

Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a

Industriparken 4 A, 4800 Nykøbing F
CVR-nr. 18 58 83 15

Årsrapport for 2024

| | |
|--------------------------------------------|---------|
| Virksomhedsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Noter | 13 - 27 |

Virksomheden

Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a
Industriparken 4 A
4800 Nykøbing F
Telefon: 54 85 78 93
Hjemsted: Guldborgsund
CVR-nr.: 18 58 83 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

René Henriksen

Bestyrelse

Søren Ravn-Nielsen
Claus Kristiansen
Karsten Wandrup
Flemming Davidsen
Torben Nielsen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F, den 11. februar 2025

Ledelsen

René Henriksen

Bestyrelsen

Søren Ravn-Nielsen
Formand

Claus Kristiansen

Karsten Wandrup

Flemming Davidsen

Torben Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vandforsyningen Østlolland A.m.b.a for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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 virksomheden 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen.

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.

Nykøbing F, den 11. februar 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Svend Skaarup Sand
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og salg af vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Vandforsyningen er pr. 01.01.2024 udtrådt af vandsektorens økonomiske ramme og derfor opgøres årsregnskabet efter reglerne i vandforsyningsloven og vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægges årsregnskabet efter årsregnskabsloven.

| Beløb i DKK | Hvile i sig selv Regnskab 2024 | |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|--------|
| | 2024 t.DKK | t.DKK |
| Nettoomsætning | 5.267 | 5.267 |
| Takstmæssige reguleringer | 0 | -668 |
| Opkrævede bidrag til grundvandsbeskyttelse | 146 | 0 |
| Produktionsomkostninger, driftsomkostninger | -855 | -855 |
| Produktionsomkostninger, afskrivninger | 0 | -570 |
| Distributionsomkostninger, driftsomkostninger | -1.236 | -1.236 |
| Distributionsomkostninger, afskrivninger | 0 | -1.076 |
| Administrationsomkostninger, driftsomkostninger | -906 | -906 |
| Administrationsomkostninger, afskrivninger | 0 | -43 |
| Resultat før finansielle poster | 2.416 | -87 |
| Finansielle poster, netto | 87 | 87 |
| Investeringer 2024 | -1.482 | 0 |
| Årets resultat ud fra "hvile i sig selv" princippet | 1.021 | 0 |

Som det fremgår overfor er der afskrivninger på i alt t.DKK 1.689, men der er investeringer netto på t.DKK 1.482. Der er således investeret t.DKK 207 mindre i anlægsaktiver end der er regnskabsmæssige afskrivninger på anlægsaktiver.

Årets resultat ud fra "hvile i sig selv princippet" kan forklares med, at der er opkrævet t.DKK 5.413 ved forbrugerne, renterindtægter t.DKK 87 mens der har været omkostninger og investeringer for i alt t.DKK 4.479 Der er derfor opkrævet t. DKK. 1.021 mere hos forbrugerne, end der er brugt.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Vandforsyningen har indgået aftale om sammenlægning med Radsted Vandværk med Vandforsyningen Østlolland som fortsættende selskab. Der henvises til note 1.

Resultatopgørelse

| Note | | 2024 DKK | 2023 DKK |
|------|---------------------------------|------------------|------------------|
| 2 | Nettoomsætning | 4.598.842 | 4.526.765 |
| 3 | Produktionsomkostninger | -1.425.697 | -1.452.684 |
| | Bruttofortjeneste | 3.173.145 | 3.074.081 |
| 4 | Distributionsomkostninger | -2.310.754 | -2.115.466 |
| 5 | Administrationsomkostninger | -948.968 | -984.947 |
| | Resultat af primær drift | -86.577 | -26.332 |
| 6 | Finansielle indtægter | 89.031 | 29.950 |
| 7 | Finansielle omkostninger | -2.454 | -3.618 |
| | Finansielle poster i alt | 86.577 | 26.332 |
| | Årets resultat | 0 | 0 |

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|------------------------------------------------|----------|----------|
| Årets overdækning, indregnet i omsætningsnoten | -667.972 | -627.501 |
| Overført resultat til overdækning i balancen | 667.972 | 627.501 |
| I alt | 0 | 0 |

| AKTIVER | | 31.12.24 | 31.12.23 |
|----------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Produktionsanlæg | 11.092.625 | 11.616.616 |
| | Distributionsanlæg | 22.125.794 | 22.207.943 |
| | Fællesfunktionsanlæg | 705.170 | 867.300 |
| | Materielle anlægsaktiver under udførelse | 560.746 | 0 |
| 8 | Materielle anlægsaktiver i alt | 34.484.335 | 34.691.859 |
| | Andre tilgodehavender | 111.000 | 222.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 111.000 | 222.000 |
| | Anlægsaktiver i alt | 34.595.335 | 34.913.859 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 387.773 | 303.179 |
| | Varebeholdninger i alt | 387.773 | 303.179 |
| 9 | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 459.833 | 255.173 |
| 10 | Andre tilgodehavender | 423.466 | 34.689 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 41.198 | 43.271 |
| | Tilgodehavender i alt | 924.497 | 333.133 |
| | Indestående i kreditinstitutter | 5.500.173 | 4.281.061 |
| | Likvide beholdninger i alt | 5.500.173 | 4.281.061 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 6.812.443 | 4.917.373 |
| | Aktiver i alt | 41.407.778 | 39.831.232 |

| PASSIVER | | 31.12.24 | 31.12.23 |
|----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Note | | DKK | DKK |
| 11 | Andre hensatte forpligtelser | 447.034 | 300.874 |
| 12 | Takstmæssig overdækning | 34.484.327 | 34.691.851 |
| 13 | Takstmæssig øvrig oversækning | 5.260.779 | 4.385.284 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 40.192.140 | 39.378.009 |
| Indefrosne feriemidler | | 87.310 | 84.879 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | | 87.310 | 84.879 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 479.993 | 42.000 |
| Gæld til forbrugere | | 565.652 | 93.784 |
| 14 | Anden gæld | 82.683 | 232.560 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 1.128.328 | 368.344 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 1.215.638 | 453.223 |
| Passiver i alt | | 41.407.778 | 39.831.232 |
| 15 | Eventualforpligtelser | | |

1. Efterfølgende begivenheder

Der er indgået aftale om overtagelse af Radsted Vandværk pr. 01.01.2025, med Vandforsyningen Østlolland som fortsættende selskab.

I overtagelsesaftalen er vederlaget aftalt til at brugerne i Radsted skal betale DKK. 750 over 10år, indeksreguleret med det årlige indeksstal fra Danmarks Statistik, første gang i 2025.

Efter overtagelsen sker afregning af vandsalg mv. efter Vandforsyningen Østlollands takstblad.

| | 2024 | 2023 |
|------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 2. Nettoomsætning | | |
| Kubikmeterafgift | 2.288.197 | 2.192.220 |
| Fast afgift | 2.742.867 | 2.492.636 |
| Salg til andre vandforsyninger | 173.823 | 139.832 |
| Øvrige indtægter, incl reguleringer fra tidligere år | -1.043 | 24.425 |
| Gebyrer | 62.970 | 64.780 |
| Tilslutningsbidrag | 0 | 240.373 |
| Regulering af takstmæssig over/underdækning | -667.972 | -627.501 |
| I alt | 4.598.842 | 4.526.765 |

3. Produktionsomkostninger

| | | |
|---------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Produktionens andel af løn | 320.498 | 329.732 |
| Kraft-og vandforbrug | 136.251 | 263.670 |
| Forsikringer mv. | 15.457 | 12.658 |
| Reparation og vedligeholdelse af produktionsanlæg | 160.241 | 121.116 |
| Mindre nyanskaffelser og arbejdstøj | 24.071 | 11.707 |
| Servicekontrakter | 37.328 | 29.263 |
| Alarmer og overvågning | 46.746 | 3.246 |
| Fordelt autodrift | 36.827 | 24.425 |
| Anlæg haver | 15.097 | 8.302 |
| Kontrol og analyse | 50.438 | 64.074 |
| Diverse produktionsomkostninger | 12.268 | 15.566 |
| Afskrivninger produktionsanlæg | 570.475 | 568.925 |
| I alt | 1.425.697 | 1.452.684 |

| | 2024 | 2023 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

4. Distributionsomkostninger

| | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Drift radiomåler | 0 | 1.856 |
| Landinspektør samt ledningsprogrammer | 3.205 | 33.218 |
| Tryksager og brochurer | 0 | 1.149 |
| Andel løn distribution | 320.498 | 329.732 |
| Vedligeholdelse | 874.226 | 873.234 |
| Autodrift | 36.827 | 24.425 |
| Afskrivninger distributionsanlæg | 1.075.998 | 851.852 |
| I alt | 2.310.754 | 2.115.466 |

5. Administrationsomkostninger

| | | |
|--------------------------------------------------|---------|---------|
| Kontorartikler | 31.221 | 14.118 |
| It-omkostninger | 38.286 | 25.909 |
| Telefon og internet | 39.121 | 42.375 |
| Porto og gebyrer | 25.053 | 24.837 |
| Revisorhonorar | 43.500 | 43.600 |
| Rådgivning i forbindelse med vandsektorloven mv. | 0 | 6.500 |
| Udgifter til generalforsamling | 6.553 | 7.446 |
| Faglitteratur og tidsskrifter | 444 | 1.697 |
| Forsikringer | 43.784 | 31.982 |
| Kontingenter og abonnementer | 91.468 | 68.896 |
| Gebyr til forsyningssekretariatet | -496 | 6.009 |
| Beredskabsudgifter | 0 | 2.548 |
| Bestyrelsesomkostninger incl. honorar | 106.610 | 101.453 |
| Autodrift administration | 36.827 | 24.425 |
| Lønninger administration mv. | 434.377 | 457.409 |
| Øvrige omkostninger | 9.615 | 20.143 |
| Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg | 7 | 0 |
| Afskrivninger bil mv. | 42.598 | 105.600 |
| I alt | 948.968 | 984.947 |

| | 2024 | 2023 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

6. Finansielle indtægter

| | | |
|-----------------------------------------|--------|--------|
| Renter, pengeinstitutter | 63.267 | 15.218 |
| Renter vedr. udlån Rykkerup og Majbølle | 25.764 | 14.732 |
| I alt | 89.031 | 29.950 |

7. Finansielle omkostninger

| | | |
|--------------------------------------------------|-------|-------|
| Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg | 23 | 6 |
| Indeksring af feriemidler | 2.431 | 3.612 |
| I alt | 2.454 | 3.618 |

8. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Produktions- anlæg | Distri- butions- anlæg | Fællesfunk- tionsanlæg | Materielle anlægsakti- ver under udførelse |
|--------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|
| Kostpris pr. 01.01.24 | 25.074.593 | 36.185.641 | 1.682.534 | 0 |
| Tilgang i året | 46.486 | 874.315 | 0 | 560.746 |
| Kostpris pr. 31.12.24 | 25.121.079 | 37.059.956 | 1.682.534 | 560.746 |
| Opskrivninger pr. 01.01.24 | 13.539.004 | 61.750.331 | 0 | 0 |
| Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år | -13.539.004 | -61.750.331 | 0 | 0 |
| Opskrivninger pr. 31.12.24 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24 | -20.782.452 | -23.128.673 | -815.231 | 0 |
| Afskrivninger i året | -570.475 | -956.464 | -162.133 | 0 |
| Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år | 7.324.473 | 9.150.975 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24 | -14.028.454 | -14.934.162 | -977.364 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24 | 11.092.625 | 22.125.794 | 705.170 | 560.746 |

| | |
|----------|----------|
| 31.12.24 | 31.12.23 |
| DKK | DKK |

9. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

| | | |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 459.833 | 255.173 |
| I alt | 459.833 | 255.173 |

10. Andre tilgodehavender

| | | |
|------------------------------------------------|---------|--------|
| Moms og afgifter | 362.375 | 0 |
| Tilgodehavende vedrørende igangværende projekt | 36.785 | 34.689 |
| Statsafgift | 24.306 | 0 |
| I alt | 423.466 | 34.689 |

11. Andre hensatte forpligtelser

| | |
|----------------------------|-------------------------------------------|
| Beløb i DKK | Hensættelse til grundvands- sikring |
| Forpligtelser pr. 01.01.24 | 300.874 |
| Hensat i året | 146.160 |
| Forpligtelser pr. 31.12.24 | 447.034 |

| | |
|----------|----------|
| 31.12.24 | 31.12.23 |
| DKK | DKK |

12. Takstmæssig overdækning vedrørende anlæg

| | | |
|-------------------------------|------------|------------|
| Takstmæssig overdækning primo | 34.691.851 | 35.189.107 |
| Driftsmæssige afskrivninger | -1.689.071 | -1.526.377 |
| Årets investeringer | 1.481.547 | 1.029.121 |
| Takstmæssig overdækning i alt | 34.484.327 | 34.691.851 |

13. Takstmæssig øvrig overdækning

| | | |
|--------------------------------|------------|------------|
| Takstmæssig overdækning, primo | 4.385.284 | 3.260.527 |
| Driftsmæssige afskrivninger | 1.689.071 | 1.526.377 |
| Årets investering | -1.481.547 | -1.029.121 |
| Årets resultat | 667.971 | 627.501 |
| Takstmæssig overdækning i alt | 5.260.779 | 4.385.284 |

14. Anden gæld

| | | |
|-----------------------------------------------|--------|---------|
| Moms og afgifter | 0 | 24.337 |
| A-skat og arbejdsmarkedsbidrag | 36.410 | 70.398 |
| ATP og andre sociale ydelser | 8.071 | 5.095 |
| Pensionsbidrag | 4.819 | 4.614 |
| Feriepenge | 33.383 | 27.370 |
| Feriepengeforpligtelse og skyldige feriepenge | 0 | 35.585 |
| Vandafgift | 0 | 65.161 |
| I alt | 82.683 | 232.560 |

15. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler. Pr. 31/12 2024 er der indgået aftale om rådgivning i forbindelse med opførelse/tilbygning af vandværkbygningen. Forpligtelsen udgør pr. 31/12 2024 t.DKK 256.

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Overgang til anvendelse af reglerne efter anden lovgivning.

Virksomheden er pr. 1/1 2024 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektorloven og er dermed ikke længere skattepligtig. Regnskabet aflægges nu efter årsregnskabslovens klasse A, Erhvervsstyrelsens "vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven" samt vandforsyningsloven.

Ændringen er valgt behandlet efter væsentlige fejl. Det vil sige at ændringerne er indarbejdet i egenkapitalen 1.1 2023. Selskabet har efter vandforsyningsloven ikke nogen egenkapital, da forskellen mellem gæld og aktiver er opkrævet med udgangspunkt i vandforsyningsloven. Selskabets egenkapital pr. 1.1. 2023 er derfor ændret til en overdækning pr. 1.1.2023.

Sammenligningstal for 2023 i resultatopgørelse og balance er derfor udarbejdet efter sammenlignelige regnskabsprincipper.

Tidligere praksis har medført opskrivning af anlægsaktiverne til den for branchen udarbejdede POLKA-værdi. Udtræden medfører nu at anlægsaktiverne skal indregnes til kost med fradrag af afskrivninger.

Værdien af opskrivningen af anlægsaktiverne pr. 01.01.2023 er ændret i kostprisen for anlægsaktiverne og de akkumulerede afskrivninger.

Den opgjorte overdækning efter vandforsyningsloven for 2023 kan ikke sammenlignes med den tidligere opgjorte over/underdækning efter vandsektorloven i det aflagte årsregnskab for 2023.

Den ændrede regnskabspraksis har en positiv effekt på resultatet for 2023 med DKK. 1.015.034. Pr. 31/12 2023 reduceres egnekapitalen med DKK. 96.230.581, og balancesummen med DKK. 58.813.881.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. 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 underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende 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.

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

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber 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.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til personale samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

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 |
|----------------------|-----------------|-----------------------|
| Produktionsanlæg | 5-100 | 0 |
| Distributionsanlæg | 5-75 | 0 |
| Fællesfunktionsanlæg | 5-10 | 0 |

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Virksomheden 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.

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

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen desuden indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer m.v. og indregnes, når virksomheden på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af virksomhedens økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

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 finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.