



Samsø Spildevand A/S

Slagterivej 28
8305 Samsø
CVR-nr. 32749429

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
13.05.2025

Marcel Meijer
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2024	10
Balance pr. 31.12.2024	11
Egenkapitalopgørelse for 2024	13
Pengestrømsopgørelse for 2024	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Samsø Spildevand A/S

Slagterivej 28

8305 Samsø

CVR-nr.: 32749429

Stiftelsesdato: 15.12.2009

Hjemsted: Samsø

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

Telefonnummer: 40132557

E-mail: info@samsoespildevand.dk

Bestyrelse

Lars-Bent Maegaard, formand

Lars Gunner Jeppesen

Lone Leth Skyldal

Michael Guldbæk Kristensen

Thomas Friis Pihlkjær

Mads Skole Due Mikkelsen

Anne Grethe Olsen

Direktion

Per Even Rasmussen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 for Samsø Spildevand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Samsø, den 05.05.2025

Direktion

Per Even Rasmussen

Bestyrelse

Lars-Bent Maegaard
formand

Lars Gunner Jeppesen

Lone Leth Skyldal

Michael Guldbæk Kristensen

Thomas Friis Pihlkjær

Mads Skole Due Mikkelsen

Anne Grethe Olsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Samsø Spildevand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Samsø Spildevand A/S for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 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 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. Fejlinformation 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 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 anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 05.05.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2024 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	16.024	15.614	15.952	16.011	16.491
Bruttoresultat	13.432	13.903	13.610	13.924	13.646
Driftsresultat	3.626	4.459	5.578	6.301	6.186
Resultat af finansielle poster	(1.156)	(1.380)	(1.502)	(1.621)	(1.685)
Årets resultat	4.470	3.079	4.076	4.680	4.501
Balancesum	205.129	201.942	202.314	202.304	199.947
Investeringer i materielle aktiver	5.310	6.064	7.149	7.788	5.602
Egenkapital	169.279	165.043	162.760	154.279	148.100
Afdrag gæld KommuneKredit	627	613	585	572	559
Afdrag gæld Jyske Bank	1.189	1.189	1.189	1.189	1.189
Langfristede gældsforpligtelser i alt	31.097	32.898	34.701	36.489	38.264
Pengestrømme fra driftsaktivitet	7.232	7.570	6.007	11.452	8.491
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(5.350)	(6.064)	(7.149)	(7.788)	(5.602)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(1.802)	(1.802)	(1.775)	(1.762)	(1.765)

Nøgletal

Langfristede gældsforpligtelser vises ekskl. reguleringsmæssige overdækninger og negativ værdi af renteswap.

Virksomheden er underlagt årsregnskabslovens regler og "hvile i sig selv"-princippet, hvor indtægter over tid skal dække omkostninger til drift og investeringer ved spildevandsforsyning, og på den baggrund er det ikke fundet relevant at vise nøgletal.

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Spildevand A/S er et kommunalt ejet forsyningsselskab, der varetager transport og rensning af spildevand for 3.197 borgere og virksomheder i Samsø Kommune. Selskabet har som hovedformål at sikre en effektiv, miljømæssigt forsvarlig og fremtidssikret håndtering af modtaget spildevand.

Til dette råder Samsø Spildevand A/S over 284 km hovedkloakledning og 92 større – og 105 hustandspumpestationer - til transport af spildevandet samt 2 hovedanlæg og 6 mindre anlæg til rensning af samlet 469.000 m³ spildevand. Alle renseanlæg har i 2024 overholdt alle nationale pålagte udlederkrav.

Derudover opsamles, forsinkes og behandles overfladevand i 2 bufferledningsbassiner samt 6 regnvandsbassiner.

Derudover varetager selskabet "tilknyttet aktivitet" efter vandsektorlovens bestemmelser, hvilket primært består af drift af obligatorisk tømningsordning omfattende tømning af bundfældningstanke i åbent land, men også drift af afværgeanlæg ved tidligere affaldsdeponi i Pilemark, udtagning af badevandsprøver, analyser ved affaldsdeponi Harpesdal samt drift og tilsyn på pumpeanlæg og rørlagt del af vandløbet Sørenden for Samsø Kommune.

I 2024 har der været et ekstraordinært fokus på IT og digitalisering. Med baggrund i det ændrede trusselsbillede har der været et behov for en markant styrkelse for at mindske sårbarheden. Det er også nødvendigt med et forsat fokus herpå for at være compliance med NIS2 cybersikkerheds direktivet, som forventes at få virkning fra medio 2025.

I Samsø Spildevand A/S udgør personalet i alt 5 ansatte, 2 driftsmedarbejdere, 2 administrative medarbejdere samt ledelse.

Bestyrelsens fokuspunkter i året

Bestyrelsen har i året fortsat haft fokus på eksekvering af de forholdsvis mange anlægsprojekter samt sikre den nødvendige økonomiske ramme til gennemførelsen. Herudover har det naturligvis været nødvendigt med et fokus på selskabets økonomiske udvikling set i forhold til, at selskabet via taktregulering årligt underlægges effektiviseringskrav fra Vandsektortilsynet på 1,7 % eller 364 t.kr. af den samlede ramme i 2025.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 2024 har været præget af stabil drift og høj forsyningssikkerhed.

Omsætningen udgjorde 16.024 t.kr., og årets resultat endte med et overskud før skat på 2.470 t.kr., hvilket anses for tilfredsstillende og i tråd med forventningerne til omsætningen, som er påvirket af antallet af tilslutningsbidrag.

Årets resultat efter skat udgør 4.470 t.kr. Det er positivt påvirket med 2.000 t.kr. som følge af indregning af udskudte skatteaktiver.

Væsentlige begivenheder i året

I 2024 blev første etape af renoveringsprojektet af hovedkloakken i Ballen området gennemført. Derudover er der gennemført åbent land projekter ved Vesterlykken, Maarup Bakkevej, Møllevejen, Lystofte og Langdalen hvor i alt 34 ejendomme er blevet tilsluttet offentlig kloak.

Der har i perioder i 2024 forekommet ekstraordinære regn hændelser, som har stillet krav til anlæggenes kapacitet, men driftspersonalet har kunnet håndtere de opståede driftssituationer tilfredsstillende.

Risici og usikkerheder

Selskabet er påvirket af klimaforandringer i perioder med øgede regnmængder, som medfører risiko for overløb af spildevand i primært fælleskloakerede områder. Der arbejdes løbende med klimatilpasning og investeringer i ledningsnet og bassiner.

Økonomisk er selskabet eksponeret for ændringer i den økonomiske regulering som selskabet er underlagt, men vurderes aktuelt robust herfor.

Kønssammensætning i bestyrelsen

I 2024 bestod bestyrelsen af 7 medlemmer heraf 29 % kvinder og 71 % mænd.

Forventet udvikling

I Samsø Spildevand bestræber vi os på at kunne fastholde en nogenlunde stabil takstudvikling i de kommende år.

Direktionen forventer et resultat for 2025 på niveau med 2024 og en fortsat høj driftssikkerhed og investering i installationer.

Redegørelse for samfundsansvar

Selskabet arbejder for bæredygtighed og bidrager til FNs verdensmål – især mål 6 (rent vand og sanitet) og mål 13 (klimaindsats). Selskabet fokuserer på energibesparelser og udnyttelse af spildevandsslam.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder efter balancedagen, som påvirker vurderingen af årsregnskabet.

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	2	16.024.347	15.613.625
Produktionsomkostninger		(2.592.398)	(1.710.707)
Bruttoresultat		13.431.949	13.902.918
Distributionsomkostninger		(6.493.393)	(6.717.550)
Administrationsomkostninger		(3.312.598)	(2.725.887)
Driftsresultat		3.625.958	4.459.481
Andre finansielle indtægter		259.060	149.234
Andre finansielle omkostninger		(1.415.139)	(1.529.508)
Resultat før skat		2.469.879	3.079.207
Skat af årets resultat	4	2.000.000	0
Årets resultat		4.469.879	3.079.207
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		4.469.879	3.079.207
Resultatdisponering		4.469.879	3.079.207

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		1.082.625	1.082.625
Produktionsanlæg og maskiner		190.596.334	194.449.657
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.453.095	1.571.530
Materielle aktiver under udførelse		4.186.178	0
Materielle aktiver	5	197.318.232	197.103.812
Andre værdipapirer og kapitalandele		40.000	0
Finansielle aktiver	6	40.000	0
Anlægsaktiver		197.358.232	197.103.812
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.464.354	181.034
Udskudt skat	7	2.000.000	0
Andre tilgodehavender	8	396.748	612.524
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9	376.813	601.345
Periodeafgrænsningsposter		94.300	86.348
Tilgodehavender		4.332.215	1.481.251
Likvide beholdninger		3.438.217	3.357.381
Omsætningsaktiver		7.770.432	4.838.632
Aktiver		205.128.664	201.942.444

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overkurs ved emission		129.424.630	129.424.630
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		(432.179)	(198.515)
Overført overskud eller underskud		39.286.500	34.816.621
Egenkapital		169.278.951	165.042.736
Andre hensatte forpligtelser		157.500	68.518
Hensatte forpligtelser		157.500	68.518
Gæld til realkreditinstitutter		15.930.515	16.543.220
Bankgæld		15.166.083	16.355.580
Anden gæld	10	432.179	198.515
Langfristede gældsforpligtelser	11	31.528.777	33.097.315
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	1.802.203	1.802.065
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.918.996	1.275.869
Anden gæld		442.237	655.941
Kortfristede gældsforpligtelser		4.163.436	3.733.875
Gældsforpligtelser		35.692.213	36.831.190
Passiver		205.128.664	201.942.444
Ændring i regnskabsmæssige skøn	1		
Personaleomkostninger	3		
Dagsværdioplysninger	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	129.424.630	(198.515)	34.816.621	165.042.736
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	(233.664)	0	(233.664)
Årets resultat	0	0	0	4.469.879	4.469.879
Egenkapital ultimo	1.000.000	129.424.630	(432.179)	39.286.500	169.278.951

Pengestrømsopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Driftsresultat		3.625.958	4.459.481
Af- og nedskrivninger		5.095.099	4.915.631
Andre hensatte forpligtelser		88.982	(1.331.482)
Ændringer i arbejdskapital	12	(421.541)	906.315
Pengestrømme vedrørende primær drift		8.388.498	8.949.945
Modtagne finansielle indtægter		259.060	149.235
Betalte finansielle omkostninger		(1.415.139)	(1.529.509)
Pengestrømme vedrørende drift		7.232.419	7.569.671
Køb mv. af materielle aktiver		(5.309.519)	(6.064.096)
Køb af finansielle aktiver		(40.000)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(5.349.519)	(6.064.096)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		1.882.900	1.505.575
Afdrag på lån mv.		(1.802.064)	(1.802.065)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(1.802.064)	(1.802.065)
Ændring i likvider		80.836	(296.490)
Likvider primo		3.357.381	3.653.871
Likvider ultimo		3.438.217	3.357.381
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		3.438.217	3.357.381
Likvider ultimo		3.438.217	3.357.381

Noter

1 Ændring i regnskabsmæssige skøn

Der er ændret skøn for indregning af andel af selskabets skatteaktiv, jf. note 6. Det vurderes, at der pålideligt kan skønnes over de kommende 3 års forbrug af skatteaktivet. Årets resultat, balancesummen og egenkapitalen påvirkes med +2.000 t.kr.

2 Nettoomsætning

	2024 kr.	2023 kr.
Vandafledningsbidrag	12.268.956	11.844.279
Tømningsordninger	438.432	384.945
Tilslutningsbidrag	1.402.834	1.869.885
Vejafvindingsbidrag	0	37.696
Øvrig omsætning	1.914.125	1.476.820
Geografiske markeder i alt	16.024.347	15.613.625

3 Personaleomkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Gager og lønninger	2.458.141	2.195.926
Pensioner	337.621	303.418
	2.795.762	2.499.344
Personaleomkostninger overført til aktiver	(106.921)	(74.714)
	2.688.841	2.424.630
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	5	4

4 Skat af årets resultat

	2024 kr.	2023 kr.
Ændring af udskudt skat	(2.000.000)	0
	(2.000.000)	0

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	1.082.625	251.856.813	2.328.150	0
Tilgange	0	1.036.664	86.677	4.186.178
Kostpris ultimo	1.082.625	252.893.477	2.414.827	4.186.178
Af- og nedskrivninger primo	0	(57.407.156)	(756.620)	0
Årets afskrivninger	0	(4.889.987)	(205.112)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(62.297.143)	(961.732)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.082.625	190.596.334	1.453.095	4.186.178

6 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Tilgange	40.000
Kostpris ultimo	40.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	40.000

7 Udskudt skat

	2024 kr.	2023 kr.
Materielle aktiver	2.000.000	0
Udskudt skat i alt	2.000.000	0

Udskudte skatteaktiver

Der er indregnet et skatteaktiv i balancen pr. 31.12.2024 på 2.000 t.kr., som forventes at kunne anvendes inden for en periode på 3 år. Selskabets samlede skatteaktiv udgør 22 mio.kr. pr. 31.12.2024.

8 Andre tilgodehavender

	2024 kr.	2023 kr.
Øvrige tilgodehavender	396.748	612.524
	396.748	612.524

9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Posten består af tilgodehavende hos Samsø Kommune opstået ved samhandel på markedsvilkår.

10 Anden gæld (langfristet)

	2024 kr.	2023 kr.
Afledte finansielle instrumenter	432.179	198.515
	432.179	198.515

Selskabet har indgået renteswap til sikring af renten på lån hos realkreditinstitut. Renteswappen dækker lånets løbetid frem til 2038 og bytter en variabel rente med en fast rente på 2,75 %. Hovedstolen udgør 29.737 t.kr., og restgælden udgør 16.356 t.kr. Swappen anses for effektiv sikring og markedsværdien reguleres derfor direkte på egenkapitalen. Markedsværdien af renteswappen pr. 31.12.2024 udgør en negativ værdi på 432 t.kr.

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2024 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald efter 12 måneder 2024 kr.	Restgæld efter 5 år 2024 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	612.706	612.568	15.930.515	13.180.135
Bankgæld	1.189.497	1.189.497	15.166.083	10.705.470
Anden gæld	0	0	432.179	0
	1.802.203	1.802.065	31.528.777	23.885.605

12 Ændring i arbejdskapital

	2024 kr.	2023 kr.
Ændring i tilgodehavender	(850.964)	625.913
Ændring i leverandørgæld mv.	429.423	280.402
	(421.541)	906.315

13 Dagsværdioplysninger

	Afledte finansielle instrumenter kr.
Dagsværdi ultimo	(432.179)
Urealiserede dagsværdireguleringer	233.664
indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen	

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har kontraktlige forpligtelser, der er sædvanlige for en virksomhed med spildevandshåndtering. Forpligtelser i uopsigelig periode udgør ca. 400 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Der er ændret skøn for indregning af andel af selskabets skatteaktiv, jf. note 11. Det vurderes, at der pålideligt kan skønnes over de kommende 3 års forbrug af skatteaktivet. Årets resultat, balancesummen og egenkapitalen påvirkes med +2.000 t.kr.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, 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.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms og afgifter.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den reguleringsmæssige over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder omkostninger til hjælpematerialer, drift af anlæg, løn og gager samt afskrivninger på materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger til hjælpematerialer, drift af anlæg, løn og gager samt afskrivninger på materielle anlægsaktiver, der benyttes til transport af spildevand.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Skat

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.

Balancen**Materielle aktiver**

Grunde er pr. 1. januar 2010 værdiansat til en skønnet markedsværdi på baggrund af oplysninger omkring arealplaner, lokalplaner mv.

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar er pr. 1. januar 2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i gennemsnit af levetidsnedskevne standardværdier ifølge anskaffelseskatalog.

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anskaffelse efter 1. januar 2010 af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner og andre anlæg og driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag for akkumuerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	10-75 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til den højeste værdi af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Restværdierne af virksomhedens materielle anlægsaktiver revurderes årligt.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

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

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger.