



Årsrapport 2023

Aalborg Vand A/S

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den 29. maj 2024

Dirigent Pernille Aagaard Truelsen

Aalborg Vand A/S

Norbis Park 100

9310 Vodskov

CVR: 32651828

Udgiver: Aalborg Vand A/S
Udgivelse: 30. april 2024
Sagsnr.: 2024-0027
Dok.nr.: 2024-0027-10
Titel: Årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

1	Ledelsens regnskabspåtegning	4
2	Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5
3	Selskabsoplysninger	7
4	Ledelsesberetning.....	8
5	Resultatopgørelse	13
6	Balance	14
7	Egenkapitalopgørelse	16
8	Noter	17

1 Ledelsens regnskabspåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Aalborg Vand A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023.

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af Aalborg Vand A/S' aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af Aalborg Vand A/S' aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vodskov, den 30. april 2024

Direktion:

Søren Gais Kjeldsen
Direktør

Vodskov, den 30. april 2024

Bestyrelse:

Anna Kathrine Aaen Hansen
Formand

Daniel Borup Jakobsen
Næstformand

Anne Sveistrup Boysen

Jane Østergaard

Lars Therkildsen

Rosa Sulaiman

Sofie Therese Svendsen

Rikke Gaardboe

Tonny Kuno Carlsen

2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aalborg Vand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Vand A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

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. Fejlinformation 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 revisionshandling, 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.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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 30. april 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Peter Mølkjær
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24821

Søren Lykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32785

3 Selskabsoplysninger

Aalborg Vand A/S
Norbis Park 100
9310 Vodskov

<http://www.aalborgforsyning.dk/vand>
E-mail: aalborgforsyning@aalborgforsyning.dk

Telefon: 99 82 82 99

CVR: 32 65 18 28

Aktionær og moderselskab

Aalborg Forsyning A/S er eneaktionær og moderselskab.

Bestyrelse

Bestyrelsen er sammensat af 7 generalforsamlingsvalgte medlemmer:

Anna Kathrine Aaen Hansen – formand
Daniel Borup Jakobsen - næstformand
Anne Sveistrup Boysen
Jane Østergaard
Lars Therkildsen
Rosa Sulaiman
Sofie Therese Svendsen

Bestyrelsen består endvidere af 2 forbrugervalgte repræsentanter:

Rikke Gaardboe
Tonny Kuno Carlsen

Disse er valgt i henhold til bekendtgørelse nr. 772 af 16. juni 2012 med senere ændringer om forbrugerindflydelse i vandselskaberne. Valget fandt sted i perioden fra den 29. oktober til den 5. november 2021 og godkendt af Valgudvalget den 22. november 2021 samt bekræftet ved den generalforsamling den 1. januar 2022.

Direktion

Direktør Søren Gais Kjeldsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Bankforbindelser

Danske Bank A/S

4 Ledelsesberetning

Aalborg Vand A/S' aktiviteter

Aalborg Vand A/S varetager opgaver inden for indvinding, salg og distribution af vand.

Aalborg Vand A/S' opgaver omfatter anlæg og drift af indvindingsanlæg og distributionsanlæg. Anlægsdelene omfatter vandværker, borer, enkelte vandbehandlingsanlæg og udpumpningsanlæg, ledningsnet samt trykforøgere og større beholderanlæg (højdebeholdere og vandtårne).

Aalborg Vand A/S råder over 891,4 km vandforsyningsnet og 57 vandboringer.

Aalborg Vand A/S udfører desuden tilknyttede aktiviteter inden for de rammer, som Vandsektorloven giver mulighed for, som f.eks. samarbejde og vandleverancer til private vandværker.

Der er i 2023 arbejdet med en plan for sikring af tilstrækkeligt vand med en tilfredsstillende kvalitet. Dette arbejde er samlet i en vandforsyningsplan og omfatter de aktiviteter, der ligger ud over den almindelige drift, men som er nødvendige for at kunne leve op til Aalborg Kommunes Vandforsyningsplan. Af samme årsag er det aktiviteter, der kræver en udvidelse af de økonomiske rammer, således de ordinære drifts- og anlægsbudgetter ikke påvirkes negativt.

Udviklingen af nitratindholdet i det grundvand, Aalborg Vand A/S indvinder, viser, at flere af Aalborg Vand A/S' kildepladser inden for en årrække ikke længere kan levere vand, der overholder grænseværdien for nitrat. Det vil medføre, at den mængde, der indvindes fra disse forurenede kildepladser, er afhængig af, at det kan fortyndes med vand fra andre kildepladser, men den samlede mængde vand Aalborg Vand A/S kan levere, vil blive reduceret. Samtidig er der udsigt til at Aalborg Vand A/S skal kunne levere op mod den dobbelte vandmængde. Med udgangspunkt i denne problemstilling er der i årets løb, på tværs af organisationen, identificeret en række aktiviteter, der er nødvendige, om end flere af løsningerne ikke kan endeligt fastlægges, før der er sket yderligere afklaringer.

Centrale dele af disse aktiviteter er eksempelvis afdækning af behovet for etablering af simple vandbehandlingsanlæg på flere kildepladser, men også hvordan ét eller flere avancerede vandbehandlingsanlæg bedst understøtter Aalborg Vand A/S' vandforsyning. I forbindelse med dette er der i 2023 lavet et større forarbejde i forhold til igangsætning af reovering eller fornyelse af en lang række indvindingsboringer. Boringerne reoveres eller fornyes for at kunne indvinde grundvand med lavere indhold af både nitrat og pesticider end der i dag hentes fra de eksisterende borer.

Aalborg Vand A/S har løbende fokus på at udbygge, dimensionere og reovere ledningsnettet til at klare de efterspurgte vandmængder, men samtidigt sikre, at vandet ikke får for stor opholdstid eller for høj temperatur i ledningerne.

Det er i årets løb blevet tydeligere, at der er behov for, at der kommer fokus på, om det er de rette ledninger, der udskiftes eller om for mange ledninger skiftes for tidligt i forhold til alder/afskrivninger grundet ønske om koordinering af gravearbejde mellem forsyningsarterne.

Samarbejde med andre vandværker

Aalborg Vand A/S havde i 2023 den fulde vandleverance til 4 private vandværker (Hennedal, Sdr. Tranders, Lundby og Nøvling). Leverancen udgjorde 40.867 m³. I 2023 var der delleverancer til to vandværker (Gistrup og Restrup Nørholm Enges vandværker).

Herudover leveres lejlighedsvis til 13 private vandværker, som der er etableret forbindelsesledninger til i henhold til Vandforsyningsplanen for Aalborg Kommune. Det samlede salg af vand til andre vandværker udgjorde 28.849 m³ i 2023.

Aalborg Vand A/S købte i 2023 i alt 28.963 m³ vand fra henholdsvis Lindholm Vandværk til forsyning af Hvorupgaard og fra Nr. Uttrup vandværk til forsyning af Bouet.

Ledningsaktiviteter

Det er afgørende for forsyningssikkerheden, at forsyningsnettet holdes ved lige og optimeres løbende. Aalborg Vand A/S har et forsyningsnet med en gennemsnitsalder på 36 år (kilde: DANVA-benchmarking 2022)

I 2023 renoverede Aalborg Vand A/S vandforsyningsnettet og etablerede nye ledninger. I alt blev der etableret 12,9 km ny distributionsledning og taget 10,2 km ud af drift. Der blev renoveret 474 stik.

Af større renoveringsprojekter i 2023 kan bl.a. følgende projekter nævnes: Gymnasieparken, Nordre Skansevej, Hvorupgaardvej, Kobbelhøjvej samt Kildegade, Nibe.

Med den hidtidige renoveringstakt vil den beregnede middellevetid af vandforsyningsledningerne blive 91 år (kilde: DANVA-benchmarking 2022). Dette er højere end den forventede mulige tekniske levetid, som på brancheniveau er beregnet til 75 år.

I løbet af året er der etableret 1,9 km nye vandledninger og 310 antal stik i forbindelse med nye udstykninger.

Byggemodningen af nye områder herunder omdannelsen og fortætningen af den eksisterende bygningsmasse fortsatte i 2023. Der var byggemodninger i gang ved bl.a. Eternitten, Aalborg Øst samt på Stigsborg ved Nørresundby.

Ledninger (km)	2023	2022	2021	2020	2019
Råvandsledninger primo året	8,9	8,9	8,9	8,9	8,9
Tilgang – etableret	0	0	0	0,0	0,2
Afgang – taget ud af drift	-0,1	0	0	0,0	0,3
Råvandsledninger ultimo året	8,8	8,9	8,9	8,9	8,9
Distributionsledninger primo året	888,7	882	879,3	876,8	861,7
Tilgang – etableret	12,9	15	16	13,8	24,6
Afgang – taget ud af drift	-10,2	8,3	13,3	11,3	9,5
Distributionsledninger ultimo året	891,4	888,7	882	879,3	876,8

Vandmålere

I 2023 har Aalborg Vand A/S opsat/udskiftet i alt 133 målere. Der er ikke udskiftet vandmålere som led i statistisk målerkontrol, men i stedet er projektet vedrørende en totaludskiftning af målerparken fra analoge målere til elektroniske fjernaflæste målere intensiveret i løbet af året. Projektet forventes færdiggjort i 2024.

Målere (antal)	2023	2022	2021	2020	2019
Qn 1,5	20.664	19.606	17.587	17.065	16.661
Qn 2,5	146	1.085	2.939	3.242	3.248
Qn 6	2.646	2.563	2.565	2.560	2.546
Qn 10	846	915	909	832	823
Qn 15	14	15	19	97	95
Qn 25	12	11	9	7	6
Qn 40	20	20	20	1	1
I alt	24.348	24.215	24.048	23.804	23.380
Heraf fjernaflæste vandmålere	24.021	15.269	5.504	505	677

Vandindvinding

Vandindvinding (1.000 m ³)	2023	2022	2021	2020	2019
Oppumpet vand og køb fra private værker	7.262	7.380	7.425	7.255	7.581
Vandsalg	6.792	6.855	7.012	6.681	6.837
Tab, ikke-slutafregnet salg	470	525	413	574	744
Nettotab i pct.	6,5%	7,1%	5,6%	7,9%	9,8%

Boringer og udpumpningsanlæg

Ved planlagte kildepladsreoveringer vurderes det om boringer, borehus inventar (rør, el, styring etc.) samt pumper stadig er egnede under hensyntagen til grundvandsressource, energi og driftsøkonomi. I forbindelse med såvel planlagte som ikke planlagte udskiftninger af dykpumper vurderes det, hvorvidt boringen skal efterses med borehulslogs og videoinspektion.

Vandboringer (antal)	2023	2022	2021	2020	2019
Boringer	57	56	56	57	57

Udvikling i økonomiske aktiviteter og forhold

Aalborg Vand A/S' regnskab for perioden 1. januar – 31. december 2023 udviser et overskud på 12,7 mio. kr., og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 731,5 mio. kr.

Samfundsansvar

Aalborg Forsyning har udarbejdet en bæredygtighedsrapport, der udgør koncernens samlede redegørelse for samfundsansvar for de virksomheder i koncernen, som er underlagt krav om redegørelse for samfundsansvar jf. årsregnskabslovens § 99a. for regnskabsåret 2023. Bæredygtighedsrapporten findes på Aalborg Forsynings hjemmeside <https://aalborgforsyning.dk/bæredygtighedsrapport/>

Bestyrelserne i Aalborg Forsyning vedtog i 2020 en CSR-politik og Code of Conduct for forretningsrelationer, der følger de internationalt anerkendte principper for ansvarlig virksomhedsadfærd. Disse principper er gjort operationelle i FN's retningslinjer for Menneskerettigheder og Erhverv (UNGPs) for så vidt angår social bæredygtighed og OECDs retningslinjer for så vidt angår miljømæssig og økonomisk bæredygtighed. Aalborg Forsynings Code of Conduct for forretningsrelationer blev første gang taget i anvendelse ultimo 2020 og implementeres løbende i forbindelse med indgåelse af nye kontrakter.

Aalborg Forsyning har etableret en proces for nødvendig omhu og foretager jævnlige operationelle analyser af vores risici for negative indvirkninger på områderne dækket af UNGPs/OECD-standarden. I 2023 er modellen udbygget til også at inkludere finansielle risici og muligheder, for at imødekomme de kommende krav til ESG-rapportering, herunder CSRD (*Corporate Sustainability Reporting Directive*), som Aalborg Forsyning omfattes af i regnskabsåret 2025, Analyserne dækker tilsammen de områder, der skal redegøres for jf. årsregnskabslovens § 99a.

Bæredygtighedsrapporten indeholder en beskrivelse af koncernens samlede CSR-politik samt øvrige politikker med relevans for Aalborg Forsynings arbejde med samfundsansvar. Bæredygtighedsrapporten indeholder desuden beskrivelser af aktiviteter for indeværende år, hvor samfundsansvar har spillet en rolle, samt aktiviteter for fremtiden inden for miljø og klima, sociale- og medarbejderforhold, menneskerettigheder og bekæmpelse af korruption.

Væsentlige begivenheder og forholds indflydelse på årsregnskabet

Væsentlige fejl i tidligere år

I forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet 2023 er der konstateret en fejl i anlægskartoteket vedr. afgang af ledninger for regnskabsåret 2022. Distributionsledningerne blev i 2022 straks afskrevet ved en fejl som resultat af ændringer i en datamodel. Distributionsledningerne skulle i stedet have været afskrevet over en levetid på 75 år. De identificerede distributionsledninger anses for at udgøre en væsentlig fejl i tidligere regnskabsår. Fejlen er derfor blevet rettet direkte på egenkapitalen, med tilretning af sammenligningstal for 2022 i årsrapporten. Fejlen har ikke effekt på årene før 2022. For yderligere redegørelse af den regnskabsmæssige korrektion henvises der til afsnittet vedrørende anvendt regnskabspraksis.

Hensættelse til tjenestemandspensionsforpligtelse

Aalborg Kommune har en pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd. I forbindelse med selskabsgørelsen af vandforsyningen i Aalborg Vand A/S i 2010 blev det aftalt med Aalborg Kommune, at tjenestemænd med relation til vandforsyningen blev udlånt til Aalborg Vand A/S. Kommunen udbetaler løn og pension til nuværende og tidligere tjenestemænd i vandforsyningen, men fakturerer dette videre til Aalborg Vand A/S.

Aalborg Vand A/S har derfor i sin årsrapport indregnet en hensættelse til tjenestemandspensionsforpligtelsen, da selskabet har en økonomisk forpligtelse overfor Aalborg Kommune til at godtgøre Kommunens udbetalinger af løn og pensioner til nuværende og tidligere tjenestemænd.

Tjenestemandspensionsforpligtelsen indebærer – alt andet lige – at Aalborg Vand A/S' vandtakster vil ligge over taksterne i de selskaber, der ikke har tilsvarende pensionsforpligtelser.

Selskabet har en opkrævningsret svarende til den hensatte forpligtelse. Opkrævningsretten indregnes under andre tilgodehavender. I det omfang opkrævningsretten indregnes i selskabets takster indgår beløbet til opgørelsen af selskabets takstmæssige over-/underdækning.

Hensættelsen til tjenestemandspensionsforpligtelser udgør 53,7 mio. kr. pr. 31.12.2023. I 2022 udgjorde hensættelsen 59,2 mio. kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtrådt forhold, der giver anledning til at ændre vurderingen af regnskabs resultat og fremtidige økonomiske udvikling.

Den forventede økonomiske udvikling

For Aalborg Vand A/S forventes der i 2024 et resultat på -2,2 mio. kr. før skat.

I 2024 intensiveres arbejdet med vandforsyningsplanen i Aalborg Vand A/S, hvor flere aktiviteter og initiativer i relation til denne igangsættes, hvilket blandt andet indebærer renovering af eksisterende indvindingsboringer eller igangsættelse af nye indvindingsboringer på de eksisterende kildepladser samt undersøgelse af mulighederne for etablering af vandbehandlingsanlæg på kildepladser. Ligeledes opprioriteres arbejdet med renovering af det eksisterende ledningsnet, således dette kan er udbygget og dimensioneret til at klare de efterspurgte vandmængder.

I 2024 igangsættes arbejde med etablering og tilkobling til det fællesbaserede basisfibernet i Aalborg Kommune for at øge forsyningssikkerheden, serviceniveauet og digitaliseringen i Aalborg Vand A/S.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

Note	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
1 Nettoomsætning	74.952	56.355
2 Produktionsomkostninger	-17.569	-18.982
Bruttoresultat	57.383	37.373
3 Distributionsomkostninger	-40.025	-48.161
4 Administrationsomkostninger	-13.372	-13.114
Resultat af ordinær drift	3.986	-23.902
5 Andre driftsindtægter	449	544
Resultat før finansielle poster	4.435	-23.358
6 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	57	160
7 Finansielle indtægter	3.958	847
8 Finansielle omkostninger	-1.345	-7.618
Resultat før skat	7.105	-29.969
9 Skat af årets resultat	5.565	19.891
ÅRETS RESULTAT	12.670	-10.078
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	57	160
Overført resultat	12.613	-10.238
	12.670	-10.078

1. januar - 31. december

	2023	2022
Note	1.000 kr.	1.000 kr.
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Materielle anlægsaktiver		
10 Grunde og bygninger	60.561	60.973
10 Produktionsanlæg og maskiner	835.991	799.487
10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.411	1.144
10 Materielle anlæg under udførelse	25.968	40.523
Materielle anlægsaktiver i alt	924.931	902.127
Finansielle anlægsaktiver		
11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.603	1.545
Finansielle anlægsaktiver i alt	1.603	1.545
ANLÆGSAKTIVER I ALT	926.534	903.672
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Tilgodehavender		
12 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	18.998	21.527
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	56.470	8.907
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat	0	10.901
Udskudt skatteaktiv	19.177	9.018
Igangværende arbejde for fremmed regning	2.127	2.014
13 Andre tilgodehavender	0	58
Tilgodehavender i alt	96.772	52.425
Værdipapirer	80.117	83.565
Likvide beholdninger	19.470	0
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	196.359	135.990
AKTIVER I ALT	1.122.893	1.039.662

1. januar - 31. december

	2023	2022
Note	1.000 kr.	1.000 kr.
PASSIVER		
14 Virksomhedskapital	25.000	25.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	1.102	1.045
Overført resultat	705.386	692.773
	731.488	718.819
EGENKAPITAL I ALT		
HENSATTE FORPLIGTELSER		
15 Andre hensatte forpligtelser	53.743	59.238
	53.743	59.238
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT		
GÆLD		
Langfristede gældsforpligtelser		
16 Gæld til kreditinstitutter	128.841	60.957
16 Periodeafgrænsningsposter	144.192	135.239
17 Overdækning	0	2.868
	273.033	199.064
Langfristede gældsforpligtelser i alt		
Kortfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet bankgæld	0	4.996
16 Gæld til kreditinstitutter	3.889	1.998
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.725	3.276
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.833	6.875
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	6.112
Skyldig skat	7.702	0
18 Anden gæld	33.959	30.008
16 Periodeafgrænsningsposter	4.395	4.074
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder	175	355
17 Overdækning	2.868	2.868
Overdækning (skattesag)	2.083	1.982
	64.629	62.542
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		
GÆLD I ALT	337.662	261.605
PASSIVER I ALT	1.122.893	1.039.662
19 Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser		
20 Nærtstående parter		
21 Anvendt regnskabspraksis		

Egenkapitalopgørelse

1. januar - 31. december

	Virksom heds- kapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Egenkapital, pr. 1. januar 2023	25.000	1.045	692.773	718.818
Årets resultat	0	57	12.613	12.670
Egenkapital, pr. 31. december 2023	25.000	1.102	705.386	731.488

1. januar - 31. december

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
NOTE 1 - Nettoomsætning		
Abonnement	36.489	34.468
M ³ -salg	29.858	45.987
Engrossalg og andet salg	1.443	1.270
Tilslutnings- og stikledningsbidrag	4.395	4.053
Nettoomsætning før over-/underdækning	72.185	85.779
Korrektion vedr. overholdelse af indtægtsramme	2.868	-29.322
Ændring vedr. skattesag	-101	-101
Over-/underdækning	2.767	-29.423
Nettoomsætning i alt	74.952	56.356
NOTE 2 - Produktionsomkostninger		
Drift og vedligehold	11.349	13.132
Afskrivninger	6.220	5.850
Produktionsomkostninger i alt	17.569	18.982
NOTE 3 - Distributionsomkostninger		
Drift og vedligehold	10.451	12.339
Bidrag til Vandsamarbejderne	10.716	11.524
Afskrivninger	18.858	24.298
Distributionsomkostninger i alt	40.025	48.161
NOTE 4 - Administrationsomkostninger		
Administration	4.358	2.033
Revision	78	77
Advokat	63	210
Ejendomsomkostninger	2.857	3.446
Betaling til Forsyningssekretariatet	193	236
Management Fee	5.592	6.912
Hensættelser til tab på debitorer	123	83
Afskrivninger	108	118
Administrationsomkostninger i alt	13.372	13.114

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
NOTE 5 - Andre driftsindtægter		
Lejeindtægter	314	340
Øvrige indtægter	135	204
Andre driftsindtægter i alt	449	544
NOTE 6 - Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Resultat efter skat i Aalborg Vand Entreprise A/S	57	160
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	57	160
NOTE 7 - Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	288	10
Renteindtægter	11	46
Renteindtægter skat	101	101
Afkast fra Danske Capital - Urealiseret kursgevinst	2.290	0
Afkast fra Danske Capital	1.268	690
Finansielle indtægter i alt	3.958	847
NOTE 8 - Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.345	538
Afkast fra Danske Capital - urealiserede kurstab	0	7.080
Finansielle omkostninger i alt	1.345	7.618
NOTE 9 - Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	7.377	-10.873
Regulering af skat, tidligere år	-2.783	0
Regulering af udskudt skat, tidligere år	-10.159	-9.018
Skat af årets resultat i alt	-5.565	-19.891

NOTE 10 - Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg og drifts- materiel	Materielle anlæg under udførelse	Materielle anlægs- aktiver i alt
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Samlet anskaffelsessum primo	71.995	1.010.859	8.059	40.523	1.131.436
Tilgang i året	0	0	0	47.992	47.992
Afgang i året	0	-15.886	0	0	-15.886
Overførsel	651	60.073	1.822	-62.546	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	72.646	1.055.046	9.881	25.968	1.163.542
Akkumulerede afskrivninger primo	11.022	211.372	6.915	0	229.309
Årets af- og nedskrivninger	1.063	17.839	555	0	19.457
Afskrivninger vedrørende årets afgang	0	-10.156	0	0	-10.156
Samlede afskrivninger ultimo	12.085	219.055	7.470	0	238.610
Bogført værdi ultimo	84.731	1.274.101	17.351	25.968	924.932
Bogført værdi primo	83.016	1.222.231	14.975	40.523	902.127

Specifikation af af- og nedskrivninger

	Produktions- omkostninger	Distributions- omkostninger	Admini- strations- omkostninger	I alt
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Bygninger	714	241	108	1.063
Tekniske anlæg og maskiner	4.949	12.890	0	17.839
Andre anlæg og driftsmateriel	502	53	0	555
	6.165	13.184	108	19.457
Tab vedr. årets afgang	58	5.672	0	5.730
Indtægter årets afgang	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger i alt	6.223	18.855	108	25.187

NOTE 11 - Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	Datter- Virksomheder 1.000 kr.
Kostpris 1. januar	500
Kostpris 31. december	500
Værdireguleringer 1. januar	1.045
Årets resultat	57
Værdireguleringer 31. december	1.102
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	1.602

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

						Aalborg Vand A/S' andel	
Dattervirksomhed	Hjem- sted	Ejerandel	Virksom- hedskapital	Egenkapital	Årets resultat	Egenkapital	Årets resultat
Aalborg Vand Entreprise A/S	Vod- skov	100%	500	1.602	57	1.602	57

NOTE 12 - Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.322	21.952
Hensættelse til tab på debitorer primo	-290	-227
Årets hensættelse	-123	-83
Regulering vedr. konstateret tab	89	20
Hensættelse til tab på debitorer ultimo	-324	-290
Tilgodehavender fra salg i alt	18.998	21.662
NOTE 13 - Andre tilgodehavender		
Rentenetting	0	58
Andre tilgodehavender i alt	0	58

NOTE 14 - Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 25.000 aktier á nominelt DKK 1.000.

NOTE 15 - Andre hensatte forpligtelser

	Tjenestemandspensions- forpligtelse	I Alt
	1.000 kr.	1.000 kr.
Primo	-59.238	-59.238
Årets genberegning	2.235	2.235
Årets udbetaling	3.260	3.260
Andre hensatte forpligtelser ultimo	-53.743	-53.743

NOTE 16 - Langfristede gældsforpligtelser

Periodeafgrænsningsposter består af tilslutningsbidrag

	Forfald indenfor 12 mdr. 2023	Forfald indenfor 12 mdr. 2022	Forfald efter 12 mdr. 2023	Restgæld efter 5 år 2023
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Gæld til kreditinstitutter	3.889	1.998	128.841	112.539
Periodeafgrænsningsposter	4.395	4.053	144.192	126.610

NOTE 17 - Over-/underdækning

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
Primo	-5.736	23.587
Årets Regulering	2.868	-29.322
Ultimo	-2.868	-5.736
Heraf udgiftsføres indenfor 1 år, opført under under kortfristede gældsforpligtelser	-2.868	-2.868
Heraf udgiftsføres inden for 1-5 år, opført under langfristet gældsforpligtelser	0	-2.868
NOTE 18 - Anden gæld		
Moms og statslige afgifter	8.335	6.737
Deposita	52	51
Øvrig gæld	117	21
Takstrettighed vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelse primo	23.219	1.758
Årets genberegning	2.235	21.461
Takstrettighed vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelse ultimo	25.454	23.219
Anden gæld i alt	33.958	30.028

NOTE19 - Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2023.

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler.

Selskabet hæfter derfor ifølge selskabsskatteloven ubegrænset og solidarisk for selskabsskatter, kildeskatter på udbytter og renter over for SKAT, for de sambeskattede selskaber.

Selskabet indgår i dansk sambeskatning med Aalborg Forsyning A/S som administrationsselskab.

NOTE 20 - Nærtstående parter

Aalborg Forsyning A/S ejer alle aktier i selskaber og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Aalborg Kommune, der ejer alle aktier i Aalborg Forsyning A/S, er ligeledes nærtstående part.

Aalborg Vand A/S indgår i koncernregnskabet i Aalborg Forsyning A/S, Norbis Park 100, 9310 Vodskov.

I årsrapporten oplyses alene om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

NOTE 21 – Anvendt regnskabspraksis

Aalborg Vand A/S er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra regnskabsklasse C.

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabsloven §112 for del-koncerner. Selskabet indgår i koncernregnskabet for Aalborg Forsyning A/S, Norbis Park 100, 9310 Vodskov, CVR-nr. 37189170.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år, dog med enkelte reklassifikationer.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Væsentlige fejl i tidligere år

I forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet 2023 er der konstateret fejl i anlægskartoteket vedr. afgang af ledninger for regnskabsåret 2022. Distributionsledningerne blev i 2022 straks afskrevet ved en fejl som resultat af fejl i datamodel. Distributionsledningerne skulle i stedet have været afskrevet over en levetid på 75 år. Fejlen er konstateret som følge af fornyet datamodel i Aalborg Vand A/S, som registrerer alle vandledninger. Fejlen er blevet rettet direkte i egenkapitalen pr. 01.01.2023 med tilretning af sammenligningstal for 2022 i årsrapporten. Fejlen har ikke effekt på årene før 2022.

Rrettelsen har haft følgende beløbsmæssig indvirkning:

Distributionsomkostningerne er i 2022 reduceret med 5,7 mio. kr., hvilket har forøget resultatet i 2022 med 5,7 mio. kr. før skat og 4,4 mio. kr. efter skat. Egenkapitalen og balancesummen pr. 31.12.2022 er forøget med 4,4 mio. kr.

I 2023 er distributionsomkostningerne forøget med 76 t.kr., hvilket har reduceret resultatet i 2023 med 76 t.kr. før skat og 59 t.kr. efter skat. Egenkapitalen og balancesummen pr. 31.12.2023 er forøget med 4,5 mio. kr.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter omfatter salg af abonnement og vand mv. Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter, og med fradrag af rabatter.

Igangværende arbejde for fremmed regning indtægtsføres efter produktionsprincippet.

Korrektion til tidligere års indregnede over-/underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb selskabets indtægtsramme for vandbehandling, indregnes overdækningen i balancen som en gældsforpligtelse.

Er de hos forbrugerne opkrævede beløb lavere end indtægtsrammen, indregnes forskellen som en underdækning, hvis forskellen forventes opkrævet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, herunder afskrivninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til drift og vedligeholdelse af ledningsnet, pumpestationer, boringer m.m. samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre indtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder lejeindtægter.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultat i dattervirksomheder indeholder de forholdsmæssige andele af resultaterne.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og – omkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og –tab.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og skat af ekstraordinære poster.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet, Aalborg Vand Holding A/S. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Beholdningen af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner og driftsmateriel pr. 1. januar 2010 er værdiansat ifølge de til åbningsbalancen fastsatte standardpriser og standardlevetider iflg. Forsyningssekretariatet.

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter direkte og indirekte omkostninger til løn, vogne, materialer og ydelser leveret af under leverandører samt indirekte produktionsomkostninger.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivninger foretages lineært over ovenstående levetider med udgangspunkt i aktivernes ibrugtagningstidspunkt.

Scrapværdier revurderes årligt.

Afskrivninger

Der er i regnskabet for Aalborg Vand A/S foretaget afskrivninger ud fra Forsyningssekretariatets retningslinjer. Principperne heri er følgende:

Afskrivninger beregnes ud fra de levetider, der er angivet af Forsyningssekretariatet.

Levetiderne er angivet for hovedkategorierne.

Levetider	År
Ledninger støbejern	100
Ledninger	75
Bygninger	75
Ventiler	75
Vandværker	50
Pumpestationer/Beholderanlæg	50
SRO-brønde	50
Råvandsstationer	30
Boringer	30
Sikring	25
Pumper	25
Vandmålere	8-10
IT/værktøj	3-5
Køretøjer	5

Anlægsaktiver, der afhændes eller skrottes, udgår af afskrivningsgrundlaget. Avance eller tab, opgjort som forskellen mellem salgssummen og bogført værdi, føres i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder værdiansættes efter den indre værdis metode, således at der i resultatopgørelsen og balancen medtages en forholdsmæssig andel af henholdsvis virksomhedernes resultat for året samt egenkapitalen svarende til Aalborg Vand A/S' ejerandel.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponering til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejde der indbefatter medgået materialeforbrug og lønomkostninger med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Hvis det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Aconto faktureringer modregnes i værdien af det enkelte projekt i det omfang, de ikke overstiger det aktiverede beløb. Aconto faktureringer ud over det aktiverede beløb medtages under forudbetalinger fra kunder.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre tilgodehavender

Optrækningsret tjenestemandspensioner består af en takstrettighed forbundet med pensionsforpligtelser vedrørende tidligere og nuværende tjenestemænd på udlånsordning fra Aalborg Kommune. Optrækningsretten reguleres hvert år med en regulering af pensionsforpligtelsen, samt med den andel der opkræves via taksten.

Optrækningsret overfor kunderne opstået som følge af, at selskabet medfinansierer Aalborg Kommunes klimatilpasningsprojekter indregnes og måles til kostpris. Optrækningsretten nedbringes i takt med opkrævninger hos forbrugerne.

Optrækningsretter der indregnes i taksten indenfor 1 år er klassificeret som omsætningsaktiver, mens den del af opkrævningsretterne, der opkræves senere end 1 år, er klassificeret som anlægsaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer. Værdipapirer måles til dagsværdi. For børsnoterede værdipapirer svarer dagsværdi til børskursen på balancedagen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Pensionsforpligtelser vedrørende tidligere og nuværende tjenestemænd på udlånsordning fra Aalborg Kommune opføres som en hensat forpligtelse i balancen, og reguleres hvert år med en genberegning af pensionsforpligtelsen samt med fradrag af årets udbetalinger.

Hensættelser opstået som følge af, at selskabet medfinansierer Aalborg Kommunes klimatilpasningsprojekter indregnes og måles til kostpris. Betalingsforpligtelsen nedbringes i takt med budgetterede betalinger vedrørende klimatilpasningsprojektet.

Periodeafgrænsningsposter langfristede

Tilslutnings- og stikledningsbidrag indregnes som periodeafgrænsningsposter, der indtægtsføres over brugstiden på 40 år. Perioden for indtægtsførslen afspejler afskrivningsperioden på de tilsvarende gennemsnitlige materielle anlægsaktiver.

Over- /underdækning

Den akkumulerede overdækning er udtryk for et mellemværende med kunderne ud over 1 år. Er den akkumulerede overdækning under 1 år er den opført under kortfristet gæld.

Den akkumulerede underdækning er udtryk for et mellemværende med kunderne ud over 1 år. Den akkumulerede underdækning under 1 år er opført under tilgodehavender.

Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, som i al væsentlighed svarer til dagsværdien.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.