

Odder Vandværk A.m.b.a.

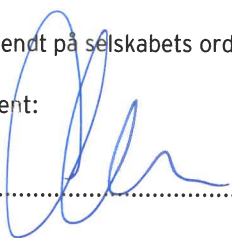
Skovdalsvej 8, 8300 Odder

CVR-nr. 32 59 27 40

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. marts 2023

Dirigent:



.....

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Odder Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

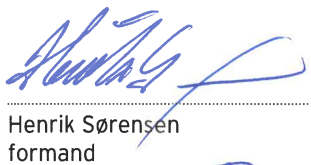
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 30. marts 2023
Direktion:

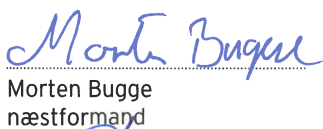


Jørgen Krum
direktør

Bestyrelse:



Henrik Sørensen
formand



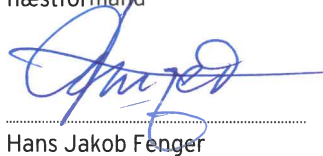
Morten Bugge
næstformand



Kenneth Holm Nielsen



Jane Danielsen



Hans Jakob Fenger



Morten Berring Jørgensen



Per Tage Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Odder Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Odder Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion 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 bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

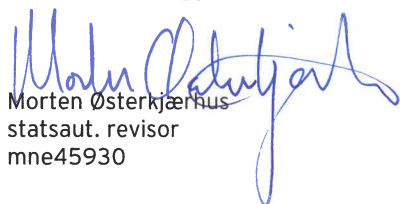
Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 30. marts 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Morten Østerkjærhus
statsaut. revisor
mne45930

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Odder Vandværk A.m.b.a.
Adresse, postnr., by	Skovdalsvej 8, 8300 Odder
CVR-nr.	32 59 27 40
Hjemstedskommune	Odder Kommune
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.ofsis.dk
Telefon	86 56 10 20
Bestyrelse	Henrik Sørensen, formand Morten Bugge, næstformand Kenneth Holm Nielsen Jane Danielsen Hans Jakob Fenger Morten Berring Jørgensen Per Tage Hansen
Direktion	Jørgen Krum, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C
Bankforbindelse	Nordea Bank Danmark A/S Skt. Clemens Torv 2-6, 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Formålet for Odder Vandværk A.m.b.a. er i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket fastsatte regulativ at forsyne ejendomme inden for vandværkets forsyningsområde med rent og tilstrækkeligt drikkevand.

Væsentlig fejl

Odder Vandværk A.m.b.a. har i årsregnskabet for 2018 indregnet et større tilgodehavende knyttet til forventet tilbagebetaling af tidligere års betalte selskabsskatter. Indregningen var et resultat af afgørelse af skattesagerne i vandsektoren. Efter indregningen i 2018 har Forsyningssekretariatet i vejledninger præciseret, at tilbagebetaling af tidligere års betalte selskabsskatter skal indregnes som en tilsvarende overdækning (skyldig til forbrugerne) med tillæg af tilhørende renter.

Den tilgodehavende skat tillægges årligt en rentetilskrivning der forøger selskabets tilgodehavende. I årsregnskabet 2021 havde Odder Vandværk A.m.b.a. indregnet tilgodehavende skat på 2.682 t.kr.

I henhold til den økonomiske regulering i Vandsektoren skal den tilgodehavende skat med tillæg af rentegodtgørelse tilbagebetales til forbrugerne. Dette kan ske over 1 eller 6 år via en forholdsmæssig reduktion i den økonomiske ramme. Forpligtelsen til at tilbagebetale beløbet til forbrugerne udgør en reguleringsmæssig overdækning for Odder Vandværk A.m.b.a.

I overensstemmelse med Årsregnskabsloven er forholdet korrigeret over egenkapitalen pr. 31. december 2020.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på 1.878 t.kr. mod et overskud på 116 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 58.513 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Forventet udvikling

I 2023 forventer vi, som tidligere år, udvidelse af forsyningsområdet, i takt med at Odder Kommune m.fl. udstykker grunde.

I 2023 vil der fortsat være et stort fokus på BNBO, der står for "Boringsnære beskyttelsesområder". BNBO er et større område omkring de enkelte boringer, hvor der fra 2023 ikke må anvendes pesticider eller sprøjtemateriel, udover midler der er godkendt til økologisk jordbrug. Vandværkerne skal kompensere lodsejerne for det værditab der er i forbindelse med de begrænsninger der lægges på arealerne. BNBO er tænkt som en langsigtet fremtidssikring af rent drikkevand, i et tidsperspektiv på mere end 30 år. Arbejdet er startet op i 2021, og forventes færdigt inden udgangen af 2023.

I 2023 forventes arbejdet med udvidelse af produktionskapaciteten afsluttet. Odder Vandværk har i 2021 etableret en ny kildeplads med 3 boringer og i 2022 har værket anlagt en ny råvandsledning fra kildepladsen til Ulvskovværket. Arbejdet med udvidelse af ekstra forsyningslinje på Ulvskovværket blev påbegyndt i 2022, og forventes færdig i 2023.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2022	2021
2	Nettoomsætning	12.136	11.663
	Produktionsomkostninger	-3.253	-3.043
	Bruttoresultat	8.883	8.620
	Distributionsomkostninger	-4.461	-4.181
	Administrationsomkostninger	-2.846	-2.854
	Resultat af primær drift	1.576	1.585
	Andre driftsindtægter	798	488
	Andre driftsomkostninger	-666	-2.132
	Resultat før finansielle poster	1.708	-59
4	Finansielle indtægter	225	225
5	Finansielle omkostninger	-55	-50
	Resultat før skat	1.878	116
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	1.878	116
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	1.878	116
		1.878	116

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2022	2021
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
6	Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	198	345
		<u>198</u>	<u>345</u>
7	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	18.738	19.517
	Produktionsanlæg, ledningsnet og målere	40.092	40.197
	Inventar og it	0	0
	Anlæg under udførelse	7.715	3.978
		<u>66.545</u>	<u>63.692</u>
	Finansielle anlægsaktiver		
	Indskudskapital i Odder Forsyningselskab I/S	1.072	1.072
		<u>1.072</u>	<u>1.072</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>67.815</u>	<u>65.109</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Varebeholdning	668	686
		<u>668</u>	<u>686</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg af vand og tjenesteydelser	1.194	1.367
	Tilgodehavende selskabsskat	3.809	3.583
	Andre tilgodehavender	3.067	0
	Periodeafgrænsningsposter	75	7
		<u>8.145</u>	<u>4.957</u>
	Likvide beholdninger	<u>5.683</u>	<u>8.020</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>14.496</u>	<u>13.663</u>
	AKTIVER I ALT	<u>82.311</u>	<u>78.772</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2022	2021
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Overført resultat	58.513	56.635
	Egenkapital i alt	58.513	56.635
	Gældsforpligtelser		
8	Langfristede gældsforpligtelser		
	Overdækning selskabsskat	3.809	3.583
	Overdækning	173	345
	Periodiserede anlægsbidrag	14.267	11.801
		18.249	15.729
	Kortfristede gældsforpligtelser		
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	563	513
	Efterbetaling til forbrugere	1.410	1.275
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.597	760
	Gæld til tilknyttede virksomheder	817	1.278
9	Anden gæld	1.162	1.599
	Periodeafgrænsningsposter	0	983
		5.549	6.408
	Gældsforpligtelser i alt	23.798	22.137
	PASSIVER I ALT	82.311	78.772

- 1 Anvendt regnskabspraksis
10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
11 Eventualaktiver

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

t.kr.	Overført resultat
Egenkapital 1. januar 2021	59.201
Regulering som korrektion af fejl	-2.682
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021	56.519
Overført via resultatdisponering	116
Egenkapital 1. januar 2022	56.635
Overført via resultatdisponering	1.878
Egenkapital 31. december 2022	58.513

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Odder Vandværk A.m.b.a. for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse Bvirksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl

Odder Vandværk A.m.b.a. har i årsregnskabet for 2018 indregnet et større tilgodehavende knyttet til forventet tilbagebetaling af tidligere års betalte selskabsskatter. Indregningen var et resultat af afgørelse af skattesagerne i vandsektoren.

Den tilgodehavende skat tillægges årligt en rentetilskrivning der forøger selskabets tilgodehavende. I årsregnskabet 2021 havde Odder Vandværk A.m.b.a. indregnet tilgodehavende skat på 2.682 t.kr.

I henhold til den økonomiske regulering i Vandsektoren skal den tilgodehavende skat med tillæg af rentegodtgørelse tilbagebetales til forbrugerne. Dette kan ske over 1 eller 6 år via en forholdsmæssig reduktion i den økonomiske ramme. Forpligtelsen til at tilbagebetale beløbet til forbrugerne udgør en reguleringsmæssig overdækning for Odder Vandværk A.m.b.a.

Den reguleringsmæssige overdækning på 2.682 t.kr. samt tillæg af den beregnede rentegodtgørelse for perioden 2018-2020 svarende til 676 t.kr. var ikke indregnet i årsregnskabet i tidligere år. Rentegodtgørelsen reguleres tilsvarende på den reguleringsmæssige overdækning med 676 t.kr., og er i overensstemmelse med Årsregnskabsloven ligeledes korrigeret over egenkapitalen pr. 31. december 2020. Egenkapitalens reserve for "overført resultat" er derfor negativt påvirket med 2.682 t.kr. Værdien af reguleringsmæssig overdækning under langfristede gældsforpligtelser er forøget med 3.358 t.kr. og tilgodehavende selskabsskat øget med 676 t.kr.

Selskabets udskudte skatteaktiv er ikke indregnet i regnskabet, hvorfor korrektionen ikke har skatteeffekt i regnskabet.

Sammenligningstallene for balancen og egenkapital er tilpasset.

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.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå 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 er sandsynlig og 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 kommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning ved salg og distribution af vand indregnes i resultatopgørelse i takt med levering.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Tilslutningsbidrag periodiseres og indregnes i nettoomsætningen over en periode på 40 år.

Over-/underdækning

Nettoomsætningen korrigeres med en eventuel over- eller underdækning.

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb indtægtsrammen for levering af vand, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Overdækning vedrørende selskabsskat indregnes som en forpligtelse til forbrugerne og afvikles via omsætningen over 1 eller 6 år iht. den økonomiske regulering.

Er de hos forbrugerne opkrævede beløb lavere end indtægtsrammen for levering af vand, indregnes forskellen som en underdækning, hvis forskellen forventes opkrævet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder energiudgifter, reparation og vedligeholdelse, ejendoms- og personaleomkostninger, el, afskrivninger på produktionsanlæg m.v. samt drift og administration af centraler.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til vedligeholdelse af hoved- og stikledninger, brønde, målerudgifter, gager, el og afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til bestyrelse, ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved afhændelse af anlægsaktiver.

Afskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Software	5 år
Bygninger	10-40 år
Produktionsanlæg, ledningsnet og målere	10-40 år
Inventar og it	5 år

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Grunde afskrives ikke.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved afhændelse af anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle omkostninger omfatter rentekomkostninger. Finansielle indtægter omfatter renteindtægter af tilgodehavende skat.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter andre erhvervede immaterielle rettigheder i form af software.

Andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives over den estimerede økonomiske levetid uden fastsættelse af en restværdi.

Immaterielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdien, hvis den er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Der foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv, henholdsvis grupper af aktiver, hvis der foreligger indikatorer på værdiforringelse.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Finansielle anlægsaktiver

Indskudskapital i Odder Forsyningselskab I/S måles til anskaffelsesværdi.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis 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 og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien 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 direkte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger og låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Indestående på virksomhedens skattekonto er klassificeret under "Andre tilgodehavender".

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	2022	2021
2 Nettoomsætning		
Variable forbrugsbidrag	6.738	6.404
Faste bidrag	4.980	4.829
Regulering over-/underdækning	-30	68
Gebyrer	94	102
Indtægtsført anlægsbidrag	354	260
	<u>12.136</u>	<u>11.663</u>
3 Personaleomkostninger		
<i>Honorar til bestyrelsen</i>		
Omkostninger til bestyrelsen udgør 272 t.kr. i 2022 (2021 262 t.kr.).		
Heraf udgør bestyrelshonoraret 234 t.kr. (2021: 229 t.kr.).		
Virksomheden har ingen ansatte udover bestyrelse.		
Odder Forsyningsselskab I/S fakturerer Odder Vandværk A.m.b.a. og Odder Varmeværk A.m.b.A. for udført arbejde efter medgået tid for det enkelte værk.		
Odder Forsyningsselskab I/S fakturerer Odder Vandværk A.m.b.A. på omkostningsdækkende basis.		
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter af tilgodehavende skat	225	225
	<u>225</u>	<u>225</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renter bank	55	50
	<u>55</u>	<u>50</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
t.kr.	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2022		733
Kostpris 31. december 2022		733
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022		388
Afskrivninger		147
Af- og nedskrivninger 31. december 2022		535
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		<u>198</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg, ledningsnet og målere	Inventar og it	Anlæg under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2022	24.156	78.913	15	3.978	107.062
Tilgange	0	2.010	0	4.874	6.884
Afgange	-505	-517	0	0	-1.022
Overført	213	924	0	-1.137	0
Kostpris 31. december 2022	23.864	81.330	15	7.715	112.924
Af- og nedskrivninger					
1. januar 2022	4.639	38.716	15	0	43.370
Afskrivninger	709	3.001	0	0	3.710
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-222	-479	0	0	-701
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	5.126	41.238	15	0	46.379
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	18.738	40.092	0	7.715	66.545

8 Langfristede gældsforpligtelser

t.kr.	Gæld i alt 31/12 2022	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Overdækning selskabsskat	3.809	0	3.809	0
Overdækning	346	173	173	0
Periodiserede anlægsbidrag	14.657	390	14.267	12.706
	18.812	563	18.249	12.706

t.kr.	2022	2021
9 Anden gæld		
Moms	0	384
Afgift af ledningsført vand	1.110	1.215
Andre skyldige omkostninger	52	0
	1.162	1.599

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

Andre økonomiske forpligtelser

Husleje

Såfremt Odde Forsyningsselskab I/S ophører, hæfter Odde Vandværk A.m.b.a. for 50 % af den aftalte husleje.

Huslejekontrakten kan opsiges med 12 måneders varsel og den årlige andel af huslejen udgør 241 t.kr.

11 Eventualaktiver

Selskabet har pr. 31. december 2022 en reguleringsmæssig underdækning på i alt 362 t.kr., der ikke er indregnet i balancen, da det er uvist i hvilket omfang, at underdækningen vil blive opkrævet. Selskabet kan senest opkræve underdækningen i årsregnskabet for 2023.

Odde Vandværk A.m.b.a. har et udskudt skatteaktiv på 33.305 t.kr. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen.