
Odder Vandværk A.m.b.a.

Skovdalsvej 8, 8300 Odder

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 32 59 27 40

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 21/3 2024

Dirigent



Indholdsfortegnelse

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Odder Vandværk A.m.b.a..

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 21. marts 2024

Direktion



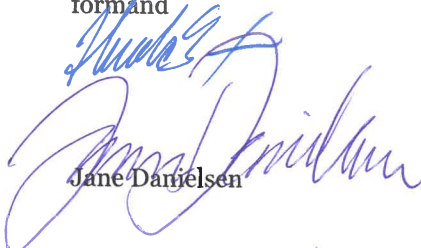
Jørgen Krum
direktør

Bestyrelse

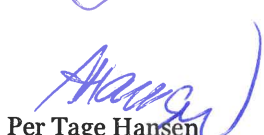
Henrik Sørensen
formand



Jane Danielsen



Per Tage Hansen



Morten Bugge
Morten Bugge
næstformand



Hans Jakob Fenger

Kenneth Holm Nielsen

Kenneth Holm Nielsen

Morten Berring Jørgensen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Odder Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus C, den 21. marts 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31



Thomas Riis
statsautoriseret revisor
mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet	Odder Vandværk A.m.b.a. Skovdalsvej 8 8300 Odder Telefon: 86561020 Hjemmeside: www.ofsis.dk CVR-nr: 32 59 27 40 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Odder
Bestyrelse	Henrik Sørensen, formand Morten Bugge, næstformand Kenneth Holm Nielsen Jane Danielsen Hans Jakob Fenger Morten Berring Jørgensen Per Tage Hansen
Direktion	Jørgen Krum
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

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

Odder Vandværk leverede i 2023 rent drikkevand til 6.565 andelshavere fra værkerne i Fillerup og Boulstrup. I 2023 har Odder Vandværk solgt 894.516 m³ vand.

Udvikling i året

Virksomhedens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på 3.700 t.kr. mod et overskud på 1.878 t.kr. i 2022. Virksomhedens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 62.213 t.kr.

Det omfattende sagsforløb om den skattemæssige værdiansættelse af vandselskabernes anlægsaktiver er endnu ikke afsluttet for Odder Vandværks vedkommende. Selskabet har modtaget en afgørelse fra Landsskatteretten, og afventer stadig, at Skattestyrelsen håndterer de nye skatteopgørelser, og afgør sagen, hvorved sagsforløbet er afsluttet.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Forventet udvikling

I 2024 forventer vi, som tidligere år, udvidelse af forsyningsområdet, i takt med at Odder Kommune m.fl. udstykker grunde.

I 2024 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 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 i 2024.

Odder Vandværk har i 2022 etableret en ny kildeplads med 3 boringer og i 2023 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 2024.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 TDKK	2022 TDKK
Nettoomsætning	1	14.471	12.136
Produktionsomkostninger	2	-3.166	-3.253
Bruttofortjeneste		11.305	8.883
Distributionsomkostninger	2	-4.541	-4.557
Administrationsomkostninger	2	-2.987	-2.846
Resultat af ordinær primær drift		3.777	1.480
Andre driftsindtægter	3	3.189	798
Andre driftsomkostninger	4	-3.617	-570
Resultat før finansielle poster		3.349	1.708
Finansielle indtægter	5	351	225
Finansielle omkostninger	6	0	-55
Resultat før skat		3.700	1.878
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		3.700	1.878
Resultatdisponering			
		2023 TDKK	2022 TDKK
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		3.700	1.878
		3.700	1.878

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023 TDKK	2022 TDKK
Erhvervede licenser		104	198
Immaterielle anlægsaktiver	7	104	198
Grunde og bygninger		17.476	18.738
Produktionsanlæg og maskiner		44.997	40.092
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse		4.040	7.715
Materielle anlægsaktiver	8	66.513	66.545
Kapitalandele i dattervirksomheder		1.072	1.072
Opkrævningsret BNBO		2.621	0
Finansielle anlægsaktiver		3.693	1.072
Anlægsaktiver		70.310	67.815
Råvarer og hjælpematerialer		860	668
Varebeholdninger		860	668
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.852	1.194
Underdækning	9	695	0
Andre tilgodehavender		2.388	3.067
Selskabsskat		4.034	3.809
Periodeafgrænsningsposter		346	75
Tilgodehavender		10.315	8.145
Likvide beholdninger		5.153	5.683
Omsætningsaktiver		16.328	14.496
Aktiver		86.638	82.311

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023 TDKK	2022 TDKK
Overført resultat		62.213	58.513
Egenkapital		62.213	58.513
Overdækning		4.034	3.982
Periodeafgrænsningsposter		14.403	14.266
Langfristede gældsforpligtelser	10	18.437	18.248
Leverandører af varer og tjenesteydelser		933	1.597
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.236	817
Gæld til kapitalinteresser		1.492	1.410
Overdækning	10	0	173
Anden gæld		1.446	1.162
Periodeafgrænsningsposter	10	881	391
Kortfristede gældsforpligtelser		5.988	5.550
Gældsforpligtelser		24.425	23.798
Passiver		86.638	82.311
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	58.513	58.513
Årets resultat	3.700	3.700
Egenkapital 31. december	62.213	62.213

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
1. Nettoomsætning		
Indtægtsstrømme		
Variable forbrugsbidrag	7.893	6.738
Faste bidrag	5.225	4.980
Gebyrer	142	94
Indtægtsført anlægsbidrag	397	354
Regulering af over/underdækning	814	-30
	<u>14.471</u>	<u>12.136</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
2. Medarbejderforhold		
Heraf udgør vederlag til bestyrelse	<u>311</u>	<u>272</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>

Virksomheden har ingen ansatte udover bestyrelse.

Omkostninger til bestyrelsen udgør TDKK 311 (2022 TDKK 272)
Heraf udgør bestyrelseshonoraret TDKK 257 (2022 TDKK 233)

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.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
3. Andre driftsindtægter		
Regulering af opkrævningsret vedr. BNBO	2.621	0
Avance ved salg af anlægsaktiver	0	201
Øvrige indtægter	568	597
	<u>3.189</u>	<u>798</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
4. Andre driftsomkostninger		
Tab ved salg af anlægsaktiver	628	283
Omkostninger vedr. BNBO	2.621	0
Øvrige omkostninger	368	287
	<u>3.617</u>	<u>570</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
5. Finansielle indtægter		
Renteindtægter bank	126	0
Renteindtægter af tilgodehavende skat	225	225
	<u>351</u>	<u>225</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
6. Finansielle omkostninger		
Renter bank	0	55
	<u>0</u>	<u>55</u>

7. Immaterielle anlægsaktiver	
	<u>Erhvervede licenser</u>
	TDKK
Kostpris 1. januar	733
Kostpris 31. december	<u>733</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	535
Årets afskrivninger	94
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>629</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>104</u>

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	23.864	81.330	15	7.715
Tilgang i årets løb	0	262	0	6.941
Afgang i årets løb	-973	-464	-15	-2.621
Overførsler i årets løb	0	7.995	0	-7.995
Kostpris 31. december	22.891	89.123	0	4.040
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.126	41.238	15	0
Årets afskrivninger	630	3.209	0	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-341	-321	-15	0
Ned- og afskrivninger 31. december	5.415	44.126	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	17.476	44.997	0	4.040

9. Underdækning

	2023 TDKK	2022 TDKK
Underdækning 1. januar	695	0
Underdækning 31. december	695	0

10. 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:

	2023 TDKK	2022 TDKK
Overdækning		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	4.034	3.982
Langfristet del	4.034	3.982
Øvrig overdækning	0	173
	4.034	4.155

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
10. Langfristede gældsforpligtelser		
Periodeafgrænsningsposter		
Efter 5 år	12.787	12.706
Mellem 1 og 5 år	1.616	1.560
Langfristet del	14.403	14.266
Inden for 1 år	404	391
Øvrige periodeafgrænsningsposter	477	0
	<u>15.284</u>	<u>14.657</u>

Overdækning (TDKK 4.034) vedr. skattesag ang. betalt selskabsskat fra tidligere år, som skal tilbagebetales til forbrugerne når Odder Vandværk får tilbagebetalt tilgodehavendet fra skattemyndighederne.

Periodeafgrænsningsposter (TDKK 15.284) vedr. anlægsbidrag som periodiseres over 40 år.

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualaktiver

Odder Vandværk A.m.b.a. har et udskudt skatteaktiv på 33.313 t.kr. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen.

Leje- og leasingforpligtelser

Såfremt Odder Forsyningsselskab I/S ophører, hæfter Odder 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 259 t.kr.

Andre eventualforpligtelser

Odder Vandværk A.m.b.a. har i 2013 indgået en kontrakt vedr. skovrejsning med Odder Kommune og Naturstyrelsen. I denne forbindelse har Odder Vandværk A.m.b.a. forpligtet sig til at skulle betale 40% af omkostningerne til skovrejsningen. De budgetterede omkostninger til skovrejsningen udgjorde i 2013 32,9 mio kr., hvorfor Odder Vandværk A.m.b.a. kontraktligt er forpligtet til at skulle betale 13,2 mio. Siden kontraktens indgåelse har der ikke været nogen aktivitet i forhold til etableringen af skovrejsningen. Såfremt Odder Vandværk A.m.b.a. bliver opkrævet penge til denne skovrejsning, vil selskabet samtidig have en opkrævningsret på et tilsvarende beløb hos forbrugerne.

Der er på nuværende tidspunkt drøftelser med Odder Kommune om at genforhandle denne kontrakt.

Selskabets eventualforpligtelser omfatter herudover de for branchens sædvanlige miljøforpligtelser.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Odder Vandværk A.m.b.a. for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i TDKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Saldo for den regulatoriske over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætningen. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster målt til nutidsværdi.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusivt moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til vedligeholdelse af hoved- og stikledninger, brønde, målerudgifter, gager, el og afskrivninger

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

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere.

Softwarelicenser afskrives over 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Rentekomkostninger 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:

Noter til årsregnskabet

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

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter kapitalandel i Odder Forsyningselskab I/S, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrører bl.a. husleje, el, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Noter til årsregnskabet

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.