

Høng Vandværk A.m.b.a

Sæbyvej 2 A, 4270 Høng
CVR-nr. 31 54 94 69

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent



STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

Slagelse
Ndr. Ringgade 70A
4200 Slagelse

Tel. 58 55 82 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 21

Foreningen

Høng Vandværk A.m.b.a
Sæbyvej 2 A
4270 Høng
Telefon: 58 85 21 92
Hjemsted: Kalundborg
CVR-nr.: 31 54 94 69
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Erling Skovdal
Bjarne Hansen
Jørgen Bruun
Lene Wittrock
Claus Larsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Høng Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning for små vandværker og årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

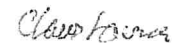
Høng, den 29. april 2020

Bestyrelsen


Erling Skovdal
Formand


Lene Wittrock


Bjarne Hansen


Claus Larsen


Jørgen Bruun

Til medlemmet i Høng Vandværk A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Høng Vandværk A.m.b.a for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter Erhvervsstyrelsens vejledning for små vandværker og årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning for små vandværker og 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 foreningen 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

Vi gør opmærksom på, at der er usikkerhed med hensyn til selskabets skattemæssige forhold. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at der endnu ikke foreligger en endelig afklaring om den skattemæssige værdi af selskabets anlægsaktiver i forbindelse med skattepligtens indtræden den 1. januar 2010, og der som følge heraf er usikkerhed om størrelsen af selskabets skatteforpligtelser. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning for små vandværker og årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens 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 foreningen, 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.

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 foreningens 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 foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysning

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ger 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 foreningen 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.

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 Erhvervsstyrelsens vejledning for små vandværker og årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med erhvervsstyrelsens vejledning for små vandværker og årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Slagelse, den 29. april 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 62

Anders Søding Paulsen
Statsaut. revisor

Simon Bach Nielsen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktivitet består i at drive Høng Vandværk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -349.849 mod DKK -341.860 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 62.006.672.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende, men resultatet kan henledes til påvirkning fra den regulatoriske over-/underdækning samt større ledningsvedligeholdelse i 2019. Ledelsen budgetterer med et 0-resultat for det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2019 DKK	2018 DKK
2	Nettoomsætning	3.382.962	3.483.633
4	Produktionsomkostninger	-924.717	-1.015.989
	Bruttofortjeneste	2.458.245	2.467.644
5	Distributionsomkostninger	-1.913.159	-1.676.149
6	Administrationsomkostninger	-1.037.847	-1.168.941
	Bruttoresultat	-492.761	-377.446
3	Andre driftsindtægter	89.061	97.209
	Resultat før finansielle poster	-403.700	-280.237
7	Finansielle indtægter	63.753	32.638
8	Finansielle omkostninger	-9.902	-94.283
	Finansielle poster i alt	53.851	-61.645
	Resultat før skat	-349.849	-341.882
	Skat af årets resultat	0	22
	Årets resultat	-349.849	-341.860
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-349.849	-341.860
	I alt	-349.849	-341.860

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Grunde og bygninger	5.942.339	6.036.261
	Produktionsanlæg	6.335.804	6.613.452
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	94.375	130.044
	Distributionsanlæg	46.765.592	46.714.203
9	Materielle anlægsaktiver i alt	59.138.110	59.493.960
	Anlægsaktiver i alt	59.138.110	59.493.960
	Råvarer og hjælpematerialer	161.810	197.365
	Varebeholdninger i alt	161.810	197.365
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.170	28.956
	Tilgodehavende selskabsskat	513	0
	Andre tilgodehavender	684	0
	Periodeafgrænsningsposter	10.934	6.908
	Tilgodehavender i alt	17.301	35.864
	Investeringsbeviser	2.419.003	2.371.285
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	2.419.003	2.371.285
	Indestående i kreditinstitutter	3.598.271	3.578.609
	Likvide beholdninger i alt	3.598.271	3.578.609
	Omsætningsaktiver i alt	6.196.385	6.183.123
	Aktiver i alt	65.334.495	65.677.083

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Kapitalkonto	6.373.449	6.723.298
	Reserve for opskrivninger	55.633.223	55.633.223
Egenkapital i alt		62.006.672	62.356.521
10	Tilslutningsbidrag	1.282.464	1.131.443
10	Takstmæssig overdækning	400.930	398.087
10	Indfrosede feriemidler	42.386	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt		1.725.780	1.529.530
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	268.365	250.588
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	231.787	162.544
11	Anden gæld	1.101.891	1.377.900
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.602.043	1.791.032
Gældsforpligtelser i alt		3.327.823	3.320.562
Passiver i alt		65.334.495	65.677.083

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Kapitalkonto	Reserve for opskrivninger	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	6.723.298	55.633.223	62.356.521
Forslag til resultatdisponering	-349.849	0	-349.849
Saldo pr. 31.12.19	6.373.449	55.633.223	62.006.672

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Høng Vandværk A.m.b.a er med virkning fra 1. januar 2010 skattepligtig af sine aktiviteter.

Den skattemæssige værdi 1. januar 2010 af selskabets anlægsaktiver er opgjort på basis af den til Konkurrencestyrelsen indsendte regulatoriske åbningsbalance 1. januar 2010. Denne indgår i grundlaget for fastlæggelsen af foreningens prisloft. På dette grundlag anses den regulatoriske åbningsbalance for et objektivt udtryk for handelsværdierne af foreningens anlægsaktiver, hvorfor disse værdier er anvendt som skattemæssige indgangsværdier.

Skattestyrelsen har i 2014 ændret foreningens skatteopgørelser. Skattestyrelsen er ikke enig i opgørelsen af de skattemæssige indgangsværdier og har nedsat værdierne væsentligt, hvilket har medført, at foreningen er blevet pålagt og har betalt en skat på t.DKK 614 med tillæg af renter for årene 2010-2012. Foreningen har klaget over Skattestyrelsens afgørelse, men klagen har været stillet i bero, indtil der blev afsagt principiel dom i Højesteret. Denne dom er afsagt i november 2018, og foreningen har i 2019 anmodet om genoptagelse af klagen hos Skattestyrelsen. Klagen er på nuværende tidspunkt ikke færdigbehandlet.

Der er således usikkerhed omkring den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne og de skattemæssige afskrivninger, som påvirker opgørelsen af den skattepligtige indkomst og dermed foreningens skattebetaling.

Hvis de skattemæssige værdier er lavere end de regnskabsmæssige værdier, har foreningen en udskudt skatteforpligtelse, som skal indregnes i årsregnskabet. En eventuel udskudt skat vil blive indregnet i årsregnskabet, når en endelig afklaring foreligger.

	2019	2018
	DKK	DKK

2. Nettoomsætning

Fast afgift	1.592.090	1.579.233
Målerpleje	285.703	264.348
Kubikmeterafgift	1.490.235	1.374.176
Tilslutningsafgift	17.777	15.290
Afviklet reguleringsmæssig historisk overdækning	250.588	250.586
Reguleringsmæssig overdækning vedr. 2016-2018	-17.227	0
Reguleringsmæssig overdækning vedr. 2019	-236.204	0
I alt	3.382.962	3.483.633

3. Andre driftsindtægter

Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	0	28.000
Rykkergebyrer, flyttegebyrer m.v.	60.600	58.200
Salg af timer og materialer m.v.	0	3.411
Andre driftsindtægter	28.461	7.598
I alt	89.061	97.209

4. Produktionsomkostninger

IT-omkostninger	0	6.541
El	59.167	65.234
Driftskontrol	17.789	0
Reparation og vedligeholdelse af produktionsanlæg	47.042	75.015
Mindre nyanskaffelser	25.430	58.939
Andre omkostninger	27.567	23.987
Bildrift	37.426	36.931
Vandanalyser	42.199	34.262
Ejendomsskat	6.390	6.056
Jordleje	3.051	2.981
Løn og gager (produktionsomkostninger)	220.259	284.579
Afskrivninger	438.397	421.464
I alt	924.717	1.015.989

	2019	2018
	DKK	DKK

5. Distributionsomkostninger

Ledningsvedligeholdelse	370.206	91.745
Teknisk bistand	8.775	8.130
El	2.138	2.349
Løn og gager (distributionsomkostninger)	176.208	227.663
Afskrivninger	1.355.832	1.346.262
I alt	1.913.159	1.676.149

6. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	6.453	10.874
It-omkostninger	59.736	41.793
Mindre nyanskaffelser	3.998	2.982
Telefon og internet	46.897	37.970
Porto og gebyrer	54.277	49.810
Revisorhonorar	68.500	61.300
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	18.500	0
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	24.125	0
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	12.950	0
Konsulentassistance	16.745	0
Andre omkostninger	4.626	17.554
Kørselsgodtgørelse	11.162	10.078
Kontingenter	24.991	30.652
Kursusomkostninger	6.570	4.730
Rengøring	8.053	10.032
Administrationservice	59.211	56.866
Repræsentation	16.887	5.170
Markedsføring	6.767	7.235
El	9.980	10.701
Tab på debitorer	1.564	1.880
Løn- og omkostninger (administrationsomkostninger)	484.571	707.645
Andre personaleomk. (administrationsomkostninger)	47.463	47.174
Afskrivninger (administrationsomkostninger)	43.821	54.495
I alt	1.037.847	1.168.941

	2019 DKK	2018 DKK
--	-------------	-------------

7. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	38	1.736
Udbytte, investeringsbeviser	12.866	30.902
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	50.849	0
I alt	63.753	32.638

8. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	9.902	3.257
Urealiseret kurstab, værdipapirer	0	91.026
I alt	9.902	94.283

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg	Andre anlæg, driftsmate- riel og in- ventar	Distributions anlæg
Kostpris pr. 01.01.19	6.941.353	9.437.030	410.958	57.474.312
Tilgang i året	0	74.979	0	1.407.221
Kostpris pr. 31.12.19	6.941.353	9.512.009	410.958	58.881.533
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-905.092	-2.823.578	-280.914	-10.760.109
Afskrivninger i året	-93.922	-352.627	-35.669	-1.355.832
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-999.014	-3.176.205	-316.583	-12.115.941
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	5.942.339	6.335.804	94.375	46.765.592

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Tilslutningsbidrag	17.777	1.211.354	1.300.241	1.131.443
Takstmæssig overdækning	250.588	0	651.518	648.675
Indefrosede feriemidler	0	0	42.386	0
I alt	268.365	1.211.354	1.994.145	1.780.118

Den takstmæssige overdækningssaldo udgør pr. 31.12.2019 t.DKK 651. Overdækningssaldoen påvirker foreningens økonomiske ramme for indtægter med t.DKK 251 i 2020 og med 400 t.DKK i 2021-2024.

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
--	-----------------	-----------------

Tilslutningsbidrag:

Saldo primo	1.131.443	0
Modtagne tilslutningsbidrag	186.575	1.146.733
Amortiseret i årets resultat	-17.777	-15.290
Tilslutningsbidrag i alt	1.300.241	1.131.443

11. Anden gæld

Moms og afgifter	969.665	1.196.802
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	32.167	38.098
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	100.059	143.000
I alt	1.101.891	1.377.900

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning for små vandværker og årsregnskabsloven.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til den senest aflagte årsrapport, dog indregnes periodens udskudte og aktuelle skat i én post.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af vand indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

I nettoomsætningen indregnes årets reguleringsmæssige over- eller underdækning efter de tidligere gældende prisloftregler. Der indregnes ligeledes afvikling af den historiske overdækning, som blev opgjort i forbindelse med overgang til vandsektorloven.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager m.v. samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	10-75	0
Produktionsanlæg	10-75	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0
Distributionsanlæg	8-100	0

Grunde afskrives ikke.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger omfatter grunde og vandværksbygninger, administrationsbygninger samt lagerbygninger.

Produktions- og distributionsanlæg omfatter indvindingsanlæg, borer, tekniske anlæg, ledningsnet m.v.

Materielle anlægsaktiver anskaffet før 1. januar 2010 måles til værdien opgjort i henhold til Forsyningssekretariatets pris og levetidskatalog, med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Anskaffelser efter 1. januar 2010 måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Avance og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Avance og tab indregnes i resultatopgørelsen under den aktivitet, anlægsaktivet hidrører fra.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, omfattende børsnoterede investeringsbeviser og aktiver, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.