

Vandværket Lyngen

Snogebækvej 3, 4600 Køge
CVR-nr. 14 29 36 12

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.04.23

Dirigent



STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

Køge
Fæddediget 13
4600 Køge

Tel. 56 65 52 52
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 20

Selskabet

Vandværket Lyngen
Snogebækvej 3
4600 Køge
E-mail: vand@vvlyngen.dk
Hjemsted: Køge
CVR-nr.: 14 29 36 12
Stiftet: 3. Juli 1967
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Forretningsfører

Forretningsfører, Lone Brenholdt Pedersen

Bestyrelse

Claus Nørlev Rømer
Jan Henning Sommer Bastholm
Lasse Odgaard
Keld Borger Jacobsen
Kasper Riisgaard von der Recke

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Vandværket Lyngen.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 14. marts 2023

Direktionen

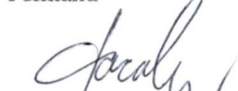


Lone Brenholdt Pedersen
Forretningsfører

Bestyrelsen



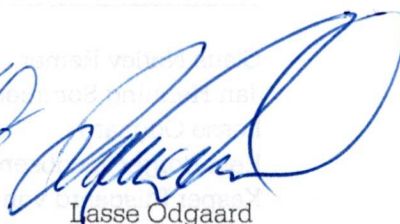
Claus Nørlev Rømer
Formand



Keld Borger Jacobsen



Jan Henning Sommer
Bastholm



Lasse Odgaard



Kasper Riisgaard von der
Recke

Til kapitalejeren i Vandværket Lyngen**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Vandværket Lyngen for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 revisorers 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

De i årsregnskabet anførte budgettal er ikke omfattet af vores 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.

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 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 transaktio-

ner 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 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.

Køge, den 14. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren Deleuran Andersen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive vandværk, som er omfattet af den enhver tid gældende vandforsyningslov m.v.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 28.682.927.

Resultatopgørelse

Ikke revideret
budget

Note	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK
Vandafgift	2.139.600	2.262.176	2.250.000
Fast vandafgift	1.229.592	1.227.334	1.200.000
Indtægter, vandmålere	335.165	335.561	322.000
Øvrige indtægter	54.140	54.520	61.000
Årets tilslutningsbidrag	2.216.308	369.776	0
Årets over/under dækning (forsyningsloven)	-2.032.215	-568.232	0
Indtægter i alt	3.942.590	3.681.135	3.833.000
Andre eksterne omkostninger	-1.299.589	-1.022.459	-1.290.000
1 Personaleomkostninger	-293.680	-291.324	-294.000
Bruttofortjeneste I	2.349.321	2.367.352	2.249.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.185.391	-2.200.100	-2.110.000
Resultat af primær drift	163.930	167.252	139.000
Finansielle indtægter	621	0	0
Finansielle omkostninger	-164.551	-167.252	-165.000
Finansielle poster i alt	-163.930	-167.252	-165.000
Resultat før skat	0	0	-26.000
Skat af årets resultat	0	0	0
Årets resultat	0	0	-26.000

AKTIVER

Note		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
	Grunde og bygninger	1.608.223	1.565.603
	Ledningsnet	28.940.251	29.591.920
	Boringer og maskiner	1.250.158	945.747
	Vandmålere	1.182.489	881.560
4	Materielle anlægsaktiver i alt	32.981.121	32.984.830
	Anlægsaktiver i alt	32.981.121	32.984.830
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	233.159	218.568
	Tilgodehavender i alt	233.159	218.568
5	Likvide beholdninger	4.175.463	4.383.809
	Omsætningsaktiver i alt	4.408.622	4.602.377
	Aktiver i alt	37.389.743	37.587.207

PASSIVER

Note	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Egenkapital	28.682.927	26.466.619
Egenkapital i alt	28.682.927	26.466.619
Gæld til pengeinstitut	4.285.000	5.785.000
Over / - underdækning (forsyningsloven)	2.477.493	2.661.586
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.762.493	8.446.586
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.000.000	1.000.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	471.809	304.742
⁶ Anden gæld	472.514	1.369.260
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.944.323	2.674.002
Gældsforpligtelser i alt	8.706.816	11.120.588
Passiver i alt	37.389.743	37.587.207

Beløb i DKK

Egenkapital

Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21

Saldo pr. 01.01.21	26.096.843
Indskud og tilslutningsbidrag	369.776
Saldo pr. 31.12.21	26.466.619

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22

Saldo pr. 01.01.22	26.466.619
Indskud og tilslutningsbidrag	2.216.308
Saldo pr. 31.12.22	28.682.927

Ikke revideret
budget
2022
DKK

2022
DKK

2021
DKK

1. Personaleomkostninger

Gager	260.753	260.753	265.000
Ændring i feriepengeforpligtelse, andre	3.296	-1.951	1.000
Pensioner	22.864	22.864	21.000
Andre personaleomkostninger	6.767	9.658	7.000
I alt	293.680	291.324	294.000

2. Produktionsomkostninger

Elforbrug	284.718	80.227	130.000
Rep. og vedligeholdelse af borer, vandværk m.m.	68.876	48.559	90.000
Reparation og vedligeholdelse af råvand, ledninger m.m.	61.109	50.915	64.000
Vandanalyse	32.453	33.214	160.000
Forsikring	22.276	20.474	21.000
Rådighedsvagt, tilkaldevagt	131.605	116.748	114.000
Tilsynsførende, vandværket	271.055	285.000	270.000
Havearbejder, øvrig vedligeholdelse m.v.	43.310	45.034	49.000
I alt	915.402	680.171	898.000

Ikke revideret
budget2022 2021 2022
DKK DKK DKK**3. Administrationsomkostninger**

Kontorartikler	12.537	9.094	10.000
It-omkostninger	74.421	52.272	55.000
Repræsentation	0	0	1.000
Mindre nyanskaffelser	0	2.585	0
Telefon og internet	10.653	9.244	10.000
Beredskabsalarm, Falck	23.101	17.904	24.000
Porto og gebyrer	34.794	34.218	21.000
Revisorhonorar	41.000	49.000	50.000
Rengøring, renovation	3.145	2.159	7.000
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	13.500	24.000	25.000
Generalforsamling	5.013	11.521	20.000
Møder, kurser mv.	16.976	7.676	23.000
Kontingenter	22.690	22.166	25.000
Honorar, bestyrelsen	46.548	26.624	31.000
Honorar for løbende måler aflæsning	13.428	20.007	20.000
Andet bestyrelsesarbejde	66.381	53.818	70.000
I alt	384.187	342.288	392.000

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Ledningsnet	Boringer og maskiner	Vandmålere
Kostpris pr. 01.01.22	2.454.160	46.638.869	5.494.781	2.718.933
Tilgang i året	96.579	1.082.289	507.608	495.016
Kostpris pr. 31.12.22	2.550.739	47.721.158	6.002.389	3.213.949
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-888.558	-17.046.422	-4.549.035	-1.837.708
Afskrivninger i året	-53.958	-1.734.485	-203.196	-193.752
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-942.516	-18.780.907	-4.752.231	-2.031.460
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.608.223	28.940.251	1.250.158	1.182.489

5. Likvide beholdninger

Kassebeholdning	28	133
Jyske bank foliokonto	43	43
Jyske Bank hævekort	0	1.000
Jyske Bank driftskonto	4.175.392	4.382.633
I alt	4.175.463	4.383.809

6. Anden gæld

Moms og afgifter	379.021	329.645
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	19.546	29.232
ATP og andre sociale ydelser	568	568
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	9.175	5.879
Vandafgift, ledningsført vand	50.879	993.340
Skyldig, fraflyttere	13.325	10.596
I alt	472.514	1.369.260

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Der er i regnskabsåret foretaget ændringer i præsentationen af indskud fra nye forbrugere (egenkapital) og fordelingen af kort/lang gæld i forbindelse med over / - underdækning efter forsyningsloven (over / - underdækning (forsyningsloven)). Det er under områderne i regnskabspraksis beskrevet hvorledes regnskabsposterne er indregnet og der er foretaget korrektion af sammenligningstal. Ændringen har ikke haft påvirkning på resultatet i sammenligningsåret.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig overdækning er overdækning som i året eller tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter fra levering af vand indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til forbruger har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets (øvrige) indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning føres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Andre driftsindtægter

Tilslutningsindtægter indregnes i resultatopgørelse og indgår i opgørelsen af over / - underdækning, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Årets over / - underdækning flyttes til en langfristet gældsforpligtigelse og andelen af indskud til egenkapitalen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktions, distributions og administrationsomkostninger.

Produktions og distributionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger vedrørende forsyningens indvinding af vand, drift og vedligehold af anlæg, pumpestationer m.v.

Distributionsomkostninger indeholder alle omkostninger, som kan henføres til distribution af vand. Distributionsopgaverne påbegyndes ved vandets afgang fra produktionsenheden. Under regnskabsposten henhører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, målere m.v.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

vederlag til bestyrelsen, administrativ IT, revision, kontorhold m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	10-50	7
Ledningsnet	25	0
Boringer og maskiner	4-20	0
Vandmålere	5-12	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Selskabet er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne/kapitalejerne og komplementaren/kommanditisterne og komplementaren.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver***Materielle anlægsaktiver*

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Øvrige materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrasket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Vandværkets egenkapital er opgjort med udgangspunkt i egenkapitalen pr. 01.01.20 og med tillæg af indskud i udtræden af vandsektorloven 01.01.21. Årets indskud og tilslutningsbidrag tillægges egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Overdækning

Overdækning er et udtræk 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").