

Skibby Vandværk a.m.b.a.

Degnebakken 2, 4050 Skibby
CVR-nr. 31 32 35 84

Årsrapport for 2023

Andelselskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Noter	11 - 19

Andelsselskabet

Skibby Vandværk a.m.b.a.
Degnebakken 2
4050 Skibby
Telefon: 47 52 71 75
Hjemsted: Skibby
CVR-nr.: 31 32 35 84
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Bjarne Knudsen
Max Nielsen
Kasserer René Stjerne Hansen
Lars Strange
Simon Skov Andersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Skibby Vandværk a.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skibby, den 28. februar 2024

Bestyrelsen

Bjarne Knudsen
Formand

Max Nielsen

René Stjerne Hansen
Kasserer

Lars Strange

Simon Skov Andersen

Til bestyrelsen i Skibby Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skibby Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 andelsselskabet 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Skibby Vandværk a.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2023 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte budget for 2023. Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

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 andelsselskabets 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 andelsselskabet, 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 andelsselskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om andelsselskabets 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 andelsselskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Holbæk, den 28. februar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Skinbjerg

Statsaut. revisor

Note	2023 DKK	Ikke revideret budget 2023 DKK	2022 t.DKK	
2	Nettoomsætning	1.471.465	1.670.000	3.696
3	Direkte omkostninger	-327.417	-345.000	-1.542
4	Personaleomkostninger	-465.022	-465.000	-457
	Bruttofortjeneste I	679.026	860.000	1.697
5	Administrationsomkostninger	-387.849	-370.000	-330
	Andre eksterne omkostninger i alt	-387.849	-370.000	-330
	Resultat før af- og nedskrivninger	291.177	490.000	1.367
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-701.707	-690.000	-681
	Resultat af primær drift	-410.530	-200.000	686
6	Finansielle indtægter	642.819	200.000	255
7	Finansielle omkostninger	-232.289	0	-941
	Finansielle poster i alt	410.530	200.000	-686
	Årets resultat	0	0	0

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	t.DKK
	Ledninger	9.020.650	9.542
	Hovedanlæg	2.759.263	2.583
8	Materielle anlægsaktiver i alt	11.779.913	12.125
	Anlægsaktiver i alt	11.779.913	12.125
	Andre værdipapirer og kapitalandele	8.612.819	8.362
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	8.612.819	8.362
	Kontanter	3.125	7
	Indestående i kreditinstitutter	126.489	357
10	Likvide beholdninger i alt	129.614	364
	Omsætningsaktiver i alt	8.742.433	8.726
	Aktiver i alt	20.522.346	20.851

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	t.DKK
Note			
	Takstmæssig overdækning	19.731.634	20.078
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.731.634	20.078
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	189.036	1
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	61.742	76
11	Anden gæld	539.934	696
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	790.712	773
	Gældsforpligtelser i alt	20.522.346	20.851
	Passiver i alt	20.522.346	20.851

9 Oplysninger om dagsværdi

12 Eventualforpligtelser

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

1. Væsentligste aktiviteter

Andelsselskabets formål er, i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket gældende regulativ, at producere og distribuere vand af drikkevandskvalitet til andelshavernes behov. Prisen skal dække forsvarlige afskrivninger og rimelige henlæggelser til fornyelser. Endvidere at varetage andelshavernes fælles interesser i alle vandforsynings- og deraf afledte spørgsmål.

	2023 DKK	Ikke revideret budget 2023 DKK	2022 t.DKK
2. Nettoomsætning			
Kontingenter	1.092.210	1.180.000	1.139
Ejerskiftegebyr m.v.	19.280	15.000	18
Årets over/underdækning	346.104	475.000	89
Måler aflæsning	13.871	0	13
Indtægt projekt Skibby Bakke	0	0	2.437
I alt	1.471.465	1.670.000	3.696

Årets regulering af takstmæssig over/underdækning er indregnet i nettoomsætningen og udgør en underdækning på DKK 346.104.

3. Direkte omkostninger

El	93.155	70.000	133
Refunderet el-afgift	-30.113	0	-77
Driftsomkostninger boringer	18.670	0	0
Driftsomkostninger styringsanlæg	18.893	0	0
Filtre og pumpeanlæg	35.167	50.000	28
Udgifter projekt Skibby Bakke	46.172	0	1.257
Vandmålere og vandanalyser	41.588	40.000	32
Småanskaffelser, reparation og vedligeholdelse	290	5.000	0
Værktøj og prøveudstyr	4.165	0	2
Reparation af ledninger og ventiler	99.430	180.000	167
I alt	327.417	345.000	1.542

	2023	Ikke revideret budget 2023	2022
	DKK	DKK	t.DKK
4. Personaleomkostninger			
Produktionsløn	459.334	465.000	451
ATP-bidrag (arbejdsgiverbetalt)	3.408	0	3
Andre omkostninger til social sikring	2.280	0	3
I alt	465.022	465.000	457

5. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	3.039	20.000	2
Reparation og vedligeholdelse af inventar	6.424	0	0
Telefon og internet	18.602	30.000	25
Porto og gebyrer	1.435	0	1
Revisorhonorar	23.200	25.000	19
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	0	0	8
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	0	0	1
Forsikringer	21.474	15.000	16
Kontingenter og serviceaftaler	237.799	200.000	182
Autodrift	24.939	25.000	27
Repræsentation	1.295	0	0
Mødeomkostninger	49.642	50.000	47
Øvrige omkostninger	0	5.000	2
I alt	387.849	370.000	330

	2023	Ikke revideret budget 2023	2022
	DKK	DKK	t.DKK
6. Finansielle indtægter			
Renter, obligationer	0	0	-2
Udbytte, værdipapirer	117.215	200.000	116
Urealiseret kursgevinst, Nordnet	525.604	0	141
I alt	642.819	200.000	255

7. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	2.899	0	8
Indeksring af feriemidler	2.841	0	0
Urealiseret kurstab, Rare Wine	226.549	0	933
I alt	232.289	0	941

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Ledninger	Hovedanlæg
Kostpris pr. 01.01.23	25.053.714	8.536.964
Tilgang i året	0	357.295
Kostpris pr. 31.12.23	25.053.714	8.894.259
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-15.512.153	-5.954.200
Afskrivninger i året	-520.911	-180.796
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-16.033.064	-6.134.996
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	9.020.650	2.759.263

9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Unoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.23	6.627.785	1.985.033
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	525.604	-226.549

Unoterede kapitalandele består af investeringer igennem det unoterede selskab Rare Wine Invest ApS, hvor dagsværdien er opgjort på baggrund af oplysninger fra selskabet.

	31.12.23 DKK	31.12.22 t.DKK
10. Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	3.125	7
Nordea, konto 7170 100 053	126.489	158
Nordnet	0	199
I alt	129.614	364

11. Anden gæld

Moms og afgifter	79.663	165
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	26.082	12
ATP og andre sociale ydelser	852	1
Feriepenge	52.908	50
Øvrig gæld	32.671	30
Skyldig vandskat	347.758	438
I alt	539.934	696

12. Eventualforpligtelser

Andelsselskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.23.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Andelsselskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Hvile i sig selv princippet:

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling:

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i vandprisen i henhold til vandforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer først indregnes i vandprisen, når de er realiseret.

Tidsmæssige forskelle mellem indregningen i vandprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der udlignes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavende eller gæld.

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.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde andelsselskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå andelsselskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv" - princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets (øvrige) indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt. ("der er opkrævet for meget"), men en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger til indvinding af vand, herunder vedligeholdelse af anlæg.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger, boringer og ledninger	50	0
Vandmålere	7-8	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter ledninger og hovedanlæg.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis andelselskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.