

Vand Gruppen A/S
Mads Eg Damgaards Vej 52, 7400 Herning

CVR-nr. 87 68 19 12

Årsrapport

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. februar 2025

Asbjørn Højfeldt
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 7 |
| Resultatopgørelse | 14 |
| Balance | 15 |
| Egenkapitalopgørelse | 17 |
| Noter | 18 |

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Vand Gruppen A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 21. februar 2025

Direktion

Asbjørn Højfeldt

Bestyrelse

Asbjørn Højfeldt

Mette Stubkjær Højfeldt

Brian Kristensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Vand Gruppen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vand Gruppen A/S for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 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 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.

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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Herning, den 21. februar 2025

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Peter Vinderslev
statsautoriseret revisor
mne32848

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|---|
| Selskabet | Vand Gruppen A/S Mads Eg Damgaards Vej 52 7400 Herning Telefon: 97 12 02 22 Hjemmeside: www.a-hoejfeldt.dk CVR-nr.: 87 68 19 12 Stiftet: 2. august 1978 Hjemsted: Herning Regnskabsår: 1. oktober - 30. september |
| Bestyrelse | Asbjørn Højfeldt Mette Stubkjær Højfeldt Brian Kristensen |
| Direktion | Asbjørn Højfeldt |
| Revision | Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning |
| Bankforbindelse | Sydbank A/S, Dalgasgade 22, 7400 Herning |
| Modervirksomhed | Højfeldt Group ApS |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af brøndboring, rådgivning, drifts- og serviceopgaver til vandværker samt handel med udstyr m.v. i forbindelse hermed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Årets bruttofortjeneste udgør 38.071 t.kr. mod 37.424 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.904 t.kr. mod 3.958 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vand Gruppen A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|---|----------|
| Bygninger | 25-30 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Vand Gruppen A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| <u>Note</u> | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | 38.070.811 | 37.424.227 |
| 1 Personaleomkostninger | -22.179.905 | -23.203.770 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -8.675.504 | -7.896.762 |
| Driftsresultat | 7.215.402 | 6.323.695 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 31.713 | 30.354 |
| Andre finansielle indtægter | 46.050 | 43.336 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -2.217.257 | -1.258.976 |
| Resultat før skat | 5.075.908 | 5.138.409 |
| 2 Skat af årets resultat | -1.172.171 | -1.180.189 |
| Årets resultat | 3.903.737 | 3.958.220 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Udbytte for regnskabsåret | 3.500.000 | 3.000.000 |
| Overføres til overført resultat | 403.737 | 958.220 |
| Disponeret i alt | 3.903.737 | 3.958.220 |

Balance 30. september

| Aktiver | | 2024 | 2023 |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 3 | Grunde og bygninger | 3.388.901 | 3.468.169 |
| 4 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 49.633.296 | 36.736.488 |
| 5 | Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | 687.929 | 6.413.668 |
| 6 | Indretning af lejede lokaler | 776.921 | 1.376.374 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>54.487.047</u> | <u>47.994.699</u> |
| 7 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 179.260 | 153.874 |
| 8 | Deposita | 202.533 | 200.915 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>381.793</u> | <u>354.789</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>54.868.840</u> | <u>48.349.488</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 12.736.885 | 11.940.236 |
| | Varebeholdninger i alt | <u>12.736.885</u> | <u>11.940.236</u> |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 11.256.399 | 20.939.568 |
| 9 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 5.091.354 | 3.271.126 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 1.140.980 | 1.420.890 |
| | Andre tilgodehavender | 24.569 | 20.000 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 319.907 | 356.466 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>17.833.209</u> | <u>26.008.050</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>30.570.094</u> | <u>37.948.286</u> |
| | Aktiver i alt | <u>85.438.934</u> | <u>86.297.774</u> |

Balance 30. september

| Passiver | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Note | 2024 | 2023 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 3.100.000 | 3.100.000 |
| Overført resultat | 24.984.240 | 24.580.503 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 3.500.000 | 3.000.000 |
| Egenkapital i alt | 31.584.240 | 30.680.503 |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 3.225.651 | 2.669.040 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 3.225.651 | 2.669.040 |
| Gældsforpligtelser | | |
| 10 Leasingforpligtelser | 26.865.757 | 23.058.998 |
| 11 Anden gæld | 848.181 | 822.678 |
| 12 Langfristede gældsforpligtelser i alt | 27.713.938 | 23.881.676 |
| 12 Kortfristet del af langfristet gæld | 4.839.481 | 4.038.569 |
| Gæld til pengeinstitutter | 9.402.844 | 7.437.357 |
| 9 Igangværende arbejder for fremmed regning | 246.010 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 3.888.174 | 8.648.941 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 775.405 | 1.570.948 |
| Selskabsskat | 608.583 | 655.456 |
| Anden gæld | 3.154.608 | 6.715.284 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 22.915.105 | 29.066.555 |
| Gældsforpligtelser i alt | 50.629.043 | 52.948.231 |
| Passiver i alt | 85.438.934 | 86.297.774 |

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--|---------------------------|--------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2022 | 3.100.000 | 23.622.283 | 8.000.000 | 34.722.283 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | -8.000.000 | -8.000.000 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 958.220 | 3.000.000 | 3.958.220 |
| Egenkapital 1. oktober 2023 | 3.100.000 | 24.580.503 | 3.000.000 | 30.680.503 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | -3.000.000 | -3.000.000 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 403.737 | 3.500.000 | 3.903.737 |
| | 3.100.000 | 24.984.240 | 3.500.000 | 31.584.240 |

Noter

| | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 19.489.866 | 20.529.563 |
| Pensioner | 2.560.618 | 2.541.159 |
| Andre omkostninger til social sikring | 129.421 | 133.048 |
| | <u>22.179.905</u> | <u>23.203.770</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>36</u> | <u>37</u> |
| | | |
| 2. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | 615.560 | 662.134 |
| Årets regulering af udskudt skat | 556.611 | 518.055 |
| | <u>1.172.171</u> | <u>1.180.189</u> |
| | | |
| 3. Grunde og bygninger | | |
| Kostpris 1. oktober 2023 | 4.252.566 | 4.189.586 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 62.980 |
| Kostpris 30. september 2024 | <u>4.252.566</u> | <u>4.252.566</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023 | -784.397 | -705.759 |
| Årets af-/nedskrivninger | -79.268 | -78.638 |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2024 | <u>-863.665</u> | <u>-784.397</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024 | <u>3.388.901</u> | <u>3.468.169</u> |

Noter

| | 30/9 2024 | 30/9 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| 4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. oktober 2023 | 71.800.647 | 67.691.273 |
| Tilgang i årets løb | 24.625.890 | 11.353.276 |
| Afgang i årets løb | -13.233.404 | -7.243.902 |
| Kostpris 30. september 2024 | 83.193.133 | 71.800.647 |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023 | -35.064.159 | -33.570.956 |
| Årets afskrivninger | -7.963.692 | -7.084.517 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 9.468.014 | 5.591.314 |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2024 | -33.559.837 | -35.064.159 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024 | 49.633.296 | 36.736.488 |
| Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på | 36.296.385 | 24.976.046 |
| 5. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris 1. oktober 2023 | 6.413.668 | 4.088.818 |
| Tilgang i årets løb | 68.126 | 2.528.493 |
| Afgang i årets løb | -5.793.865 | -203.643 |
| Kostpris 30. september 2024 | 687.929 | 6.413.668 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024 | 687.929 | 6.413.668 |
| 6. Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris 1. oktober 2023 | 5.710.829 | 5.355.377 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 355.452 |
| Kostpris 30. september 2024 | 5.710.829 | 5.710.829 |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023 | -4.334.455 | -3.697.269 |
| Årets af-/nedskrivninger | -599.453 | -637.186 |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2024 | -4.933.908 | -4.334.455 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024 | 776.921 | 1.376.374 |

Noter

7. Andre værdipapirer og kapitalandele

| | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Kostpris 1. oktober 2023 | 153.874 | 125.318 |
| Tilgang i årets løb | <u>25.386</u> | <u>28.556</u> |
| Kostpris 30. september 2024 | <u>179.260</u> | <u>153.874</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024 | <u>179.260</u> | <u>153.874</u> |

8. Deposita

| | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Kostpris 1. oktober 2023 | 200.915 | 187.073 |
| Tilgang i årets løb | <u>1.618</u> | <u>13.842</u> |
| Kostpris 30. september 2024 | <u>202.533</u> | <u>200.915</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024 | <u>202.533</u> | <u>200.915</u> |

Noter

| | 30/9 2024 | 30/9 2023 | | |
|---|-------------------|--|-------------------------|----------------------------|
| 9. Igangværende arbejder for fremmed regning | | | | |
| Salgsværdi af periodens produktion | 7.262.354 | 8.276.051 | | |
| Aconto faktureringer | -2.417.010 | -5.004.925 | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto | 4.845.344 | 3.271.126 | | |
| Der indregnes således: | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver) | 5.091.354 | 3.271.126 | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser) | -246.010 | 0 | | |
| | 4.845.344 | 3.271.126 | | |
| 10. Leasingforpligtelser | | | | |
| Leasingforpligtelser i alt | 31.705.238 | 27.097.567 | | |
| Heraf forfalder inden for 1 år | -4.839.481 | -4.038.569 | | |
| | 26.865.757 | 23.058.998 | | |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 5.510.737 | 2.180.089 | | |
| 11. Anden gæld | | | | |
| | 848.181 | 822.678 | | |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 589.876 | 739.690 | | |
| 12. Gældsforpligtelser | | | | |
| | Gæld i alt | Kortfristet del af langfristet gæld | Langfristet gæld | Restgæld efter 5 år |
| | 30/9 2024 | 30/9 2024 | 30/9 2024 | 30/9 2024 |
| Leasingforpligtelser | 31.705.238 | 4.839.481 | 26.865.757 | 5.510.737 |
| Anden gæld | 848.181 | 0 | 848.181 | 589.876 |
| | 32.553.419 | 4.839.481 | 27.713.938 | 6.100.613 |

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 9.402 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 7.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | t.kr. |
|---|--------|
| Varebeholdninger | 12.737 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 11.502 |
| Driftsmidler og inventar (ej leaset) | 9.113 |

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2024 udgør 49.633 t.kr., jævnfør note 4, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2024 udgør 36.296 t.kr.

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabets pengeinstitut har udstedt arbejdsgarantier for 2.521 t.kr. vedrørende udført arbejde.

Der er indgået huslejeaftaler, som tidligst kan opsiges til fraflytning fra 1. august 2028 til 1. februar 2029. Den årlige lejeforpligtelse andrager 1.307 t.kr. Den samlede huslejeforpligtelse udgør således 3.808 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Højfeldt Group ApS, CVR-nr. 25278860, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.