

Jonstrup Vandværk A.m.b.a.

Kordalsvej 16, 9493 Saltum

CVR-nr. 33 34 18 73

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. juli 2023.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Jonstrup Vandværk A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Saltum, den 23. juni 2023

Bestyrelse

Kristian Pedersen Krogh
Formand

Torsten René Olesen
Kasserer

Knud Aksel Rank

Bjarne Karlsen

Holger Juul Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Jonstrup Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jonstrup Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 revisoreres 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 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 virksomheden, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Aalborg, den 23. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jonstrup Vandværk A.m.b.a. Kordalsvej 16 9493 Saltum
	CVR-nr.: 33 34 18 73
	Hjemsted: Saltum
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kristian Pedersen Krogh, Formand Torsten René Olesen, Kasserer Knud Aksel Rank Bjarne Karlsen Holger Juul Nielsen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Sparekassen Danmark

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at forsyne ejendomme indenfor vandværkets område med godt og tilstrækkeligt vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Jonstrup Vandværk Amba har med virkning fra 1. januar 2022 ændret regnskabspraksis fra den likviditetsmæssige opgørelse af overdækning til den resultatmæssige opgørelse af overdækning i henhold til vandforsyningslovens bestemmelser.

I tilknytning til vandværkets ændring af regnskabspraksis ændres metode til opgørelse af over- og underdækning, der hidtil har været opgjort efter den likviditetsmæssige metode. Fremadrettet følger Jonstrup Vandværk Amba Erhvervsstyrelsens vejledning "Årsregnskaber for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efterårsregnskabsloven" fra januar 2016, og regulerer over/underdækning ud fra den resultatorienterede metode.

Der henvises til yderligere information i afsnittet om af anvendt regnskabspraksis.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
1 Nettoomsætning	2.312.693	1.352.799
2 Produktionsomkostninger	-625.865	-424.797
3 Distributionsomkostninger	-328.535	-216.087
4 Administrationsomkostninger	-560.082	-521.040
Driftsresultat	798.211	190.875
5 Afskrivninger	-511.295	-120.281
6 Øvrige finansielle omkostninger	-286.916	-70.594
Årets resultat	0	0

Balance 31. december

Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
7 Grunde og bygninger	5.073.012	285.200
8 Produktionsanlæg	8.185.600	800.366
9 Distributionsanlæg og målere	4.501.923	1.950.868
10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	14.646
11 Materielle anlægsaktiver under opførsel	0	11.213.420
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>17.760.535</u>	<u>14.264.500</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>17.760.535</u>	<u>14.264.500</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	381.353	1.077.717
12 Andre tilgodehavender	654.001	428.155
Periodeafgrænsningsposter	36.085	14.541
Tilgodehavender i alt	<u>1.071.439</u>	<u>1.520.413</u>
Likvide beholdninger	<u>7.057.520</u>	<u>4.801.737</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>8.128.959</u>	<u>6.322.150</u>
Aktiver i alt	<u>25.889.494</u>	<u>20.586.650</u>

Balance 31. december

Passiver	2022	2021
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Egenkapital i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser		
13 Akkumuleret over-/underdækning	7.048.130	6.058.247
Hensatte forpligtelser i alt	<u>7.048.130</u>	<u>6.058.247</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	17.211.736	13.037.568
Modtagne forudbetalinger fra kunder	996.529	172.924
Leverandører af varer og tjenesteydelser	343.892	442.205
14 Anden gæld	289.207	875.706
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>18.841.364</u>	<u>14.528.403</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>18.841.364</u>	<u>14.528.403</u>
Passiver i alt	<u>25.889.494</u>	<u>20.586.650</u>
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
16 Eventualposter		

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
1. Nettoomsætning		
Omsætning		
Kubikmeterafgift	1.162.773	1.238.389
Fast afgift	1.583.205	1.575.694
Indgået målerafslæsningsgebyrer mv.	11.349	88.474
Målerafgift	522.056	245.975
Andre driftsindtægter	23.193	39.807
Omsætning i alt	<u>3.302.576</u>	<u>3.188.339</u>
Over-/underdækning		
Årets over-/underdækning	<u>-989.883</u>	<u>-1.835.540</u>
Over-/underdækning i alt	<u>-989.883</u>	<u>-1.835.540</u>
	<u>2.312.693</u>	<u>1.352.799</u>
2. Produktionsomkostninger		
Vedligeholdelse af borer	8.193	40.956
Elektricitet	277.404	92.537
Lønninger	268.070	210.980
Kørsel	23.854	24.848
Vandprøver	29.967	36.614
Vedligeholdelse bygninger	12.377	17.644
Jordleje	6.000	1.218
	<u>625.865</u>	<u>424.797</u>
3. Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse ledningsnet	157.727	173.773
Vedligeholdelse vandmålere	170.808	42.314
	<u>328.535</u>	<u>216.087</u>

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
4. Administrationsomkostninger		
Personaleomkostninger:		
Løn bestyrelse	151.080	143.684
Kursusomkostninger	2.040	2.270
Personaleomkostninger i øvrigt	2.246	4.001
Personaleomkostninger i alt	<u>155.366</u>	<u>149.955</u>
Andre administrationsomkostninger:		
Kontorartikler	12.871	5.125
Edb-omkostninger	93.801	38.720
Vedligeholdelse af inventar	16.309	16.032
Kørsel og telefon	31.751	26.191
Porto og opkrævningsgebyrer	30.686	28.911
Udarbejdelse og revision af årsrapport	51.200	47.900
Bogholderimæssig assistance	78.100	72.446
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	0	9.975
Advokat	0	24.000
Forsikringer	11.871	33.703
FVD Kontingent	17.421	14.856
Beredskabsudgifter	49.779	42.505
Møder og generalforsamling	10.048	6.091
Annoncer	879	1.796
Tab på tilgodehavender fra salg	0	2.834
Andre administrationsomkostninger i alt	<u>404.716</u>	<u>371.085</u>
Administrationsomkostninger i alt	<u>560.082</u>	<u>521.040</u>
5. Afskrivninger		
Produktionsanlæg	-166.133	-38.181
Grunde og bygninger	-49.818	-3.100
Andre anlæg og driftsmateriel	-280.698	-60.643
Distributionsanlæg	-14.646	-18.357
	<u>-511.295</u>	<u>-120.281</u>

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
6. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	227.256	43.694
Garantiprovision, målere	52.760	20.000
Låneomkostninger	6.900	6.900
	286.916	70.594
	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
7. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2022	310.000	310.000
Overførsel fra materielle anlægsaktiver under opførsel	4.837.630	0
Kostpris 31. december 2022	5.147.630	310.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-24.800	-21.700
Årets afskrivninger	-49.818	-3.100
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-74.618	-24.800
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	5.073.012	285.200
8. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2022	980.369	980.369
Overførsel fra materielle anlægsaktiver under opførsel	7.551.367	0
Kostpris 31. december 2022	8.531.736	980.369
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-180.003	-141.822
Årets afskrivninger	-166.133	-38.181
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-346.136	-180.003
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	8.185.600	800.366

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
9. Distributionsanlæg og målere		
Kostpris 1. januar 2022	2.651.828	853.818
Tilgang i årets løb	2.898.816	1.798.010
Overførsel fra materielle anlægsaktiver under opførsel	368.437	0
Kostpris 31. december 2022	5.919.081	2.651.828
Tilslutningsbidrag 1. januar 2022	-604.493	-491.750
Årets tilslutningsbidrag	-435.500	-112.743
Tilslutningsbidrag 31. december 2022	-1.039.993	-604.493
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-96.467	-35.824
Årets afskrivninger	-280.698	-60.643
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-377.165	-96.467
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	4.501.923	1.950.868
10. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	55.072	55.072
Kostpris 31. december 2022	55.072	55.072
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-40.426	-22.069
Årets afskrivninger	-14.646	-18.357
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-55.072	-40.426
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	14.646
11. Materielle anlægsaktiver under opførsel		
Kostpris 1. januar 2022	11.213.420	2.668.642
Tilgang i årets løb	1.544.014	8.544.778
Overførsler	-12.757.434	0
Kostpris 31. december 2022	0	11.213.420
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	11.213.420

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
12. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	0	12.350
Moms	654.001	415.805
	654.001	428.155
13. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret over-/underdækning 1. januar 2022	6.058.247	4.222.707
Årets over-/underdækning	989.883	1.835.540
	7.048.130	6.058.247
Der fordeles:		
Reel overdækning til indregning i kommende års priser	6.099.331	4.531.315
Henlæggelser til kommende investeringer (5 års plan)	0	0
Regnskabsmæssig overdækning	548.799	1.226.932
Økonomisk råderum	400.000	300.000
	7.048.130	6.058.247
14. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	147.673	124.066
Grøn afgift	141.535	751.639
	289.207	875.706
15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.		
16. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtelser.		

Anvendt regnskabspraksis

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Jonstrup Vandværk Amba har med virkning fra 1. januar 2022 ændret regnskabspraksis fra den likviditetsmæssige opgørelse af overdækning til den resultatmæssige opgørelse af overdækning i henhold til vandforsyningslovens bestemmelser.

I tilknytning til vandværkets ændring af regnskabspraksis ændres metode til opgørelse af over- og underdækning, der hidtil har været opgjort efter den likviditetsmæssige metode. Fremadrettet følger Jonstrup Vandværk Amba Erhvervsstyrelsens vejledning "Årsregnskaber for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efterårsregnskabsloven" fra januar 2016, og regulerer over-/underdækning ud fra den resultatorienterede metode.

Som konsekvens heraf er egenkapital pr. 1. januar 2022 overført til kontoen for akkumuleret overdækning, og årets over-/underdækning vil fremadrettet blive opgjort som resultatet før regulering af over-/underdækning. Årets resultat vil derfor fremadrettet udgøre kr. 0.

Årets resultat er påvirket med kr. 678.132, og sidste års resultat er påvirket med kr. -641.540, som er reguleret over årets over-/underdækning under nettoomsætningen, så årets resultat ultimo er kr. 0. Balancesummen er ikke påvirket. Egenkapitalen er reduceret med kr. 2.686.275, og sidste års egenkapital er reduceret med kr. 3.364.407, som er tillagt akkumuleret over-/underdækning under hensatte forpligtelser.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Aktiver indregnes i balancen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter det i regnskabsåret fakturerede og leverede vand, målerabonementet samt øvrige med vandleverancen forbundne indtægter.

Årets regulering af over-/underdækning opgøres som forskellen mellem årets indtægter og årets likviditetspåvirkende omkostninger og investeringer.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på ledningsnettet i balancen. Såfremt tilslutningsbidraget overstiger den samlede investering i ledningsnettet ultimo regnskabsåret, indregnes det overskydende tilslutningsbidrag som en indtægt i resultatopgørelsen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af borer og vandværket.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af vand solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til drift og vedligeholdelse af ledningsnettet.

Administrationsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på distributionsanlæg.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Produktionsanlæg	15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Distributionsanlæg	75 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver som ikke er taget i brug og som er under opførsel indregnes særskilt i balancen under posten "Materielle anlægsaktiver under opførsel". Regnskabsposten måles til kostpris som består af direkte omkostninger i forbindelse med opførslen samt direkte henførbare finansieringsudgifter. Ved ibrugtagning af aktivet, overgår posten til materielle anlægsaktiver.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Akkumuleret over-/underdækning

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

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

Gældsforpligtelser

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