
SILKEBORG VAND A/S

Tietgensvej 11, 8600 Silkeborg

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 31 85 78 99

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 19/5 2025

Steen Kahr Rasmussen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	11
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for SILKEBORG VAND A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 25. april 2025

Direktion

Jens Frederik Bastrup
direktør

Bestyrelse

Jannik Antonsen
formand

Lotta Dybdahl Sandsgaard

Claus Berg Mikkelsen

Morten Bay Dahl

Per Bo Hovgaard

Steen Kahr Rasmussen

Max Halkjær

Tommy Peter Nielsen

Ivan Greve

Morten Riis Skydsgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i SILKEBORG VAND A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for SILKEBORG VAND A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus C, den 25. april 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager

statsautoriseret revisor

mne26745

Selskabsoplysninger

Selskabet	SILKEBORG VAND A/S Tietgensvej 11 8600 Silkeborg CVR-nr: 31 85 78 99 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Silkeborg
Bestyrelse	Jannik Antonsen, formand Lotta Dybdahl Sandsgaard Claus Berg Mikkelsen Morten Bay Dahl Per Bo Hovgaard Steen Kahr Rasmussen Max Halkjær Tommy Peter Nielsen Ivan Greve Morten Riis Skydsgaard
Direktion	Jens Frederik Bastrup
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2024	2023	2022	2021	2020
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	24.527	32.808	28.285	25.601	24.951
Resultat af primær drift	-7.765	4.071	1.700	-3.909	-1.239
Resultat af finansielle poster	106	649	169	-1	-1
Årets resultat	-7.659	5.011	2.160	891	-1.240
Balance					
Balancesum	449.204	425.960	417.901	414.210	407.482
Investeringer i materielle anlægsaktiver	40.887	16.523	15.492	20.328	13.331
Egenkapital	332.308	339.967	340.049	337.889	336.997
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	29.406	12.761	7.690	11.566	2.480
- investeringsaktivitet	-39.726	-14.016	6.575	11.199	-2.312
Nøgletal					
Soliditetsgrad	74,0%	79,8%	81,4%	81,6%	82,7%
Egenkapitalforrentning	-2,3%	1,5%	0,6%	0,3%	-0,4%
Udpumpet vand (t.m3)	2.806	2.791	2.780	2.804	2.804
Solgt vand (t.m3)	2.733	2.660	2.644	2.655	2.674
Nettotab	3,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er vandforsyning.

Udvikling i året

Årets drift

Årets resultat før skat andrager et underskud på 7.659 t.kr. og et underskud efter skat på 7.659 t.kr. Årets underskud er påvirket negativt med indregning af overdækning til forbrugerne med 8.924 t.kr. Efter regulering herfor er årets resultat et overskud på 1.265 t.kr.

Selskabet har i hele regnskabsåret haft en stabil drift. Der har ikke været kvalitetsmæssige eller andre forhold, der har medført nogen form for indskrænkninger af forbrugernes anvendelse af vand. Årets drift må således siges at være tilfredsstillende.

Årets investeringer

Selskabet har i regnskabsåret investeret 40.888 t.kr. i materielle anlægsaktiver. Investeringerne har omfattet nye tilslutninger, ledningsrenoveringer, udskiftning af målere og etablering af nye boringer.

Årets pengestrøm

Selskabets pengestrømme fra driften har i regnskabsåret genereret 29.406 t.kr., mens investeringer efter fradrag af tilslutningsbidrag har medført et likviditetstræk på 39.726 t.kr., hvorfor der i regnskabsåret er etableret ekstern lånoptagelse på 15.089 t.kr. Likvide beholdninger udgør ultimo 2024 6.481 t.kr.

Takstmæssige forhold

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper. Det i årsrapporten præsenterede resultat og de indregnede værdier er ikke udtryk for selskabets takstmæssige resultat og værdier.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

I 2024 var forventningen et overskud på 1.199 t.kr. Selskabet har realiseret året stort set på budget. Resultat set i forhold til budget er sammensat af en mindre forøgelse i omsætningen som udlignes af højere distributionsomkostninger. Årets resultat er samlet set bedre end forventet når der reguleres for årets indregnede overdækning.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet er omfattet af takstregulering, hvorfor selskabet set over en årrække ikke skal generere væsentlige overskud. I 2025 forventes et resultat omkring 0 t.kr.

Forskning og udvikling

Selskabet har ikke afholdt omkostninger til forskning og udvikling i regnskabsåret

Eksternt miljø

Selskabet har udarbejdet omfattende retningslinjer vedrørende miljøpolitik, herunder styringssystemer.

Videnressourcer

For til stadighed at kunne drive vandforsyning på såvel en miljømæssig som økonomisk forsvarlig måde er det afgørende, at selskabet har en veluddannet medarbejderstab og kan fastholde disse medarbejdere. Dette indgår som en vigtig del af selskabets personalepolitik.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Driften af selskabets aktiviteter har ikke været påvirket af usædvanlige forhold i 2024.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning	1	24.527	32.808
Produktionsomkostninger	2	-21.289	-15.068
Bruttofortjeneste		3.238	17.740
Distributionsomkostninger	2	-3.585	-8.985
Administrationsomkostninger		-5.085	-4.220
Resultat af ordinær primær drift		-5.432	4.535
Andre driftsomkostninger		-2.333	-464
Resultat før finansielle poster		-7.765	4.071
Finansielle indtægter	3	238	655
Finansielle omkostninger		-132	-6
Resultat før skat		-7.659	4.720
Skat af årets resultat	4	0	291
Årets resultat	5	-7.659	5.011

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Grunde og bygninger		11.779	11.779
Produktionsanlæg og maskiner		408.087	381.652
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.698	3.056
Materielle anlægsaktiver under udførelse		6.991	4.810
Materielle anlægsaktiver	6	430.555	401.297
Anlægsaktiver		430.555	401.297
Råvarer og hjælpematerialer		904	905
Varebeholdninger		904	905
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.263	1.872
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.959	12.375
Andre tilgodehavender		2.292	2.854
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		0	135
Selskabsskat		4.128	5.384
Periodeafgrænsningsposter		622	741
Tilgodehavender		11.264	23.361
Likvide beholdninger		6.481	397
Omsætningsaktiver		18.649	24.663
Aktiver		449.204	425.960

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Selskabskapital		5.000	5.000
Overkurs ved emission		313.651	313.651
Overført resultat		13.657	21.316
Egenkapital		332.308	339.967
Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser		11.890	11.825
Hensatte forpligtelser		11.890	11.825
Periodeafgrænsningsposter		63.351	63.144
Langfristede gældsforpligtelser	7	63.351	63.144
Kreditinstitutter		15.089	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.194	2.398
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.129	21
Overdækning	8	13.052	5.384
Anden gæld		2.260	2.322
Periodeafgrænsningsposter	7,9	931	899
Kortfristede gældsforpligtelser		41.655	11.024
Gældsforpligtelser		105.006	74.168
Passiver		449.204	425.960
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar 2024	5.000	313.651	21.316	339.967
Årets resultat	0	0	-7.659	-7.659
Egenkapital 31. december 2024	5.000	313.651	13.657	332.308

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar 2023	5.000	313.651	21.398	340.049
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-5.093	-5.093
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023	5.000	313.651	16.305	334.956
Årets resultat	0	0	5.011	5.011
Egenkapital 31. december 2023	5.000	313.651	21.316	339.967

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Årets resultat		-7.659	5.011
Regulering	10	19.192	9.826
Ændring i driftskapital	11	17.767	-3.016
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		29.300	11.821
Renteindbetalinger og lignende		238	655
Renteudbetalinger og lignende		-132	-6
Pengestrømme fra ordinær drift		29.406	12.470
Betalt selskabsskat		0	291
Pengestrømme fra driftsaktivitet		29.406	12.761
Køb af materielle anlægsaktiver		-40.888	-16.523
Tilslutningsbidrag		1.162	2.507
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-39.726	-14.016
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		1.108	0
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		207	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		15.089	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		16.404	0
Ændring i likvider		6.084	-1.255
Likvider 1. januar		397	1.652
Likvider 31. december		6.481	397
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		6.481	397
Likvider 31. december		6.481	397

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	TDKK	TDKK
1. Nettoomsætning		
Aktiviteter		
Salg af vand	17.789	17.364
Fast bidrag	14.417	14.064
Tilslutningsbidrag	923	899
Regulering til over-/underdækning	-8.924	0
Øvrige indtægter	322	481
	24.527	32.808

	2024	2023
	TDKK	TDKK
2. Medarbejderforhold		
Lønninger	5.196	5.386
Pensioner	742	906
Andre omkostninger til social sikring	168	106
Andre personaleomkostninger	53	0
	6.159	6.398
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	405	351
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	13	13

Ledelsesvederlaget er den del af koncernens samlede ledelsesvederlag, der kan henføres til Silkeborg Vand A/S.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 1 er vederlaget til ledelsen vist samlet i 2024 og 2023.

	2024	2023
	TDKK	TDKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	173	652
Andre finansielle indtægter	65	3
	238	655

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	TDKK	TDKK
4. Skat af årets resultat		
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-291
	0	-291

	2024	2023
	TDKK	TDKK
5. Resultatdisponering		
Overført resultat	-7.659	5.011
	-7.659	5.011

6. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	11.779	484.662	6.562	4.810
Tilgang i årets løb	0	0	0	40.887
Afgang i årets løb	0	-19.511	-884	0
Overførsler i årets løb	0	37.526	1.181	-38.706
Kostpris 31. december	11.779	502.677	6.859	6.991
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	103.010	3.506	0
Årets afskrivninger	0	8.759	539	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-17.179	-884	0
Ned- og afskrivninger 31. december	0	94.590	3.161	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	11.779	408.087	3.698	6.991

Noter til årsregnskabet

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	TDKK	TDKK
7. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Periodeafgrænsningsposter		
Efter 5 år	59.629	59.551
Mellem 1 og 5 år	3.722	3.593
Langfristet del	63.351	63.144
Inden for 1 år	931	899
	<u>64.282</u>	<u>64.043</u>

Periodeafgrænsningsposter vedrører tilslutningsbidrag.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	TDKK	TDKK
8. Overdækning		
Regulatorisk overdækning primo	536	0
Årets regulering til overdækning	8.388	0
Overdækning vedr. selskabsskat	4.128	5.384
	<u>13.052</u>	<u>5.384</u>

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	TDKK	TDKK
10. Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-238	-655
Finansielle omkostninger	132	6
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	11.630	9.826
Skat af årets resultat	0	-291
Andre reguleringer	7.668	940
	19.192	9.826

	2024	2023
	TDKK	TDKK
11. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	1	28
Ændring i tilgodehavender	10.841	-7.771
Ændring i andre hensatte forpligtelser	65	-584
Ændring i leverandører mv.	6.766	6.210
Andre ændringer i driftskapital	94	-899
	17.767	-3.016

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

Eventualaktiver

Selskabet har et skatteaktiv, der udgør TDKK 49.756, der ikke er aktiveret i regnskabet.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Noter til årsregnskabet

13. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

	<u>Grundlag</u>
Bestemmende indflydelse	
Silkeborg Forsyning A/S, Tietgensvej 3, 8600 Silkeborg	Modervirksomhed
Silkeborg Kommune, Søvej 1, 8600 Silkeborg	Ejer aktiekapitalen i Silkeborg Forsyning A/S

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er gennemført på markedsvilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Silkeborg Forsyning A/S, CVR-nr. 31 93 55 20.	Tietgensvej 3, 8600 Silkeborg

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SILKEBORG VAND A/S for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i TDKK.

Korrektion til tidligere års regnskaber

I forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten blev der identificeret en fejl i tidligere års regnskaber. Fejlen vedrører opgørelsen af den regulatoriske overdækning, da selskabet er underlagt 'hvile-i-sig-selv'-princippet. Det er konstateret, at tilgodehavende skat som følge af "Vandskattesagerne" ikke er indregnet i de regulatoriske overdækninger.

Fejlene er blevet korrigeret med tilbagevirkende kraft, og sammenligningstallene for 2023 er blevet tilrettet. Rettelse af fejlen fra tidligere år har medført en reduktion af egenkapitalen primo 2023 med 5,1 mio.kr. med modpost på overdækningen under passiverne. Resultatopgørelsen for 2023 er forringet med 0,3 mio.kr. Egenkapitalen ultimo 2023 er således reduceret med 5,4 mio.kr.

Generelt om indregning og måling

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til vandsektorloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter vandsektorsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i fremtidige priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter vandsektorlovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter variable og faste bidrag fra salg af vand og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand.

Årets udvikling i den takstmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen, såfremt årets takstmæssige resultat forventes at påvirke den fremtidige takstfastsættelse.

Noter til årsregnskabet

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til drift af anlæg, produktionspersonale og afskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger relateret til distribution af vand, herunder drift af anlæg, personale beskæftiget med distribution af vand og med drift og vedligehold af ledningsnet mv. samt af- og nedskrivninger af ledningsnet mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	8-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår og består primært i modtagne tilslutningsbidrag, der indtægtsføres over 75 år. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen præsenteres efter den indirekte metode og viser pengestrømme vedrørende drift og investeringer samt selskabets likvider ved regnskabsårets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Noter til årsregnskabet

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne tilslutningsbidrag.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Soliditetsgrad

Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo

Egenkapitalforrentning

Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital