

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapport for Kagerup Andels Vandværk er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, vejledning om aflæggelse af regnskaber for mindre vandværker samt vandværkets vedtægter.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsperioden, og vise, om de hos medlemmerne opkrævede beløb, er tilstrækkelige.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år og er omtalt nedenfor.

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

Resultatopgørelsen, er opstillet, så denne bedst viser vandværkets aktiviteter i det forløbne regnskabsår.

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra vandsalg m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter

Vandværket er underlagt det generelle ”hvile i sig selv”-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt (”der er opkrævet for meget”), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne (”der er opkrævet for lidt”).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder vedligeholdelse og afskrivning af anlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution af vand, herunder vedligeholdelse og afskrivning på anlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger til administration og ledelse.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til vandværkets primære aktivitet, herunder eksempelvis udleje af jord eller antenneplads.

Finansielle poster

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

Finansielle indtægter består bl.a. af renter af bankindestående. Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens renteomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Optillingsform

Balancen er opstillet i kontoform.

Materielle anlægsaktiver

Vandværkets materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstid efter følgende principper:

Bygninger	75 år
Installationer	10 år
Inventar	10 år
Ledningsnet	75 år
Boringer	30 år

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og indeståender på skattekontoen som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger.

Egenkapital

Egenkapital bruges kun i forbindelse med indbetaling af andelskapital – ellers bruger vandværket kun begrebet over-/underdækning.

Underdækning

Underdækning er et udtryk for, at vandværket har haft mindre indtægter end krævet i forhold til ”hvile i sig selv”-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet ”nettoomsætning”).

Overdækning

Overdækning er et udtryk for at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til ”hvile i sig selv”-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet ”nettoomsætning”).

Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, skyldig moms og afgifter samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	Realiseret 2023 kr.	Realiseret 2022 kr.
Nettoomsætning	1	310.876	331.098
Produktionsomkostninger	2	<u>-209.921</u>	<u>-186.758</u>
Bruttoresultat		100.955	144.340
Distributionsomkostninger	3	-6.133	-6.133
Administrationsomkostninger	4	<u>-59.197</u>	<u>-110.103</u>
Resultat af primær drift		35.625	28.103
Andre driftsindtægter	5	<u>2.054</u>	<u>2.067</u>
Resultat før finansielle poster		37.679	30.170
Finansielle omkostninger	6	<u>-37.679</u>	<u>-30.170</u>
Årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>

Balance pr. 31. december 2023

Aktiver	Noter	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger	7	64.399	67.464
Inventar og installationer	7	784.643	841.574
Ledningsnet	7	<u>255.075</u>	<u>266.803</u>
Materielle anlægsaktiver		1.104.118	1.175.841
Anlægsaktiver i alt		<u>1.104.118</u>	<u>1.175.841</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8	492.255	385.098
Tilgodehavende moms		<u>22.648</u>	<u>18.048</u>
Tilgodehavender i alt		<u>514.902</u>	<u>403.146</u>
Likvide beholdninger (bankkonto)		<u>26.157</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>541.059</u>	<u>403.146</u>
Aktiver i alt		<u><u>1.645.178</u></u>	<u><u>1.578.987</u></u>

Balance pr. 31. december 2023

Passiver	Noter	2023 kr.	2022 kr.
Overdækning	9	<u>1.110.321</u>	<u>1.034.374</u>
Bankgæld og skattekontoen		37.143	21.334
Erhvervslån		376.887	441.695
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10	<u>120.827</u>	<u>81.584</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>534.857</u>	<u>544.613</u>
Passiver		<u><u>1.645.178</u></u>	<u><u>1.578.987</u></u>
Pantsætning og sikkerhedsstillelser	11		

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
Note 1 Nettoomsætning		
Fastafgift	188.400	174.900
Vandafgift	196.823	164.756
Øvrige indtægter og gebyrer	1.600	2.300
Over- og underdækning	-75.947	-10.858
Nettoomsætning i alt	310.876	331.098
Note 2 Produktionsomkostninger		
Vedligeholdelse bygninger og grund	5.298	19.848
Vedligeholdelse råvandsledning, inst. og inventar	33.981	24.010
El til produktion	33.462	32.216
Vananalyser og boringskontrol	43.558	9.465
IT til produktion	17.407	17.218
Småanskaffelser	1.998	30.579
Forsikringer	8.627	5.724
Afskrivninger i alt	65.589	47.698
Produktionsomkostninger i alt	209.921	186.758
Note 3 Distributionsomkostninger		
Afskrivninger i alt	6.133	6.133
Distributionsomkostninger i alt	6.133	6.133
Note 4 Administrationsomkostninger		
Honorar bestyrelse	60.000	60.000
Øvrige udgifter bestyrelsesmøder og generalforsamling	477	413
Kursusomkostninger	0	0
Konstateret tab på debitorer	0	21.225
Regulering i forb. med afstemning af skattekonto mm.	-18.179	0
Porto og gebyrer	3.037	4.017
Kontorartikler og telefon	419	200
IT, hjemmeside, server mv.	4.536	5.890
Licenser, faglitteratur og kontingenter	6.406	6.358
Revisor og anden rådgivning	2.500	12.000
Administrationsomkostninger i alt	59.197	110.103
Note 5 Andre driftsindtægter		
Måler aflæsningsgebyr	2.054	2.067
Andre driftsindtægter i alt	2.054	2.067
Note 6 Finansielle omkostninger		
Renteudgifter bank	719	3.400
Renteudgifter lån	34.590	26.770
Renteudgifter offentlig gæld	2.370	0
Låneomkostninger	0	0
Finansielle omkostninger i alt	37.679	30.170

Årsregnskab 2023
Kagerup Andels Vandværk

Note 7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Inventar og installationer	Ledningsnet
Kostpris 1. januar	230.000	1.279.891	460.000
Tilgange	0	0	0
Afgange	0	0	0
Kostpris 31. december	<u>230.000</u>	<u>1.279.891</u>	<u>460.000</u>
Afskrivninger pr. 1. januar	162.536	438.317	193.197
Årets afskrivninger	3.067	56.930	11.726
Afskrivninger vedr. afgang	0	0	0
Afskrivninger pr. 31. december	<u>165.603</u>	<u>495.247</u>	<u>204.923</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	<u>64.397</u>	<u>784.644</u>	<u>255.077</u>

Note 8 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavende brutto	492.255	385.098
Nedskrivning til imødegåelse af tab	0	0
Tilgodehavender i alt	<u>492.255</u>	<u>385.098</u>

Note 9 Over- og underdækning

Overdækning pr. 1. januar	1.034.374	1.023.516
Årets overdækning, jf. note 1	75.947	10.858
Over- og underdækning pr. 31. december	<u>1.110.321</u>	<u>1.034.374</u>

Note 10 Leverandører af varer og tjenesteydelser

Moms	0	0
Afgift af ledningsført vand	50.833	16.363
Øvrige kreditorer	9.994	5.221
Afsat bestyrelses honorar	60.000	60.000
	<u>120.827</u>	<u>81.584</u>

Note 11 Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for erhvervslånet er der udstedt virksomhedspant nom. kr. 800.000