



Fanø Vand A/S

Stadionvej 11 A
6720 Fanø
CVR-nr. 32571360

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
22.05.2025

Susanne Brøner
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2024	8
Balance pr. 31.12.2024	9
Egenkapitalopgørelse for 2024	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fanø Vand A/S
Stadionvej 11 A
6720 Fanø

CVR-nr.: 32571360
Hjemsted: Fanø
Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

Bestyrelse

Kaj Clausen Svarrer, formand
Claus Jørgen Skovbjerg, næstformand
Jens Øllgaard Brinch
Kjeld Silkjær Nielsen
Poul Erik Jensen

Direktion

Poul Erik Jensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 for Fanø Vand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fanø, den 11.04.2025

Direktion

Poul Erik Jensen
direktør

Bestyrelse

Kaj Clausen Svarrer
formand

Claus Jørgen Skovbjerg
næstformand

Jens Øllgaard Brinch

Kjeld Silkjær Nielsen

Poul Erik Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fanø Vand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fanø Vand A/S for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og 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. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

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 brugerne 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 anvendte 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.

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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 11.04.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål og aktivitet er at eje og drive vand- og spildevandsforsyningsaktivitet i Fanø Kommune i henhold til vandforsyningsloven og miljøbeskyttelsesloven.

Selskabets virksomhed er reguleret ud fra et "hvile i sig selv" princip, således at kundernes betaling svarer til medgåede omkostninger til vand- og spildevandsaktiviteterne. Selskabets indtægter er baseret på kundefgifter i form af tilslutningsbidrag, abonnementsbidrag og målerbaserede vandafgifter og vandafledningsbidrag, der takstsættes årligt og godkendes af byrådet i Fanø Kommune.

Herudover administrerer selskabet en tømningsordning for de sommerhuse, der ikke er tilsluttet spildevandsforsyningen.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat

Årets resultat udgør et overskud på 1.237 t.kr. mod 915 t.kr. i 2023. Resultatet er positivt påvirket med 1.070 t.kr. vedrørende indregning af reguleringsmæssig over-/underdækning (negativt påvirket i 2023 med 19 t.kr.).

Selskabet har for vandforsyningen en reguleringsmæssig underdækning på ca. 1.800 t.kr. og på spildevandsforsyningen en reguleringsmæssig underdækning på ca. 1.900 t.kr. Der forventes også underdækninger i 2025, og der er ikke taget stilling til, om underdækningerne skal indregnes til opkrævning i de kommende års takster. På den baggrund er de ikke indregnet som tilgodehavender pr. 31.12.2024.

Investeringer

Fanø Kommunes spildevandsplan er stillet i bero afventende prioritering af hvilke sommerhusområder, der skal kloakeres først. Der er derfor ikke kloakeret nye oplande i 2024.

Finansiering

Der har ikke været behov for ny lånoptagelse i 2024. De samlede lån er reduceret med ca. 5 mio.kr. i 2024.

Markedsværdien af renteswappen, der blev etableret i forbindelse med finansiering af anlægsinvesteringer i spildevandsaktiviteten i 2009, er pr. 31.12.2024 opgjort til en forpligtelse på 109 t.kr. Forpligtelsen udgjorde 146 t.kr. pr. 31.12.2023. Reguleringen af markedsværdien påvirker ikke årets resultat, da denne indregnes direkte på egenkapitalen. Renteswappen udløber pr. 31.07.2026.

Reguleringsmæssige forhold

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper under hensyntagen til de særlige forhold, der gør sig gældende for vandselskaber underlagt prisregulering. Det i årsrapporten præsenterede resultat og de indregnede værdier er ikke udtryk for selskabets reguleringsmæssige resultat og værdier.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning.

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	1	17.055.983	15.882.684
Produktionsomkostninger		(4.291.027)	(4.528.076)
Bruttoresultat		12.764.956	11.354.608
Distributionsomkostninger		(8.838.656)	(7.799.507)
Administrationsomkostninger		(1.388.000)	(1.531.598)
Driftsresultat		2.538.300	2.023.503
Andre finansielle indtægter	3	265.713	173.335
Andre finansielle omkostninger	4	(1.567.369)	(1.282.310)
Årets resultat		1.236.644	914.528
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		1.236.644	914.528
Resultatdisponering		1.236.644	914.528

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	0
Immaterielle aktiver	5	0	0
Grunde og bygninger		4.336.901	4.359.410
Produktionsanlæg og maskiner		175.335.594	179.753.792
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.539.754	7.812.177
Materielle aktiver under udførelse		30.662	5.760
Materielle aktiver	6	187.242.911	191.931.139
Anlægsaktiver		187.242.911	191.931.139
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		69.943	77.344
Andre tilgodehavender		618.761	966.971
Reguleringsmæssige underdækninger		0	95.000
Periodeafgrænsningsposter		187.923	0
Tilgodehavender		876.627	1.139.315
Likvide beholdninger		6.595.312	6.172.083
Omsætningsaktiver		7.471.939	7.311.398
Aktiver		194.714.850	199.242.537

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Virksomhedskapital		10.000.000	10.000.000
Overkurs ved emission		123.220.982	123.220.982
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		(108.737)	(146.651)
Overført overskud eller underskud		19.166.148	17.929.504
Egenkapital		152.278.393	151.003.835
Andre hensatte forpligtelser		56.000	100.000
Hensatte forpligtelser		56.000	100.000
Gæld til realkreditinstitutter		33.460.353	38.442.990
Bankgæld		2.001.395	2.109.247
Reguleringsmæssige overdækninger		0	627.000
Anden gæld		108.737	146.651
Langfristede gældsforpligtelser	7	35.570.485	41.325.888
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	5.089.067	4.933.693
Reguleringsmæssige overdækninger		0	538.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		995.058	561.246
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.710	86.544
Anden gæld	8	724.137	545.331
Periodeafgrænsningsposter		0	148.000
Kortfristede gældsforpligtelser		6.809.972	6.812.814
Gældsforpligtelser		42.380.457	48.138.702
Passiver		194.714.850	199.242.537
Personaleomkostninger	2		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	10.000.000	123.220.982	(146.651)	17.929.504	151.003.835
Værdireguleringer	0	0	37.914	0	37.914
Årets resultat	0	0	0	1.236.644	1.236.644
Egenkapital ultimo	10.000.000	123.220.982	(108.737)	19.166.148	152.278.393

Noter

1 Nettoomsætning

	2024 kr.	2023 kr.
Vandafgifter og vandafledningsbidrag	13.691.216	12.505.687
Tilslutningsbidrag	435.385	1.555.213
Vejafvanding og øvrig omsætning	18.494	14.720
Tømningsordning	1.840.888	1.826.064
Regulering af over- og underdækning	1.070.000	(19.000)
Aktiviteter i alt	17.055.983	15.882.684

2 Personaleomkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Gager og lønninger	1.951.043	1.830.855
Pensioner	244.305	252.333
Andre omkostninger til social sikring	47.367	43.660
	2.242.715	2.126.848

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	5	5
---	---	---

3 Andre finansielle indtægter

	2024 kr.	2023 kr.
Renteindtægter i øvrigt	265.713	173.335
	265.713	173.335

4 Andre finansielle omkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	1.360.930	1.266.842
Øvrige finansielle omkostninger	206.439	15.468
	1.567.369	1.282.310

5 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	271.440
Kostpris ultimo	271.440
Af- og nedskrivninger primo	(271.440)
Af- og nedskrivninger ultimo	(271.440)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	4.539.482	242.209.674	11.762.801	5.760
Tilgange	0	760.562	0	30.662
Afgange	0	0	0	(5.760)
Kostpris ultimo	4.539.482	242.970.236	11.762.801	30.662
Af- og nedskrivninger primo	(180.072)	(62.455.882)	(3.950.624)	0
Årets afskrivninger	(22.509)	(5.178.760)	(272.423)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(202.581)	(67.634.642)	(4.223.047)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.336.901	175.335.594	7.539.754	30.662

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2024 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald efter 12 måneder 2024 kr.	Restgæld efter 5 år 2024 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	4.982.638	4.829.945	33.460.353	22.417.263
Bankgæld	106.429	103.748	2.001.395	1.555.619
Anden gæld	0	0	108.737	0
	5.089.067	4.933.693	35.570.485	23.972.882

8 Anden gæld (kortfristet)

	2024	2023
	kr.	kr.
Moms og afgifter	51.207	47.665
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	102.440	74.267
Feriepengeforpligtelser	122.257	102.638
Anden gæld i øvrigt	448.233	320.761
	724.137	545.331

9 Eventualforpligtelser

Selskabet råder over tilstrækkelige afskrivningsgrundlag til ikke at skulle betale selskabsskat i en årrække.

Skatteaktivet indregnes ikke, da der bl.a. grundet selskabets "hvile i sig selv"-aktivitet er usikkerhed omkring i hvilket omfang, det vil blive udnyttet. En eventuel indregning vurderes også uvæsentlig for de kommende års resultater.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har kontraktlige forpligtelser vedrørende serviceydelser på ca. 2.500 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. 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

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning 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.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til drift af anlæg, indvinding af vand, personale beskæftiget med produktionen og med drift og vedligeholdelse af anlæg samt afskrivninger på produktionsanlæg og maskiner.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, relateret til transport af vand og spildevand, herunder drift af anlæg, personale beskæftiget med transport af vand og spildevand samt drift og vedligeholdelse af ledningsnet mv. og afskrivninger på distributionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af

tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne renteindtægter og regulering af dagsværdi af værdipapirer.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger og regulering af dagsværdi af værdipapirer.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle anlægsaktiver mv. omfatter erhvervet software.

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Anlægsaktiverne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde er ved selskabets stiftelse pr. 1. januar 2010 værdiansat til en skønnet markedsværdi på baggrund af oplysninger omkring arealpriser, lokalplaner mv.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar er ved selskabets stiftelse pr. 1. januar 2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i levetidsnedskrevne standardiserede anskaffelses- og genanskaffelsespriser fastsat med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog.

Anskaffelser efter 1. januar 2010 af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid
Bygninger	10-75 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab

indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Materielle anlægsaktiver under udførelse er opgjort til anskaffelsesprisen, og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Over- og underdækninger

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve via indregning i de kommende års takster. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års indtægter sat i forhold til de årlige indtægtsrammer, som udmeldes af Vandsektortilsynet.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til afgifter på ledningstab.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.