

Hinnerup Vandværk a.m.b.a.

Samsøvej 30, 8382 Hinnerup
CVR-nr. 32 95 11 04

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 27

Generalforsamling i Hinnerup Vandværks lokaler på Samsøvej 30

Torsdag, den 30. marts 2017 kl. 19.30

DAGSORDEN:

1. Valg af dirigent
2. Årsberetning forelægges til godkendelse
3. Det reviderede regnskab forelægges til godkendelse
4. Driftsbudget for det kommende år fremlægges
5. Valg af medlemmer til bestyrelsen

På valg er:

Ole Christiansen	(modtager genvalg)
Mogens Truelsen	(modtager genvalg)
Allan Minds Ladegaard	(modtager genvalg)
Henrik Kristensen	(modtager genvalg)

6. Valg af suppleanter
7. Behandling af indkomne forslag
(Der er ikke indkommet forslag til dette punkt)
8. Eventuelt

Bestyrelsen

Virksomheden

Hinnerup Vandværk a.m.b.a.
Samsøvej 30
8382 Hinnerup
Telefon: 86 98 53 00
Hjemsted: Favrskov Kommune
CVR-nr.: 32 95 11 04
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Bestyrelsesformand Bjarne Wiese
Næstformand Kim Hougaard
Kasserer Ole Christiansen
Sekretær Mogens Truelsen
Bestyrelsesmedlem Lars Erik Holm
Bestyrelsesmedlem Allan Minds Ladegaard
Bestyrelsesmedlem Henrik Kristensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Sparekassen Kronjylland
Nordea
Danske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Hinnerup Vandværk a.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hinnerup, den 13. marts 2017

Ledelsen



Bjarne Wiese
Bestyrelsesformand



Kim Hougaard
Næstformand



Ole Christiansen
Kasserer



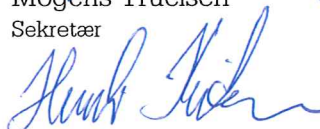
Mogens Truelsen
Sekretær



Lars Erik Holm
Bestyrelsesmedlem



Allan Minds Ladegaard
Bestyrelsesmedlem



Henrik Kristensen
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Hinnerup Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hinnerup Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 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 virksomheden 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

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelsen af vandværkets materielle anlægsaktiver.

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 for 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Aarhus, den 13. marts 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Thruesen
Reg. revisor

Niels Chr. Boll
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er vandforsyning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK -1.234.974 mod DKK 383.150 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 50.036.165.

Usikkerhed ved indregning og måling

Værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver er forbundet med usikkerhed. Risikoen for forsyningsvirksomheder med monopollignende status og underlagt prisreguleringer er dog begrænset, da der ikke kan ske udlodning til ejerne. Forudsætningen for en industriel køber er, at denne er pålagt tilsvarende begrænsninger.

Resultatopgørelse

Note		2016 DKK	2015 DKK
2	Nettoomsætning	4.169.333	2.676.938
3	Andre driftsindtægter	1.154.527	532.030
	Historisk overdækning	792.424	792.424
	Over-/underdækning 2014 (PL 2016) / (2013 (PL 2015))	0	696.415
	Over-/underdækning indeværende år	-1.822.890	-820.208
	Regulering overdækning tidligere år 2015 (ØR2017) (2014 (PL 2016))	-118.729	-228.907
	Andre eksterne omkostninger	-1.429.574	-1.570.331
	Bruttoresultat	2.745.091	2.078.361
4	Personaleomkostninger	-659.278	-697.045
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.922.742	-1.707.533
10	Andre driftsomkostninger	-1.427.705	-322.670
	Resultat før finansielle poster	-1.264.634	-648.887
11	Finansielle indtægter	194.253	222.846
12	Finansielle omkostninger	-86.151	-359.788
	Finansielle poster i alt	108.102	-136.942
	Resultat før skat	-1.156.532	-785.829
13	Skat af årets resultat	-78.442	1.168.979
	Årets resultat	-1.234.974	383.150
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.234.974	383.150
	I alt	-1.234.974	383.150

		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse	4.191.875	0
	Brugsret til digitalkort	10.657	12.434
14	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4.202.532	12.434
	Grunde og bygninger	3.006.212	7.028.504
	Indretning af lejede lokaler	17.214	12.773
	Kontorinventar	16.431	26.210
	Produktionsanlæg og maskiner	5.043.759	5.144.970
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	50.916.739	51.327.116
15	Materielle anlægsaktiver i alt	59.000.355	63.539.573
	Huslejedepositum	27.983	27.168
	Finansielle anlægsaktiver i alt	27.983	27.168
	Anlægsaktiver i alt	63.230.870	63.579.175
	Råvarer og hjælpematerialer	125.544	66.571
	Varebeholdninger i alt	125.544	66.571
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	400.482	471.521
	Tilgodehavende selskabsskat	237.363	60.000
16	Andre tilgodehavender	54.823	119.319
	Periodeafgrænsningsposter	54.259	62.237
	Tilgodehavender i alt	746.927	713.077
	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.331.020	5.326.433
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	5.331.020	5.326.433
	Indestående i kreditinstitutter	5.327.559	1.326.747
17	Likvide beholdninger i alt	5.327.559	1.326.747
	Omsætningsaktiver i alt	11.531.050	7.432.828
	Aktiver i alt	74.761.920	71.012.003

	31.12.16 DKK	31.12.15 DKK
PASSIVER		
Note		
Overført resultat	50.036.165	50.860.715
Egenkapital i alt	50.036.165	50.860.715
Hensættelser til udskudt skat	9.089.191	9.461.397
Hensatte forpligtelser i alt	9.089.191	9.461.397
18 Gæld til Naturstyrelsen	3.532.500	0
18 Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.059.929	4.224.597
18 Overdækning 2015 (PL2017)	0	820.208
18 Overdækning 2016 (ØR2021)	1.822.890	0
18 Historisk overdækning	2.377.274	3.169.698
Langfristede gældsforpligtelser i alt	11.792.593	8.214.503
18 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.336.061	954.479
Modtagne forudbetalinger fra kunder	477.003	331.879
Skyldig selskabsskat	0	46.600
19 Anden gæld	1.030.907	1.142.430
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.843.971	2.475.388
Gældsforpligtelser i alt	15.636.564	10.689.891
Passiver i alt	74.761.920	71.012.003

20 Eventualforpligtelser

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16	
Saldo pr. 01.01.16	50.860.715
Indskud svarende til bidrag til hovedanlæg	410.424
Årets resultat (resultatdisponering)	-1.234.974
Saldo pr. 31.12.16	50.036.165

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver er forbundet med usikkerhed. Risiko for forsyningsvirksomheder med monopollignende status og underlagt prisreguleringer er dog begrænset, da der ikke kan ske udlodning til ejerne. Forudsætningen for en industriel køber er, at denne er pålagt tilsvarende begrænsninger.

	2016	2015
	DKK	DKK

2. Nettoomsætning

Omsætning	4.084.510	2.587.539
Gebyrindtægter	35.000	40.678
Gebyrindtægter Favrskov Kommune	46.147	45.045
Fast afgift Favrskov Kommune	3.676	3.676
Afgift ledningsført vand, opkrævet	2.017.397	2.136.113
Afgift ledningsført vand, betalt	-2.017.397	-2.136.113
I alt	4.169.333	2.676.938

3. Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter	16.716	39.281
Tilslutningsafgifter	1.114.186	461.249
Forpagtningsindtægt	23.625	31.500
I alt	1.154.527	532.030

	2016	2015
	DKK	DKK

4. Personalemkostninger

Lønninger	359.085	416.578
Honorar bestyrelsen	203.081	234.584
Ændring i feriepengeforpligtelse	1.065	-48.585
Pensioner	68.979	68.084
ATP-bidrag	3.408	3.240
Andre omkostninger til social sikring	2.049	3.091
Øvrige personaleomkostninger	21.611	20.053
I alt	659.278	697.045

5. Andre eksterne omkostninger

Direkte omkostninger	-707.512	-670.379
Salgsomkostninger	-14.567	-26.530
Lokaleomkostninger	-301.022	-319.056
Administrationsomkostninger	-406.473	-554.366
I alt	-1.429.574	-1.570.331

6. Direkte omkostninger

Teknisk administration og tilsyn	382.692	282.996
Udskiftning af målere	3.822	12.586
Vedligeholdelse af værker og driftsmidler	130.207	238.863
Småanskaffelser og værktøj	2.354	24.510
Vedligeholdelse stophaner	85.120	47.052
Vandanalyser	26.137	16.780
Reparation og vedligeholdelse af maskiner og inventar	72.384	15.069
Konkurrencestyrelsen	4.796	32.523
I alt	707.512	670.379

	2016	2015
	DKK	DKK
7. Salgsomkostninger		
Gaver og blomster	517	424
Annoncer og reklame	1.693	2.029
Hjemmeside	652	316
Kørselsgodtgørelse	11.670	11.411
Konstaterede tab på debitorer	-673	11.310
Generalforsamling	708	1.040
I alt	14.567	26.530

8. Lokaleomkostninger

Husleje	111.369	108.204
El og vand	151.072	140.702
Ejendomsskat	-8.700	5.246
Reparation og vedligeholdelse	22	2.176
Rengøring	24.072	28.811
Alarm	16.410	28.763
Bygningsgennemgang	6.777	5.154
I alt	301.022	319.056

	2016 DKK	2015 DKK
9. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler og IT-udgifter	96.547	115.800
Småanskaffelser under kr. 12.800	9.667	13.557
Telefon	66.185	60.612
Porto og gebyrer	26.157	25.185
Revision, regnskabsmæssig assistance og budget	89.714	96.674
Revision tidligere år	-8.904	42.763
Assistance revisor, nyt bogføringssystem	0	41.081
Revisor, prisloft m.v.	28.840	38.000
Advokathonorar	10.331	14.826
Forsikringer	13.360	18.068
Fagbøger	991	2.845
Kontingenter	18.130	16.938
Afrundingsdifferencer	-4.868	7.177
PBS opkrævning	53.266	51.014
Databehandling af løn	4.008	4.908
Kursus	3.049	4.918
I alt	406.473	554.366

10. Andre driftsomkostninger

Tab ved salg af ejendom	1.375.991	322.670
Tab ved udgåede materielle anlægsaktiver	51.714	0
I alt	1.427.705	322.670

11. Finansielle indtægter

Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.302	0
Renter, pengeinstitutter	0	1.628
Udbytte, investeringsbeviser	175.364	221.218
Gevinst ved salg, værdipapirer (oms.aktiver)	4.587	0
I alt	194.253	222.846

	2016 DKK	2015 DKK
12. Finansielle omkostninger		
Renter, realkreditinstitutter	75.898	80.815
Renter, pengeinstitutter	0	156
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	10.253	23.831
Kurstab, finansielle forpligtelser	0	254.986
I alt	86.151	359.788

13. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	450.648	0
Årets regulering af udskudt skat	-372.206	-103.132
Regulering af skat fra tidligere år	0	-1.065.847
I alt	78.442	-1.168.979

14. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse	Brugsret til digitalkort	I alt
Kostpris pr. 01.01.16	0	23.096	23.096
Tilgang i året	4.412.500	0	4.412.500
Kostpris pr. 31.12.16	4.412.500	23.096	4.435.596
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	0	-10.662	-10.662
Afskrivninger i året	-220.625	-1.777	-222.402
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-220.625	-12.439	-233.064
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	4.191.875	10.657	4.202.532

15. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og Indretning af bygninger lejede lokaler			Andre anlæg, Produktionsan- driftsmateriel læg og maskiner og inventar		I alt
		Kontorinventar				
Kostpris pr. 01.01.16	7.315.526	36.609	82.646	7.177.225	57.877.307	72.489.313
Tilgang i året	0	7.900	0	291.591	889.336	1.188.827
Afgang i året	-3.986.568	0	0	0	-73.724	-4.060.292
Kostpris pr. 31.12.16	3.328.958	44.509	82.646	7.468.816	58.692.919	69.617.848
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-287.022	-23.836	-56.436	-2.032.255	-6.550.191	-8.949.740
Afskrivninger i året	-46.301	-3.459	-9.779	-392.802	-1.247.999	-1.700.340
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	10.577	0	0	0	22.010	32.587
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-322.746	-27.295	-66.215	-2.425.057	-7.776.180	-10.617.493
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	3.006.212	17.214	16.431	5.043.759	50.916.739	59.000.355

31.12.16
DKK

31.12.15
DKK

16. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender	49.823	114.319
Betalingsret tilknyttet grund kildeplads	5.000	5.000
I alt	54.823	119.319

17. Likvide beholdninger

Sparekassen Kronjylland	2.987.824	382.524
Danske Bank	1.337.906	942.144
Nordea Bank	1.001.829	2.079
I alt	5.327.559	1.326.747

18. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.16	Gæld i alt 31.12.15
Gæld til Naturstyrelsen	440.000	0	3.972.500	0
Gæld til øvrige kreditinstitutter	164.700	3.373.000	4.224.629	4.386.652
Overdækning 2015 (PL2017)	938.937	0	938.937	820.208
Overdækning 2016 (ØR2021)	0	0	1.822.890	0
Historisk overdækning	792.424	0	3.169.698	3.962.122
I alt	2.336.061	3.373.000	14.128.654	9.168.982
			31.12.16 DKK	31.12.15 DKK

19. Anden gæld

Moms og afgifter	69.575	242.586
Medarbejderrelaterede forpligtelser	8.846	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	16.224	21.569
ATP og andre sociale ydelser	852	810
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	48.239	47.174
Andre skyldige omkostninger	399.757	296.442
Vandskat	487.414	533.849
I alt	1.030.907	1.142.430

20. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Hinnerup Vandværk a.m.b.a. har indgået en samarbejdsaftale med Miljøministeriet v/Naturstyrelsen og Favrskov Kommune om udvidelse af statsskoven "Himmerig Skov" ved Hinnerup. Hinnerup Vandværk betaler i den forbindelse for en deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse. Dette indebærer en anslået økonomisk forpligtelse for Hinnerup Vandværk a.m.b.a. på ca. 7.900 tkr. over en etableringsperiode på 20 år, svarende til 25% af de estimerede udgifter. I 2016 er kr. 4.412.500 ud af de anslåede omkostninger på kr. 7.900.000 realiseret og er indregnet i årsrapporten under immaterielle anlægsaktiver. Restforpligtelsen udgør således ca. tkr. 3.487.

Vandværket har en huslejeforpligtelse på 3 mdr.'s husleje svarende til tkr. 28.

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

22. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra højere regnskabsklasser .

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Virksomheden har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning og måling samt klassifikation er følgende:

Revurdering af restværdier på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Restværdier for immaterielle og materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid er hidtil fastsat på aktivets anskaffelsestidspunkt. Der skal fremover foretages en årlig revurdering af restværdier på immaterielle og materielle anlægsaktiver. I overensstemmelse med overgangsbekendtgørelsens § 4 revurderes restværdien af immaterielle og materielle

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

anlægsaktiver første gang i 2016 som en ændring i regnskabsmæssige skøn. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede regnskabspraksis indebærer ingen påvirkning af årets resultat, egenkapital og balancesum.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af drikkevand 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tilslutningsbidrag og forpagtningsindtægt samt gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Tilslutningsbidrag til hovedanlæg indgår som indskud på egenkapitalen. Den øvrige del indgår som andre driftsindtægter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler, tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger, og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og 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, procent
Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse	20	0
Brugsret til digitalkort	10	0
Bygninger	75	0
Indretning af lejede lokaler	10	0
Kontorinventar	5-10	0
Produktionsanlæg og maskiner	2-75	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-75	0

Grunde afskrives ikke.

Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse afskrives over 20 år, som er etableringsperioden for det underliggende skovrejsningsprojekt.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

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

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat, som består af årets skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen..

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse*

Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse i samarbejde med Naturstyrelsen og Favrskov Kommune indregnes i balancen. Deklarationen måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Deklarationen måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Deklarationen afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Brugsret til digitalkort

Brugsret til digitalkort måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Brugsret til digitalkort afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver*Øvrige materielle anlægsaktiver*

Øvrige materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Øvrige materielle er indregnet til indgangsværdien, jf. åbningsbalance pr. 1. januar 2010, der er en markedsværdi, baseret på Konkurrencestyrelsens Pris- og Levetidskatalog, lanceret i

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

forbindelse med indberetning af den regulatoriske åbningsbalance 1. januar 2010. Materielle anlægsaktiver, der er anskaffet herefter, måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Øvrige materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

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

Kostpris for varebeholdninger opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende virksomhedens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.