

VSK A.M.B.A.

Vandværksvej 25, 9280 Storvorde

CVR-nr. 32 92 86 92

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets repræsentantskabsmøde den 25. april 2024.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for VSK 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 resultatet 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.

Storvorde, den 18. marts 2024

Bestyrelse

Ejnar Als Brix
Formand

Michael Carlsen
Næstformand

Kjeld Andreasen
Kasserer

Anders Overgaard Jensen
Bestyrelsesmedlem

Lars Peter Frisk
Bestyrelsesmedlem

Ole Neumann Schmidt
Bestyrelsesmedlem

Torben Olesen
Bestyrelsesmedlem

Bilagskontrollanter

Jørgen Petersen
Bilagskontrollant

Hugo Jensen
Bilagskontrollant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i VSK A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for VSK A.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 18. marts 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet	VSK A.M.B.A. Vandværksvej 25 9280 Storvorde CVR-nr.: 32 92 86 92 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Ejnar Als Brix, Formand Michael Carlsen, Næstformand Kjeld Andreasen, Kasserer Anders Overgaard Jensen, Bestyrelsesmedlem Lars Peter Frisk, Bestyrelsesmedlem Ole Neumann Schmidt, Bestyrelsesmedlem Torben Olesen, Bestyrelsesmedlem
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelser	Spar Nord Danske Bank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at forsyne medlemmer indenfor vandværkets område med godt og tilstrækkeligt vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -742.662 kr. mod -323.084 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende. Af årets resultat kan kr. 626.361 henføres til omkostninger til grundvandssikring mod tilsvarende afholdte omkostninger i 2022 på kr. 110.118.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
1 Nettoomsætning	2.354.054	2.104.623
2 Produktionsomkostninger	-1.196.712	-758.419
3 Distributionsomkostninger	-254.682	-175.061
4 Administrationsomkostninger	-805.723	-695.488
Driftsresultat	96.937	475.655
5 Afskrivninger	-828.627	-829.387
Andre finansielle indtægter	319	40.669
Øvrige finansielle omkostninger	-11.291	-10.021
Resultat før skat	-742.662	-323.084
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-742.662	-323.084
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-742.662	-323.084
Disponeret i alt	-742.662	-323.084

Balance 31. december

Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
6 Distributionsanlæg	33.053.364	33.733.148
7 Produktionsanlæg	1.697.141	1.890.015
8 Målere	19.176	25.935
9 Øvrige driftsmidler	6.183	12.926
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>34.775.864</u>	<u>35.662.024</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>34.775.864</u>	<u>35.662.024</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	82.530	106.241
10 Andre tilgodehavender	150.409	268.371
Periodeafgrænsningsposter	114.402	88.828
Tilgodehavender i alt	<u>347.341</u>	<u>463.440</u>
Likvide beholdninger	<u>15.995</u>	<u>227.545</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>363.336</u>	<u>690.985</u>
Aktiver i alt	<u>35.139.200</u>	<u>36.353.009</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
Note	kr.	kr.
Egenkapital		
Overført resultat	32.734.522	33.477.185
Egenkapital i alt	32.734.522	33.477.185
Hensatte forpligtelser		
11 Akkumuleret over-/underdækning	1.670.326	2.196.974
Hensatte forpligtelser i alt	1.670.326	2.196.974
Gældsforpligtelser		
12 Kommunekredit	350.000	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	350.000	0
Kortfristet del af langfristet gæld	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	58.203	46.997
13 Anden gæld	326.149	631.853
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	384.352	678.850
Gældsforpligtelser i alt	734.352	678.850
Passiver i alt	35.139.200	36.353.009
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
1. Nettoomsætning		
Omsætning		
Fast bidrag	690.498	669.898
Forbrugsafgifter	825.944	904.063
Øvrig salg	0	4.749
Fast afgift grundvandsbeskyttelse	150.300	149.495
Forbrugsafgifter grundvandsbeskyttelse	160.664	148.004
Omsætning i alt	<u>1.827.406</u>	<u>1.876.209</u>
Over-/underdækning i året	-99.374	-962.326
Afvikling overdækning forrige periode	<u>626.022</u>	<u>1.190.740</u>
Over-/underdækning i alt	<u>526.648</u>	<u>228.414</u>
	<u>2.354.054</u>	<u>2.104.623</u>
2. Produktionsomkostninger		
Vandanalyser	43.275	47.677
Personaleomkostninger, fordelt	199.696	144.112
Elektricitet	197.846	399.288
Reparation og vedligeholdelse incl. erstatninger	127.668	33.053
Mobilovervågning	1.866	2.796
Grundvandssikring	626.361	110.118
Konsulentytelser	0	21.375
	<u>1.196.712</u>	<u>758.419</u>
3. Distributionsomkostninger		
Personaleomkostninger, fordelt	159.756	115.289
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet	92.760	55.800
Mindre nyanskaffelser	2.166	3.972
	<u>254.682</u>	<u>175.061</u>

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
4. Administrationsomkostninger		
Personaleomkostninger:		
Lønninger inkl. pension	1.189.278	734.294
Bestyrelseshonorar	190.000	190.000
- fordelt	<u>-1.189.278</u>	<u>-734.294</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>190.000</u>	<u>190.000</u>
Andre administrationsomkostninger:		
Kontorartikler	7.357	15.173
Edb-omkostninger	6.985	8.583
Telefon, porto og gebyr	20.665	48.706
Udarbejdelse og revision af årsrapport	63.400	59.900
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	74.650	62.700
Forsikringer	2.125	1.616
Møder og generalforsamling	40.765	38.335
Repræsentation	<u>5.214</u>	<u>3.418</u>
Andre administrationsomkostninger i alt	<u>221.161</u>	<u>238.431</u>
Kontordrift og kundefordring:		
El, vand, varme og rengøring	21.182	24.176
Husleje	45.840	45.840
Vedligeholdelse inventar	9.948	17.004
Personaleomkostninger, fordelt	39.939	28.822
PBS udgifter	3.589	1.384
Vandsektorgebyr - ikke-påvirkelig omkostning	<u>10.663</u>	<u>12.631</u>
Kontordrift og kundefordring i alt	<u>131.161</u>	<u>129.857</u>
Administration andre vandforsyninger:		
Abonnement, sagkyndig bistand og kontingenter	422.096	256.600
Forsikringer	224.450	151.846
Vandanalyser	76.024	110.603
Medgået løn	480.185	367.552
Omkostningsgodtgørelse forsikring mv.	-456.095	-350.925
Omkostningsgodtgørelse sagkyndig bistand mv.	<u>-483.259</u>	<u>-398.476</u>
Administration andre vandforsyninger i alt	<u>263.401</u>	<u>137.200</u>
Administrationsomkostninger i alt	<u>805.723</u>	<u>695.488</u>

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
5. Afskrivninger		
Produktionsanlæg	-192.874	-192.872
Distributionsanlæg	-622.251	-623.013
Øvrige driftsmidler	-6.759	-6.743
Målere	-6.743	-6.759
	-828.627	-829.387
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
6. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2023	83.083.702	81.625.129
Tilgang i årets løb	0	1.458.573
Kostpris 31. december 2023	83.083.702	83.083.702
Tilslutningsbidrag 1. januar 2023	-1.788.676	-1.619.238
Årets tilslutningsbidrag	-57.533	-169.438
Tilslutningsbidrag 31. december 2023	-1.846.209	-1.788.676
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-47.561.878	-46.938.865
Årets afskrivninger	-622.251	-623.013
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-48.184.129	-47.561.878
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	33.053.364	33.733.148
7. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2023	3.750.600	3.750.600
Kostpris 31. december 2023	3.750.600	3.750.600
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.860.585	-1.667.713
Årets afskrivninger	-192.874	-192.872
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-2.053.459	-1.860.585
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.697.141	1.890.015

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
8. Målere		
Kostpris 1. januar 2023	67.589	67.589
Kostpris 31. december 2023	67.589	67.589
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-41.654	-34.895
Årets afskrivninger	-6.759	-6.759
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-48.413	-41.654
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	19.176	25.935
9. Øvrige driftsmidler		
Kostpris 1. januar 2023	76.377	76.377
Kostpris 31. december 2023	76.377	76.377
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-63.451	-56.708
Årets afskrivninger	-6.743	-6.743
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-70.194	-63.451
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	6.183	12.926
10. Andre tilgodehavender		
Moms	112.021	237.847
Andre tilgodehavender	16.788	8.924
Deposita	21.600	21.600
	150.409	268.371
11. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret over-/underdækning 1. januar 2023	2.196.974	2.425.388
Årets over-/underdækning	-526.648	-228.414
	1.670.326	2.196.974

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
12. Kommunekredit		
Kommunekredit - KUR-Kredit, trækingsret 20,6 mio. kr.	350.000	0
	350.000	0
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	350.000	0
13. Anden gæld		
Skyldig moms	662	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	58.283	31.468
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	34.392	22.192
Skyldig vandafgift	4.287	0
Skyldige omkostninger	228.524	578.194
	326.149	631.853

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser mv.

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet skal jf. "Indsatsplan for OSD 1435 Sydøst" udarbejdet af Aalborg Kommune foretage grundvandssikring i indvindingsoplandene til VSK indvindingsboringer.

Formålet er at sikre grundvandet mod pesticider og nitrat og dermed sikre indvinding af vand til fremtiden. Kravet om beskyttelse og dets omfang er nærmere beskrevet i indsatsplanen. Lovgivningen omkring grundvandsbeskyttelse er med udgangspunkt i Vandforsyningsloven og Miljøbeskyttelsesloven.

VSK skal forhandle frivillige aftaler med tinglysning af dyrkningsdeklarationer, hvilket udmønter i omkostninger til erstatning mv. for jord, dyrkningsrestriktioner og gennemførelse af opgaven. Det drejer sig konkret om arealerne omkring indvindingsboringerne ved Gudumholm og Kongerslev.

Selskabets ledelse har i samarbejde med eksterne rådgivere tidligere udarbejdet overslag på tidsplan og samlede projektomkostninger på maksimalt t.kr. 20.570. Projektomkostningerne forventes på niveau med de tidligere estimater (projektomkostningerne opkræves over 25 år).

Der er herudover ingen eventualforpligtelser mv.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for VSK A.M.B.A. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Årets regulering af over-/underdækning opgøres efter reglerne i vandsektorloven, som forskellen mellem faktiske indtægter og de i den økonomiske ramme tildelte indtægter.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer i ledningsnettet i balancen.

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 personale samt udgifter til drifts og vedligeholdelse af ledningsnettet.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, 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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte i egenkapitalen.

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.

Kostprisen for aktiver erhvervet og ibrugtaget før 1. januar 2010 er fastsat som den beregnede nedskrevne anskaffelsessum fra den regulatoriske åbningsbalance, der vurderes at være bedste skøn over aktivernes anskaffelsessum.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på distributionsanlæg. Der er ikke modregnet tilslutningsbidrag vedrørende tilslutninger frem til og med 1. januar 2010.

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

Kostprisen for aktiver erhvervet efter 1. januar 2010 omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg	30 år
Ledningsnet	75 år
Øvrige driftsmidler og målere	5-10 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.

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.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Akkumuleret over-/underdækning

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

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.