsomkostninger			
Boringer og vandværk			
Personaleomkostninger, fordelt		377.800	352
Elektricitet		138.503	152
Reparation og vedligeholdelse boringer		53.306	180
Reparation og vedligeholdelse, vandværk		41.226	148
Skovrejsning		1.500.000	0
Driftomkostninger varevogn, fordelt		31.793	32
Ejendomsskat		594	0
Servicekontrakter		79	0
SRO/overvågning		40.246	14
Vedligeholdelse "grønne områder"		2.930	7
Vandalanalyser		69.984	46
	2.500	2.256.461	931
3. Distributionsomkostninger			
Rentvandsledning mv.			
Personaleomkostninger, fordelt		302.240	282
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet mv.		294.521	168
Lagerregulering		-110.241	127
Driftomkostninger varevogn, fordelt		43.716	35
Målerkontrol		18.900	0
Inspektion og overvågning		31.940	45
	500	581.076	657

Noter

	Budget 2020 t.kr. <u>(ej revideret)</u>	2020 kr.	2019 t.kr.
4. Administrationsomkostninger			
Kontordrift			
El, vand, varme og rengøring		16.945	13
		<u>16.945</u>	<u>13</u>
Personaleomkostninger			
Lønninger inkl. pension		1.197.902	1.145
Feriepengeregulering		43.535	-41
Heraf aktiveret vedr. nye anlæg		-485.837	-407
Sociale ydelser		0	7
Bestyrelseshonorar		108.000	108
		<u>863.600</u>	<u>812</u>
- fordelt		-755.600	-704
		<u>108.000</u>	<u>108</u>
Kundehåndtering			
Personaleomkostninger, fordelt		75.560	70
Driftsomkostninger varevogne, fordelt		3.974	3
Annoncer		1.152	0
Tab på debitorer		5.947	-1
		<u>86.633</u>	<u>72</u>
Overføres til næste side			

Noter

	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.
4. Administrationsomkostninger (fortsat)			
Administrationsomkostninger i øvrigt			
Revision og regnskabsmæssig assistance		62.500	60
Revisorhonorar, rest sidste år		-1.200	15
Økonomisk og skattemæssig rådgivning		25.000	29
Advokat		0	48
Kontorartikler		8.562	10
Edb-omkostninger		189.221	175
Telefon, porto og gebyrer		61.711	57
Kontingenter		31.050	28
Forsikringer		43.783	41
Møder og generalforsamling		47.557	46
Repræsentation		1.328	3
Kurser		7.715	11
Kørselsgodtgørelse		22.711	25
Gebyr Forsyningssekretariatet		10.135	11
Mindre nyanskaffelser		5.131	8
Personaleomkostninger		40.081	29
		555.285	596
	806	766.863	789

Noter

	Budget 2020 t.kr. <u>(ej revideret)</u>	2020 kr.	2019 t.kr.
5. Afskrivninger			
Afskrivning produktionsanlæg		-772.189	-749
Afskrivning distributionsanlæg		-1.118.797	-1.115
Afskrivning øvrige driftsmidler		-102.704	-63
Afskrivning målere		-417.739	-509
Fortj./tab ved salg af materielle anlægsaktiver	0	-12.981	0
	-2.400	-2.424.410	-2.436
6. Andre finansielle indtægter			
Afkast på værdipapirer, Stjerne Invest		16.495	52
		16.495	52
7. Andre finansielle omkostninger			
Renter, realkredit		54.766	56
Gebyr, Stjerne Invest		4.592	5
Garantiprovision		76.807	6
	17	136.165	67

Noter

8. Materielle anlægsaktiver

	Distributions- anlæg kr.	Produktions- anlæg kr.	Målere kr.	Øvrige driftmidler kr.
Kostpris primo	62.625.020	24.551.007	6.487.233	1.494.122
Tilgang	1.288.503	605.028	331.764	545.288
Afgang	0	0	-1.878.965	-180.804
Kostpris ultimo	63.913.523	25.156.035	4.940.032	1.858.606
Tilslutningsbidrag primo	-10.470.546	0	0	0
Årets tilslutningsbidrag	-1.338.480	0	0	0
Tilslutningsbidrag				
ultimo	-11.809.026	0	0	0
Af- og nedskrivninger primo	11.779.988	5.763.648	5.157.745	1.296.428
Årets afskrivninger	1.118.797	772.189	417.739	102.704
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-1.878.965	-165.623
Af- og nedskrivninger ultimo	12.898.785	6.535.837	3.696.519	1.233.509
Regnskabsmæssig værdi ultimo	39.205.712	18.620.198	1.243.513	625.097

31/12 2020
kr.

31/12 2019
t.kr.

9. Periodeafgrænsning

Forudbetaling skovrejsning	2.700.000	4.200
	2.700.000	4.200

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 t.kr.
10. Andre tilgodehavender		
Moms	143.632	239
Grøn afgift	0	123
Tilgodehavende tilslutningsbidrag Birkelse	191.329	261
	<u>334.961</u>	<u>623</u>
11. Akkumuleret underdækning		
Over-/underdækninger 2017-2020	-145.196	0
Akkumuleret overdækning 2010	0	-52
Over-/underdækninger 2016	864.840	865
	<u>719.644</u>	<u>813</u>
12. Overført resultat		
Overført resultat primo	67.640.072	67.262
Årets overførte resultat	174.207	378
	<u>67.814.279</u>	<u>67.640</u>

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 t.kr.
13. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	192.261	53
ATP og andre sociale ydelser	1.799	2
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	45.169	89
Feriepengeforpligtelse, indefrysning	128.028	0
Afsat revisor	20.000	35
Ej indløste opgørelser	131.920	83
Grøn afgift	218.175	0
	737.352	262

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

15. Eventualposter

Aabybro Vand Amba indgik i 2019 samarbejdsaftale med Jammerbugt Kommune og Naturstyrelsen om etablering af ny grundvandsbeskyttende fredskov. Aabybro Vand Amba har forpligtet sig til at bidrage med 50% af udgifterne til opkøb af jord mv. dog maksimalt 15 mio. kr.

Aabybro Vand Amba opfatter projektet som et miljømål i henholdt til vandsektorlovgivningen. Der er følgelig søgt og opnået forhåndstilsagn af projektet hos Forsyningssekretariatet med henblik på udvidelse af de økonomiske rammer og dermed sikring af Aabybro Vandværk Ambas opkrævningsret af udgifterne hertil.

Aabybro Vand Amba har med henblik på sikring af kontinuitet i forbrugeropkrævningerne indgået aftale med Naturstyrelsen om indbetaling af Aabybro Vand Ambas maksimale forpligtelse i rater uafhængigt af tidspunktet for gennemførelse af jordkøb mv. I tilknytning til indgåelse af aftalen er der betalt kr. 3 mio. De resterende kr. 12 mio. betales i 10 årlige rater á kr. 1,2 mio.

De indregnede omkostninger er klassificeret som forudbetalt omkostning. Omkostningen resultatføres sammen med de resterende betalinger i aftalen med kr. 1,5 mio. pr. år fra 2020 til 2029. Der er i året opkrævet bidrag på kr. 338 pr. forbruger svarende til tkr. 1.156 til delvis dækning af årets omkostning.

Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

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 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, målerabonnumenter samt øvrige med vandleverancen forbundne indtægter.

Anvendt regnskabspraksis

Årets regulering af over-/underdækning opgøres efter reglerne i vandsektorloven, som forskellen mellem faktiske indtægter og de i prisloftet 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.

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.

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 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.

Anvendt regnskabspraksis

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:

Distibutionsanlæg	30-75 år
Produktionsanlæg	25-50 år
Målere	8-10 år
Øvrige driftsmidler	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.

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.

Værdipapirer og kapitalandele

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

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 samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Anvendt regnskabspraksis

Akkumuleret over-/underdækning

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.