

Statusbog

Telefon 63146600
Telefax 63146612
www.deloitte.dk

Andelsselskabet Otterup Vandværk
CVR-nr. 11091814

Årsrapport 2016

Indholdsfortegnelse

Statusbog side 380
Indsat den 8/2 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Pengestrømsopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Statusbog side 381
Indsat den 8/2 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Selskab

Otterup Vandværk Andelsselskab
Strandvejen 6A
5450 Otterup
CVR-nr.: 11 09 18 14
Hjemstedskommune: Nordfyns

Telefon: 64 82 11 50
E-mail: cj@otterup.dk
Hjemmeside: www.otterupvand.dk
83. driftsår

Bestyrelse

Tonny Bengtson, formand
Per Jørgensen
Niels Erik Nielsen
Jens Thorup
Jan Erik Henriksen

Driftsleder

Camilla Storgaard Jensen

Intern revisor

Thomas Pedersen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13. marts 2017

Dirigent



Statusbog side 382
 Indsat den 8/3 2017
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Andelsselskabet Otterup Vandværk.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

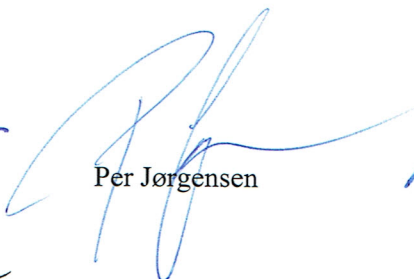
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Otterup, den 01.03.2017

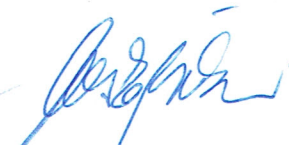
Bestyrelse



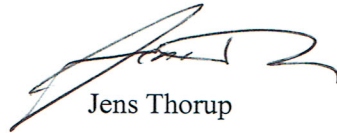
Tonny Bengtson
formand



Per Jørgensen



Niels Erik Nielsen



Jens Thorup



Jan Erik Henriksen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Statusbog side 383
Indsat den 8/2 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Til andelshaverne i Andelsselskabet Otterup Vandværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Otterup Vandværk for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Statusbog side 384
Indsat den 8/3 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

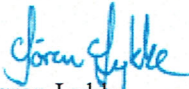
Statusbog side 385
Indsat den 8/3 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Odense, den 01.03.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



Søren Lykke
statsautoriseret revisor

Statusbog side 386
Indsat den 21/3 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Resultatopgørelse for 2016

				Budget (ej revideret)
	Note	2016 kr.	2015 t.kr.	2017 t.kr.
Indtægter				
Driftsbidrag	1	1.616.883	1.369	1.602
Fast afgift		1.022.139	1.016	1.022
Gebyrer		44.625	46	45
Andre driftsindtægter, netto (anden aktivitet)		17.261	30	15
		2.700.908	2.461	2.684
Regulering, takstmæssige over-/underdækning	2	1.698.320	(581)	(180)
		4.399.228	1.880	2.504
Direkte produktionsomkostninger		17.178	(22)	11
Bruttoresultat		4.416.406	1.858	2.515
Drift, ledningsnet og anlæg	3,4	(1.961.707)	(1.477)	(1.266)
Omkostninger Vandsektorlov		(53.647)	(113)	(85)
Ejendommens drift		(51.750)	(21)	(105)
Administrationsomkostninger	3,4	(654.098)	(644)	(956)
Driftsresultat		1.695.204	(397)	103
Renteindtægter		22.500	28	23
Renteudgifter		(12.371)	(22)	(20)
Resultat før skat		1.705.333	(391)	106
Skat af årets resultat	5	(381.611)	92	0
Årets resultat		1.323.722	(299)	106
Der foreslås disponeret således:				
Overført til kapitalkonto		1.362.542		
Overført til opskrivningsreserve		(38.820)		
		1.323.722		

Statusbog side 387
 indsat den 8/3 2017
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Vandværk og ledningsnet	6	28.555.508	28.134
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	30.475	35
Materielle anlægsaktiver under opførelse		0	79
Materielle anlægsaktiver		28.585.983	28.248
Anlægsaktiver		28.585.983	28.248
Varebeholdninger		79.641	113
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser		81.335	42
Andre tilgodehavender		21.394	58
Periodeafgrænsningsposter		87.257	0
Tilgodehavender		189.986	100
Likvide beholdninger		5.895.438	6.392
Omsætningsaktiver		6.165.065	6.605
Aktiver		34.751.048	34.853

Statusbog side 388
 Indsat den 8/3 2017
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Kapitalkonto	8	7.436.195	6.074
Opskrivningsreserve	8	19.136.478	19.175
Egenkapital		26.572.673	25.249
Udskudt skat	9	3.107.542	2.726
Reguleringsmæssig over-/underdækning	10	1.787.276	3.677
Hensatte forpligtelser		4.894.818	6.403
Bankgæld		469.947	871
Reguleringsmæssig over-/underdækning	10	775.652	584
Leverandører af varer og tjenesteydelser		781.567	130
Forudbetalt vand		7.195	7
Anden gæld		1.249.196	1.609
Kortfristede gældsforpligtelser		3.283.557	3.201
Gældsforpligtelser		3.283.557	3.201
Passiver		34.751.048	34.853

Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

13

Statusbog side 289
Indsat den 8/3 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Pengestrømsopgørelse for 2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Driftsresultat		1.695.204	(397)
Afskrivninger		842.061	831
Tab ved optagning af ledninger/SRO-anlæg		357.497	0
Regulering, takstmæssig over- og underdækning		(1.698.320)	581
Ændring i driftskapital	11	236.772	231
		1.433.214	1.246
Modtagne renteindtægter mv.		22.500	28
Betalte renteomkostninger mv.		(12.371)	(22)
Pengestrømme vedrørende drift		1.443.343	1.252
Køb af materielle anlægsaktiver		(1.673.776)	(1.066)
Materielle anlægsaktiver under udførelse, regulering		78.624	(79)
Indgåede tilslutningsafgifter		57.163	146
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.537.989)	(999)
Låneoptagelse		0	863
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		(401.277)	(209)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(401.277)	654
Ændring i likvide midler		(495.923)	907
Likvider 01.01.2016		6.391.361	5.484
Likvider 31.12.2016	12	5.895.438	6.391

Statusbog side 390
 Indsat den 8/8 2017
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Budget 2017</u>
1. Driftsbidrag			
Vandforbrug (realiseret/budgetteret) m ³	<u>269.529</u>	<u>273.022</u>	<u>267.000</u>
Pris pr. m ³ , kr.	<u>6,00</u>	<u>5,00</u>	<u>6,00</u>

2. Regulering, takstmæssige over-/underdækning

	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Indregning i prisloft fra tidligere år	623.306	623
Årets over-/underdækning	402.795	(1.204)
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst, overført fra reguleringsmæssig overdækning, primo	<u>672.219</u>	<u>0</u>
	<u>1.698.320</u>	<u>(581)</u>

Ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 672 t.kr. vedrører forskellen mellem Forsyningssekretariatets opgjorte driftsomkostninger og værkets realiserede lavere driftsomkostninger. Beløbet kan henføres til årene 2013 til 2015. Beløbet er overført til værkets kapitalkonto i henhold til nye regler herom i Vandsektorloven.

Statusbog side 391
Indsat den 8/3 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Noter

3. Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indgår som en del af regnskabsposterne "drift, ledningsnet og anlæg" og "administrationsomkostninger.

De samlede personaleomkostninger udgør:

	2016 kr.	2015 t.kr.
Bestyrelses honorar	19.660	20
Gager	886.089	922
Pensionsbidrag	113.341	109
Andre sociale omkostninger	11.709	16
	1.030.799	1.067
Aktiverede gager	(123.315)	(139)
	907.484	928

Personaleomkostninger indgår således:

Drift, ledningsnet og anlæg	523.836	500
Administrationsomkostninger	322.235	345
Gager, anden aktivitet	61.413	82
	907.484	927

Gennemsnitlig antal medarbejdere	2	2
----------------------------------	----------	----------

Statusbog side 392
Indsat den 8/3 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Noter

	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
4. Afskrivninger		
Afskrivninger indgår som en del af regnskabsposterne "drift, ledningsnet og anlæg" og "administrationsomkostninger".		
De samlede afskrivninger udgør:		
Vandværk og råvandsledning	405.442	369
Forsynings- og stikledninger	584.322	607
Anlægsbidrag	(152.048)	(149)
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.345	4
Tab ved optagning af ledninger/SRO-anlæg	<u>357.497</u>	<u>0</u>
	<u>1.199.558</u>	<u>831</u>
Afskrivninger indgår således:		
Drift, ledningsnet og anlæg	1.195.213	827
Administrationsomkostninger	<u>4.345</u>	<u>4</u>
	<u>1.199.558</u>	<u>831</u>
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	0
Ændring i udskudt skat	<u>381.611</u>	<u>(92)</u>
	<u>381.611</u>	<u>(92)</u>

Statusbog side 393
Indsat den 8/3 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Noter

	Vandværk og råvandsledning kr.	Forsynings- og stikledninger kr.	Anlægs- bidrag kr.	I alt kr.
6. Vandværk og ledningsnet				
Kostpris 01.01.2016	5.194.407	11.573.803	(4.532.868)	12.235.342
Tilgang	1.226.924	446.852	(57.163)	1.616.613
Afgang	(642.529)	0	0	(642.529)
Kostpris 31.12.2016	5.778.802	12.020.655	(4.590.031)	13.209.426
Opskrivninger 01.01.2016	9.450.708	13.593.566	0	23.044.274
Tilbageførsler ved afgang	0	(38.820)	0	(38.820)
Opskrivninger 31.12.2016	9.450.708	13.554.746	0	23.005.454
Afskrivninger 01.01.2016	(3.607.857)	(4.827.583)	1.289.932	(7.145.508)
Årets afskrivninger	(405.442)	(584.322)	152.048	(837.716)
Tilbageførsler ved afgang	314.535	9.317	0	323.852
Afskrivninger 31.12.2016	(3.698.764)	(5.402.588)	1.441.980	(7.659.372)
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016	11.530.746	20.172.813	(3.148.051)	28.555.508
				2016
				kr.
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 01.01.2016				242.741
Kostpris 31.12.2016				242.741
Afskrivninger 01.01.2016				(207.921)
Årets afskrivninger				(4.345)
Afskrivninger 31.12.2016				(212.266)
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016				30.475

Noter

Statusbog side 394

Indsat den 8/3 2017

DELOITTE

Statsaut. Revisionspartnerselskab

8. Egenkapital

	Kapital- konto kr.	Opskrivnings- reserve kr.	Egenkapital i alt kr.
Saldo 01.01.2016	6.073.653	19.175.298	25.248.951
Årets resultat	1.362.542	(38.820)	1.323.722
Saldo 31.12.2016	7.436.195	19.136.478	26.572.673

Egenkapitalen er underlagt særlige restriktioner og kan ikke uden særlig godkendelse udloddes til andelshaverne.

Opskrivninger kan henføres til selskabets anlægsværdi for hovedanlæg og forsynings- og stikledninger, som er opskrevet pr. 01.01.2004.

9. Udskudt skat

Udskudt skat hviler på følgende poster:

	2016 kr.	2015 t.kr.
Anlægsaktiver	3.893.439	3.900
Hensættelser (mellemregning med andelshavere)	(563.844)	(938)
Periodeafgrænsningsposter	12.107	0
Skattemæssigt underskud	(234.160)	(236)
	3.107.542	2.726

10. Regulering, takstmæssige over-/underdækning

Saldo 01.01.2016	4.261.248	3.680
Indregning i prisloft fra tidligere år	(623.306)	(623)
Årets over-/underdækning	(402.795)	1.204
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst, overført fra reguleringsmæssig overdækning, primo	(672.219)	0
	2.562.928	4.261
Forfalden inden 1 år	775.652	584
Forfalden efter 1 år, men inden 5 år	1.787.276	3.677
	2.562.928	4.261

Statusbog side 395
Indsat den 8/3 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Noter

	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
11. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	33.566	(9)
Ændring i tilgodehavender	(89.561)	107
Ændring i leverandørgæld mv.	<u>292.767</u>	<u>133</u>
	<u>236.772</u>	<u>231</u>

12. Likvider

Likvide beholdninger	<u>5.895.438</u>	<u>6.391</u>
	<u>5.895.438</u>	<u>6.391</u>

13. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

Bankindestående i Nordfyns Bank på 1.500 t.kr. er stillet til sikkerhed for al mellemværende med banken.

Selskabet har en gæld til banken på 470 t.kr. pr. 31.12.2016.

Statusbog side 396
Indsat den 8/2 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra højere regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til forbruger har fundet sted, og indregnes eksklusive moms og afgifter.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den reguleringsmæssige over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Der foretages ikke regulering for en eventuel over- eller underdækning under hensyntagen til hvile-i-sig-selv princippet. En eventuel over- eller underdækning som følge heraf er indeholdt i selskabets egenkapital.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå indtægten, herunder forbrug af el samt andre omkostninger til drift af vandværk.

Statusbog side 397
Indsat den 8/2 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Anvendt regnskabspraksis

Drift, ledningsnet og anlæg

Drift, ledningsnet og anlæg omfatter omkostninger til salg af vand, blandt andet drift af ledningsnet, målere samt løn til driftspersonale og afskrivninger på ledningsnet mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale og ledelsen, samt kontorholdsomkostninger.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteudgifter.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter vandværk, råvandsledning, forsynings- og stikledninger, anlægsbidrag samt andre anlæg. Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Statusbog side 398
Indsat den 8/3 2017
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Anvendt regnskabspraksis

Vandledning og råvandsledning

Bygningsanlæg, hovedanlæg	50 år
Boringer, hovedanlæg	10 år
Maskinanlæg, hovedanlæg	10-15 år
Råvandsledning, hovedanlæg	50 år
Solcelleanlæg	20 år
Vindmølle	20 år

Forsynings- og stikledninger mv.

Forsynings- og stikledninger	50 år
Målere	6 år
Anlægsbidrag (indtægt)	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Anlægsbidrag indbetalt fra forbrugere modregnes under materielle anlægsaktiver.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Reguleringsmæssig overdækning (passiv)

Saldo for reguleringsmæssig overdækning indregnes under passiver. Saldoen er det beløb, som selskabet forventer at tilbagebetale i kommende års takster. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og udgifter i forhold til foreløbigt indregnede beløb, som selskabet har opgjort pr. balancedagen i henhold til Forsyningssekretariatets anvisninger.