
Ærø Vand A/S

Industrivej 6, 5960 Marstal

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 32 09 51 86

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 6/5 2024

Jesper Teilman
Andersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Marstal, den 26. marts 2024

Direktion

Jesper Teilman Andersen
Adm. direktør

Bestyrelse

Bent Juul Sørensen
formand

Karin Schwartz Thumilaire
næstformand

Inga Birgitte Blom Thomas

Ole Steensberg Øgelund

Jørgen Friis

Poul Petersen

Agnete la Cour

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ærø Vand A/S

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for Ærø Vand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Odense, den 26. marts 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager
statsautoriseret revisor
mne26745

Mette Plambech
statsautoriseret revisor
mne34162

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ærø Vand A/S Industrivej 6 5960 Marstal CVR-nr: 32 09 51 86 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Ærø
Bestyrelse	Bent Juul Sørensen, formand Karin Schwartz Thumilaire, næstformand Inga Birgitte Blom Thomas Ole Steensberg Øgelund Jørgen Friis Poul Petersen Agnete la Cour
Direktion	Jesper Teilman Andersen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets virksomhed omfatter transport og rensning af spildevand, tømning af private spildevandstanke samt produktion og distribution af drikkevand.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på TDKK 2.886, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på TDKK 254.087.

Selskabet har i 2023 foretaget investeringer på 4.742 t.kr. (2022: 4.376 t.kr.) Indtægter fra tilslutningsbidrag udgør 126 t.kr. (2022: 318 t.kr.)

Udviklingsaktiviteter

- Etablering af 1200 meter kloakledninger
- Installering af ny skruepresse Søby Renseanlæg
- Opmåling af ledningsnet for registrering i LER 2.0
- Installeret 1600 digitale vandmålere for fjernaflæsning
- Introduceret ny App for drikkevand
- Etableret ny bund beluftning på vandværket
- Opgradering af forsyningsikkerhed på vandværket
- Indgåelse aftale med lodsejer om BNBO
- Deltagelse i Miljøteknologisk udviklings- og demonstrationsprogram (MUDP) for fjernelse af DMS i udvidet vandbehandlingsanlæg
- Udarbejdet spildevandsplan 2023-27 i samarbejde med Ærø Kommune
- ISO 9001 & 22000 certificeret

Ledelsesberetning

Segmentoplysninger

	Vand	Spildevand	Tømning	Total
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
2023				
Afregnet vand	3.616	0	0	3.616
Afregnet spildevand	0	16.646	0	16.646
Øvrige bidrag	38	549	0	587
Tømning	0	0	541	541
Over-/underdækning	-53	0	43	-10
Nettoomsætning	3.601	17.195	584	21.380
Produktionsomkostninger	-1.258	-3.286	-584	-5.128
Distributionsomkostninger	-1.273	-5.518	0	-6.791
Bruttoresultat	1.070	8.391	0	9.461
Administrationsomkostninger	-1.703	-3.799	0	-5.502
Resultat af ordinær primær drift	-633	4.592	0	3.959
Andre indtægter	164	0	0	164
Resultat af primær drift	-469	4.592	0	4.123
Andre finansielle indtægter	0	32	0	32
Andre finansielle omkostninger	-150	-1.119	0	-1.269
Årets resultat før skat	-619	3.505	0	2.886
Årets resultat	-619	3.505	0	2.886
Anlægsaktiver	47.786	230.174	0	277.960
Langfristede gældsforpligtelser	4.677	26.791	0	31.468

	Vand	Spildevand	Tømning	Total
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
2022				
Afregnet vand	3.752	0	0	3.752
Afregnet spildevand	0	16.280	0	16.280
Øvrige bidrag	7	832	0	839
Tømning	0	0	487	487
Over-/underdækning	-61	0	65	4
Nettoomsætning	3.518	17.112	552	21.182
Produktionsomkostninger	-1.044	-2.937	-552	-4.533
Distributionsomkostninger	-1.167	-5.020	0	-6.188
Bruttoresultat	1.307	9.155	0	10.461
Administrationsomkostninger	-1.491	-3.514	0	-5.005
Resultat af ordinær primær drift	-184	5.641	0	5.456
Andre indtægter	14	23	0	37
Resultat af primær drift	-170	5.664	0	5.493
Andre finansielle indtægter	63	52	0	115
Andre finansielle omkostninger	-10	-1.986	0	-1.996
Årets resultat før skat	-117	3.730	0	3.613
Årets resultat	-117	3.730	0	3.613
Anlægsaktiver	48.084	231.216	0	279.300
Langfristede gældsforpligtelser	2.000	31.814	0	33.814

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Ærø Vand A/S forsætter den positive udvikling og investerer bl.a. i kvalitets, og miljømæssige forbedringer i form af ny anlæg, saneringer og lign.

Ærø Vand A/S står overfor en lang række opgaver i det kommende år, nævnes kan:

- Sanering af spildevandspumpestationer
- Kloaksanering af 175 stikledninger
- Etablering af registrering og overvågningsudstyr på kloak overløb
- Installering af resterende 600 digitale vandmålere i forsyningsområdet

Ledelsesberetning

- Etablering af 3 stk. prøveboringer for drikkevand
- Direktiv NIS2 compliance

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning		21.538	21.226
Produktionsomkostninger		-5.124	-4.537
Bruttofortjeneste		16.414	16.689
Distributionsomkostninger		-6.791	-6.190
Administrationsomkostninger		-5.504	-5.007
Resultat af ordinær primær drift		4.119	5.492
Andre driftsindtægter		3	3
Resultat før finansielle poster		4.122	5.495
Finansielle indtægter		30	114
Finansielle omkostninger		-1.266	-1.996
Resultat før skat		2.886	3.613
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		2.886	3.613

Resultatdisponering

	2023	2022
	TDKK	TDKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	2.886	3.613
	2.886	3.613

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Erhvervede lignende rettigheder		2.897	237
Immaterielle anlægsaktiver	1	2.897	237
Grunde og bygninger		16.769	17.561
Produktionsanlæg og maskiner		259.502	260.217
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.690	1.523
Materielle anlægsaktiver	2	277.961	279.301
Anlægsaktiver		280.858	279.538
Råvarer og hjælpematerialer		1.400	1.243
Varebeholdninger		1.400	1.243
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		136	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.298	3.869
Underdækning	3	337	294
Andre tilgodehavender		466	483
Periodeafgrænsningsposter		114	109
Tilgodehavender		5.351	4.755
Likvide beholdninger		0	1.785
Omsætningsaktiver		6.751	7.783
Aktiver		287.609	287.321

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Selskabskapital		10.000	10.000
Overført resultat		244.087	241.201
Egenkapital		254.087	251.201
Kreditinstitutter		25.968	28.661
Langfristede gældsforpligtelser	4	25.968	28.661
Kreditinstitutter	4	6.006	5.153
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.117	1.023
Overdækning	5	255	202
Anden gæld		176	1.081
Kortfristede gældsforpligtelser		7.554	7.459
Gældsforpligtelser		33.522	36.120
Passiver		287.609	287.321
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	10.000	241.201	251.201
Årets resultat	0	2.886	2.886
Egenkapital 31. december	10.000	244.087	254.087

Noter til årsregnskabet

1. Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede lignende rettigheder
	TDKK
Kostpris 1. januar	237
Tilgang i årets løb	2.660
Kostpris 31. december	<u>2.897</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.897</u>

2. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	29.808	333.238	4.200
Tilgang i årets løb	0	4.470	272
Kostpris 31. december	<u>29.808</u>	<u>337.708</u>	<u>4.472</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	12.247	73.023	2.676
Årets afskrivninger	792	5.183	106
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>13.039</u>	<u>78.206</u>	<u>2.782</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>16.769</u>	<u>259.502</u>	<u>1.690</u>
Afskrives over	<u>20-50 år</u>	<u>5-100 år</u>	<u>3-10 år</u>
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		TDKK	TDKK

3. Underdækning

Underdækning 1. januar	294	228
Årets regulering	43	66
Underdækning 31. december	<u>337</u>	<u>294</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
4. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	5.996	6.272
Mellem 1 og 5 år	19.972	22.389
Langfristet del	25.968	28.661
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	6.006	5.153
	<u>31.974</u>	<u>33.814</u>

Anden langfristede gældsforpligtelser består af feriepengeforpligtelse i indefrysningsperioden. Forpligtelsen er rentebærende.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
5. Overdækning		
Saldo primo	202	141
Årets regulering	53	61
	<u>255</u>	<u>202</u>

6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på TDKK 28.197 pr. 31. december 2023. Det udskudte skatteaktiv er ikke indregnet i balancen, da det er uvist i hvilket omfang at det vil blive udnyttet.

Noter til årsregnskabet

6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2023.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Ærø Forsyning A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

7. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ærø Vand A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i TDKK.

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.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Andre forpligtelser".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring.

Noter til årsregnskabet

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er afdækket.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af sikringen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resulterer den sikrede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af nettoinvesteringer i selvstændige udenlandske dattervirksomheder eller associerede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen for så vidt angår den effektive del af sikringen, mens den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg og distribution af vand- og adledningsafgifter, fast afgift, tilslutningsbidrag, vejbidrag m.v. og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Nettoomsætningen korrigeres med en eventuel over- eller underdækning.

Korrektion til tidligere års over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Posten indeholder alle omkostninger vedrørende forsyningens produktion af vand, rensning af spildevand, drift og vedligehold af indvindingsområder, pumpestationer og brønde m.v., SRO-anlæg, personaleomkostninger, afskrivninger på produktionsanlæg/pumpestationer/renseanlæg/vandbehandling m.v., miljø, forskning og udvikling.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af vand og spildevand. Under regnskabsposten hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet og målere, afskrivning på distributionsaktiver. Omkostningerne ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes som en distributionsomkostning.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder kundeadministration og information, administrativ it, revision, kontorhold, afskrivninger vedrørende aktiver der benyttes til administration, inkassobehandling og tab på tilgodehavender.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

Skat af årets resultat

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

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

BNBO rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. BNBO-rettighederne afskrives over den fastlagte opkrævningsperiode på 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	20-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle aktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.