

# **Jonstrup Vandværk A.m.b.a.**

Kordalsvej 16, 9493 Saltum

CVR-nr. 33 34 18 73

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juli 2024.

---

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|                                                  | <u>Side</u> |
|--------------------------------------------------|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |             |
| Ledelsespåtegning                                | 1           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning       | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |             |
| Selskabsoplysninger                              | 5           |
| Ledelsesberetning                                | 6           |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b> |             |
| Resultatopgørelse                                | 7           |
| Balance                                          | 8           |
| Noter                                            | 10          |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 17          |

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Saltum, den 17. juni 2024

### 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 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisors 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 regnskabsbrugere 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 17. juni 2024

### **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.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note                              | 2023<br>kr.      | 2022<br>kr.    |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| 1 Nettoomsætning                  | 2.832.968        | 2.312.693      |
| 2 Produktionsomkostninger         | -671.961         | -625.865       |
| 3 Distributionsomkostninger       | -239.156         | -328.535       |
| 4 Administrationsomkostninger     | -613.420         | -560.082       |
| <b>Driftsresultat</b>             | <b>1.308.431</b> | <b>798.211</b> |
| 5 Afskrivninger                   | -788.571         | -511.295       |
| 6 Øvrige finansielle omkostninger | -519.860         | -286.916       |
| <b>Årets resultat</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>       |

## Balance 31. december

| Aktiver                  |                                             | 2023              | 2022              |
|--------------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Note                     |                                             | kr.               | kr.               |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |                                             |                   |                   |
| 7                        | Grunde og bygninger                         | 5.111.466         | 5.073.012         |
| 8                        | Produktionsanlæg                            | 8.657.131         | 8.185.600         |
| 9                        | Distributionsanlæg og målere                | 4.222.684         | 4.501.923         |
| 10                       | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 0                 | 0                 |
| 11                       | Materielle anlægsaktiver under opførsel     | 0                 | 0                 |
|                          | Materielle anlægsaktiver i alt              | 17.991.281        | 17.760.535        |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b>17.991.281</b> | <b>17.760.535</b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |                                             |                   |                   |
|                          | Målere                                      | 67.508            | 0                 |
|                          | Varebeholdninger i alt                      | 67.508            | 0                 |
|                          | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 211.974           | 381.353           |
| 12                       | Andre tilgodehavender                       | 226.821           | 654.001           |
|                          | Periodeafgrænsningsposter                   | 54.865            | 36.085            |
|                          | Tilgodehavender i alt                       | 493.660           | 1.071.439         |
|                          | Likvide beholdninger                        | 904.024           | 7.057.520         |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b>1.465.192</b>  | <b>8.128.959</b>  |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>19.456.473</b> | <b>25.889.494</b> |

## Balance 31. december

| <b>Passiver</b>                                 |                   |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Note                                            | 2023<br>kr.       | 2022<br>kr.       |
| <b>Egenkapital</b>                              |                   |                   |
| <b>Egenkapital i alt</b>                        | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                   |                   |                   |
| 13 Akkumuleret over-/underdækning               | 7.167.539         | 7.048.130         |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>             | <b>7.167.539</b>  | <b>7.048.130</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                       |                   |                   |
| 14 Kreditinstitutter i øvrigt                   | 10.604.800        | 0                 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt           | 10.604.800        | 0                 |
| Kortfristet del af langfristet gæld             | 632.028           | 0                 |
| Gæld til pengeinstitutter                       | 0                 | 17.211.736        |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder             | 637.558           | 996.529           |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser        | 261.209           | 343.892           |
| 15 Anden gæld                                   | 153.339           | 289.207           |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt           | 1.684.134         | 18.841.364        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                 | <b>12.288.934</b> | <b>18.841.364</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                           | <b>19.456.473</b> | <b>25.889.494</b> |
| <b>16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b> |                   |                   |
| <b>17 Eventualposter</b>                        |                   |                   |

## Noter

|                                    | 2023<br>kr.      | 2022<br>kr.      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1. Nettoomsætning</b>           |                  |                  |
| Omsætning                          |                  |                  |
| Kubikmeterafgift                   | 766.233          | 1.162.773        |
| Fast afgift                        | 1.597.011        | 1.583.205        |
| Indgået måleraflæsningsgebyrer mv. | 49.876           | 11.349           |
| Målerafgift                        | 524.540          | 522.056          |
| Andre driftsindtægter              | 14.717           | 23.193           |
| Omsætning i alt                    | 2.952.377        | 3.302.576        |
| Over-/underdækning                 |                  |                  |
| Årets over-/underdækning           | -119.409         | -989.883         |
| Over-/underdækning i alt           | -119.409         | -989.883         |
|                                    | <b>2.832.968</b> | <b>2.312.693</b> |
| <b>2. Produktionsomkostninger</b>  |                  |                  |
| Vedligeholdelse af borer og anlæg  | 300.297          | 8.193            |
| Elektricitet                       | 77.113           | 277.404          |
| Lønninger                          | 186.412          | 268.070          |
| Kørsel                             | 13.559           | 23.854           |
| Vandprøver                         | 28.430           | 29.967           |
| Vedligeholdelse bygninger          | 42.067           | 12.377           |
| Jordleje                           | 24.083           | 6.000            |
|                                    | <b>671.961</b>   | <b>625.865</b>   |

## Noter

|                                          | 2023<br>kr.    | 2022<br>kr.    |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>3. Distributionsomkostninger</b>      |                |                |
| Vedligeholdelse ledningsnet              | 210.154        | 157.727        |
| Vedligeholdelse vandmålere               | 29.002         | 170.808        |
|                                          | <b>239.156</b> | <b>328.535</b> |
| <b>4. Administrationsomkostninger</b>    |                |                |
| Personaleomkostninger:                   |                |                |
| Løn bestyrelse                           | 155.793        | 151.080        |
| Kursusomkostninger                       | 4.200          | 2.040          |
| Personaleomkostninger i øvrigt           | 1.792          | 2.246          |
| Personaleomkostninger i alt              | 161.785        | 155.366        |
| Andre administrationsomkostninger:       |                |                |
| Kontorartikler                           | 1.281          | 12.871         |
| Edb-omkostninger                         | 70.965         | 93.801         |
| Vedligeholdelse af inventar              | 5.263          | 16.309         |
| Kørsel og telefon                        | 30.199         | 31.751         |
| Porto og opkrævningsgebyrer              | 23.098         | 30.686         |
| Revisorhonorar, rest sidste år           | 14.400         | 0              |
| Udarbejdelse og revision af årsrapport   | 63.900         | 51.200         |
| Bogholderimæssig assistance              | 74.435         | 78.100         |
| Rådgivning landinspektør                 | 49.055         | 0              |
| Forsikringer                             | 14.646         | 11.871         |
| FVD Kontingent                           | 19.301         | 17.421         |
| Beredskabsudgifter                       | 73.942         | 49.779         |
| Møder og generalforsamling               | 8.237          | 10.048         |
| Annoncer                                 | 2.913          | 879            |
| Andre administrationsomkostninger i alt  | 451.635        | 404.716        |
| <b>Administrationsomkostninger i alt</b> | <b>613.420</b> | <b>560.082</b> |

## Noter

|                                           | 2023<br>kr.     | 2022<br>kr.     |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>5. Afskrivninger</b>                   |                 |                 |
| Produktionsanlæg                          | -398.162        | -166.133        |
| Grunde og bygninger                       | -97.289         | -49.818         |
| Andre anlæg og driftsmateriel             | -293.120        | -280.698        |
| Distributionsanlæg                        | 0               | -14.646         |
|                                           | <b>-788.571</b> | <b>-511.295</b> |
| <b>6. Øvrige finansielle omkostninger</b> |                 |                 |
| Renter, pengeinstitutter                  | 16.405          | 227.256         |
| Renter, kommunekredit                     | 351.477         | 0               |
| Garantiprovision                          | 69.178          | 52.760          |
| Låneomkostninger                          | 82.800          | 6.900           |
|                                           | <b>519.860</b>  | <b>286.916</b>  |

## Noter

|                                                        | 31/12 2023<br>kr. | 31/12 2022<br>kr. |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>7. Grunde og bygninger</b>                          |                   |                   |
| Kostpris 1. januar 2023                                | 5.147.630         | 310.000           |
| Tilgang i årets løb                                    | 135.743           | 0                 |
| Overførsel fra materielle anlægsaktiver under opførsel | 0                 | 4.837.630         |
| <b>Kostpris 31. december 2023</b>                      | <b>5.283.373</b>  | <b>5.147.630</b>  |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023                   | -74.618           | -24.800           |
| Årets afskrivninger                                    | -97.289           | -49.818           |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023</b>         | <b>-171.907</b>   | <b>-74.618</b>    |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>         | <b>5.111.466</b>  | <b>5.073.012</b>  |
| <b>8. Produktionsanlæg</b>                             |                   |                   |
| Kostpris 1. januar 2023                                | 8.531.736         | 980.369           |
| Tilgang i årets løb                                    | 764.651           | 0                 |
| Overførsel fra materielle anlægsaktiver under opførsel | 0                 | 7.551.367         |
| <b>Kostpris 31. december 2023</b>                      | <b>9.296.387</b>  | <b>8.531.736</b>  |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023                   | -346.136          | -180.003          |
| Årets afskrivninger                                    | -293.120          | -166.133          |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023</b>         | <b>-639.256</b>   | <b>-346.136</b>   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>         | <b>8.657.131</b>  | <b>8.185.600</b>  |

## Noter

|                                                        | 31/12 2023<br>kr. | 31/12 2022<br>kr. |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>9. Distributionsanlæg og målere</b>                 |                   |                   |
| Kostpris 1. januar 2023                                | 5.919.081         | 2.651.828         |
| Tilgang i årets løb                                    | 147.923           | 2.898.816         |
| Overførsel fra materielle anlægsaktiver under opførsel | 0                 | 368.437           |
| <b>Kostpris 31. december 2023</b>                      | <b>6.067.004</b>  | <b>5.919.081</b>  |
| Tilslutningsbidrag 1. januar 2023                      | -1.039.993        | -604.493          |
| Årets tilslutningsbidrag                               | -29.000           | -435.500          |
| <b>Tilslutningsbidrag 31. december 2023</b>            | <b>-1.068.993</b> | <b>-1.039.993</b> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023                   | -377.165          | -96.467           |
| Årets afskrivninger                                    | -398.162          | -280.698          |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023</b>         | <b>-775.327</b>   | <b>-377.165</b>   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>         | <b>4.222.684</b>  | <b>4.501.923</b>  |
| <b>10. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>     |                   |                   |
| Kostpris 1. januar 2023                                | 55.072            | 55.072            |
| <b>Kostpris 31. december 2023</b>                      | <b>55.072</b>     | <b>55.072</b>     |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023                   | -55.072           | -40.426           |
| Årets afskrivninger                                    | 0                 | -14.646           |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023</b>         | <b>-55.072</b>    | <b>-55.072</b>    |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>11. Materielle anlægsaktiver under opførsel</b>     |                   |                   |
| Kostpris 1. januar 2023                                | 0                 | 11.213.420        |
| Tilgang i årets løb                                    | 0                 | 1.544.014         |
| Overførsler                                            | 0                 | -12.757.434       |
| <b>Kostpris 31. december 2023</b>                      | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

## Noter

|                                                       | 31/12 2023<br>kr. | 31/12 2022<br>kr. |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>12. Andre tilgodehavender</b>                      |                   |                   |
| Moms                                                  | 189.946           | 654.001           |
| Andre tilgodehavender                                 | 36.875            | 0                 |
|                                                       | <b>226.821</b>    | <b>654.001</b>    |
| <b>13. Akkumuleret over-/underdækning</b>             |                   |                   |
| Akkumuleret over-/underdækning 1. januar 2023         | 7.048.130         | 6.058.247         |
| Årets over-/underdækning                              | 119.409           | 989.883           |
|                                                       | <b>7.167.539</b>  | <b>7.048.130</b>  |
| Der fordeles:                                         |                   |                   |
| Reel overdækning til indregning i kommende års priser | 13.086            | 6.099.331         |
| Henlæggelser til kommende investeringer (5 års plan)  | 0                 | 0                 |
| Regnskabsmæssig overdækning                           | 6.754.453         | 548.799           |
| Økonomisk råderum                                     | 400.000           | 400.000           |
|                                                       | <b>7.167.539</b>  | <b>7.048.130</b>  |
| <b>14. Kreditinstitutter i øvrigt</b>                 |                   |                   |
| Kommunekredit opr. 11.700.000                         | 11.236.828        | 0                 |
|                                                       | 11.236.828        | 0                 |
| Heraf forfalder inden for 1 år                        | -632.028          | 0                 |
|                                                       | <b>10.604.800</b> | <b>0</b>          |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år               | 8.061.828         | 0                 |
| <b>15. Anden gæld</b>                                 |                   |                   |
| A-skat og arbejdsmarkedsbidrag                        | 125.020           | 147.673           |
| ATP og andre sociale ydelser                          | 95                | 0                 |
| Grøn afgift                                           | 28.226            | 141.535           |
|                                                       | <b>153.339</b>    | <b>289.207</b>    |

## Noter

---

### **16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

### **17. 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.

### 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.

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, målerabonnementer samt øvrige med vandleverancen forbundne indtægter.

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

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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

## 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   |

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

### **Tilgodehavender**

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

### **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.