

**Asserbo By Vandværk A.m.b.a
Elverdalen 3
3300 Frederiksværk**

CVR-nummer: 33 21 66 53

**Årsrapport
1. januar - 31. december 2023**

Vedtaget på selskabets generalforsamling / 2024

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Den folkevalgte revisors påtegning	6

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	7
---------------------	---

Internt årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Ledelsespåtegning

Ledelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og selskabets vedtægter, tilpasset selskabets særlige karakter.

Den valgte regnskabspraksis anses for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse

Frederiksværk, den 13. maj 2024

Bestyrelse

Susanne Lindow
Formand

Gunner Bundgaard

Mogens Juul

Poul Woodall

Thomas Lind

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Asserbo By Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Asserbo By Vandværk A.m.b.a. for perioden 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, tilpasset selskabets særlige karakter.

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 perioden 1. januar 2023 - 31. december 2023, i overensstemmelse med årsregnskabsloven tilpasset selskabets særlige karakter.

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 virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 virksomheden 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.

Frederiksværk den 13. maj 2024

Revisorhuset Halsnæs
Registreret revisionsaktieselskab



Birgitte Jensen
Registreret revisor
MNE nr. 6598

Den folkevalgte revisors påtegning

Til andelshaverne i Asserbo By Vandværk A.m.b.a.

Jeg har foretaget en kritisk gennemgang af årsregnskabet for Asserbo By Vandværk A.m.b.a. for perioden 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Jeg har i denne forbindelse ikke fundet væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Konklusion

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven tilpasset selskabets særlige karakter.

Asserbo, den 13. maj 2024



Rud Christiansen

Selskabsoplysninger

Selskabet	Asserbo By Vandværk A.m.b.a Elverdalen 3 3300 Frederiksværk
	CVR-nr.: 33 21 66 53
Bestyrelse	Susanne Lindow, formand Gunner Bundgaard Mogens Juul Poul Woodall Thomas Lind
Revisor	Revisorhuset Halsnæs Registreret revisionsaktieselskab Strandvejen 46 3300 Frederiksværk
Folkevalgt revisor	Rud Christiansen
Hovedaktivitet	Selskabets væsentligste aktivitet har i lighed med tidligere år været at drive vandværk.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet for Asserbo By Vandværk A.m.b.a. for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A tilpasset selskabets særlige karakter.

Anvendt regnskabspraksis

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning, jf. de gældende regler for vandværker. Denne beregnes som årets indtægter fratrukket årets omkostninger.

En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Egenkapitalen bruges kun i forbindelse med indbetaling af eventuel andelskapital, opskrivninger el.lign.

Overdækning er den post der erstatter overført overskud eller hele egenkapitalen såfremt der ikke er en egentlig andelskapital. Overdækning er udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til hvile i sig selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning"), og kan kræves nedskrevet over en årrække. Dog ikke udbetalt til andelshavere jf. selskabets vedtægter.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen fra vandsalg mv. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til kunden har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vandværket er som beskrevet ovenfor, underlagt det generelle "hvile i sig selv"-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning, jf. de gældende regler for vandværker. Denne beregnes som årets indtægter fratrukket årets omkostninger.

En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Omkostninger

Omkostninger vedrørende regnskabsperioden indgår i resultatopgørelsen og præsenteres i resultatopgørelsen med en efter virksomhedens art og omfang passende opdeling.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og – omkostninger.

Skatter af årets resultat

Der er ikke afsat skat af årets resultat.
Andelsselskabet opfylder lovgivningens krav til skattefrihed.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Materielle anlægsaktiver afskrives således:

		<u>Restværdi</u>
Inventar	straksafskrives	
IT	straksafskrives	
Grunde, bygninger og vandværk	lineært over 50 år	0%
Boringer	lineært over 15 år	0%
Ledningsnet	lineært over 25 år	0%

Varebeholdninger

Materialelager måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti.

Egenkapital

Egenkapital bruges kun i tilfælde af eventuel indbetaling af andelskapital og opskrivnings henlæggelser mv.

Hensatte forpligtelser/overdækning

Overdækning er et udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning"). Ifølge selskabets vedtægter kan overskuddet ikke udbetales til andelshaverne.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse

	2023 DKK	2022 TDKK
1. januar 2023 til 31. december 2023		
1 Vandafgift	2.524.064	2.535
2 Andre indtægter	90.446	126
Overdækning	-175.118	-658
Nettoomsætning i alt	2.439.392	2.003
3 Tekniske driftsudgifter	-1.275.000	-864
4 Personaleomkostninger	-25.686	-31
5 Administrationsomkostninger	-369.413	-313
	-1.670.099	-1.208
Driftsresultat før afskrivninger	769.293	795
6 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-676.787	-678
Driftsresultat	92.506	117
Renteindtægter, pengeinstitutter	1.650	0
Renteudgifter, pengeinstitutter	0	-17
Garantiprovision	-48.091	-50
Prioritetsrenter, kreditforeninger	-46.065	-50
Resultat	0	0
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	0	0
Disponeret i alt	0	0

Balance pr. 31. december 2023

	2023 DKK	2022 TDKK
Aktiver		
7 Grunde, bygninger og vandværk	10.350.417	10.572
8 Boringer	372.015	244
9 Ledningsnet	6.801.377	7.149
	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver	17.523.809	17.965
	<hr/>	<hr/>
Anlægsaktiver i alt	17.523.809	17.965
	<hr/>	<hr/>
Materialelager	235.994	176
	<hr/>	<hr/>
Varebeholdninger	235.994	176
	<hr/>	<hr/>
10 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	39.687	65
Tilgode moms	222.488	230
Tilgode vandafgift	12.095	0
Forudbetalte omkostninger	146	0
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender	274.416	295
	<hr/>	<hr/>
11 Likvide beholdninger	2.648.214	2.262
	<hr/>	<hr/>
Omsætningsaktiver i alt	3.158.624	2.733
	<hr/>	<hr/>
Aktiver	20.682.433	20.698
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Balance pr. 31. december 2023

	2023 DKK	2022 TDKK
Passiver		
Hensættelser	2.040.556	1.886
Overdækninger	11.921.661	11.746
12 Egenkapital	13.962.217	13.632
Nykredit	81.582	116
Byggelån, Kommunekredit	6.412.079	6.674
Overført til kortfristede gældsforpligtelser	-300.121	-297
13 Langfristede gældsforpligtelser	6.193.540	6.493
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	300.121	297
Modtagne forudbetalinger fra kunder	59.993	104
Leverandører af varer	133.976	127
Revisorhonorar	28.000	28
Skyldig A-skat	4.586	7
Skyldig vandafgift	0	10
Kortfristede gældsforpligtelser	526.676	573
Gældsforpligtelser i alt	6.720.216	7.066
Passiver	20.682.433	20.698
14 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
1 Vandafgift		
Hovedafgifter	2.525.235	2.545
Købt vand	0	-1
Regulering fra tidligere år	-1.171	-9
Vandafgift i alt	2.524.064	2.535
2 Andre Indtægter		
Ejerskiftegebyrer mv.	41.360	49
Rykker gebyrer	9.399	12
Salg af måleroplysninger	33.242	65
Andre indtægter	6.445	0
Andre Indtægter i alt	90.446	126
3 Tekniske driftsudgifter		
Elektricitet	78.042	109
Reparation og vedligehold vandværk og borerer	37.138	27
Leje af borerer	21.633	20
Reparation og vedligehold, stophaner og målere	172.875	55
Affald og vedligeholdelse grønne områder	8.240	13
Reparation og vedligehold, ledninger	50.772	50
Forbrug målere, tekniske installationer mv fra lager	491.954	134
Vandskat vedr. vandspild	4.848	19
Lukningsudgift	9.500	8
IT Vandværk	41.607	49
Erhvervsforsikring, All risk	6.335	4
Erhvervsforsikring og produktions ansvar	1.761	1
Tilsyn vandværk	237.708	238
Vagtordning	19.396	15
Manuel aflæsning vandmålere	17.500	19
Vandanalyser	71.488	99
Diverse rengøring vedligehold	229	0
Ejendomsskatter	3.974	4
Tekniske driftsudgifter i alt	1.275.000	864

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
4 Personalemkostninger		
Diæter, bestyrelse	23.000	27
Befordringsgodtgørelse	2.686	4
Personalemkostninger i alt	25.686	31
5 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler/tryksager	11.611	11
IT-adm programmer	67.009	60
Telefon og mobildata	13.321	12
Porto og gebyrer	29.914	18
Revisorhonorar	38.500	40
Advokathonorar	33.700	0
Administration og bogføringsassistance	113.862	108
Forsikringer	4.586	4
Kontingenter	16.678	17
Kurser	575	0
Generalforsamling	11.388	6
Bestyrelsesmøder	14.501	19
Gaver, repræsentation	308	0
Dataløn gebyr	578	0
Nets gebyr/pbs	13.827	15
Tab på debitorer	80	3
Indgået på tidligere afskrevet tilgodehavender	-1.025	0
Administrationsomkostninger i alt	369.413	313
6 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Boringer	50.949	45
Ledningsnet	404.542	402
Bygninger	221.296	221
Småanskaffelser	0	10
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	676.787	678

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
7 Grunde og bygninger		
Saldo, primo	10.571.713	10.788
Tilgang i årets løb	0	5
	<u>10.571.713</u>	<u>10.793</u>
Årets af-/nedskrivninger	--221.296	-221
Grunde og bygninger i alt	<u>10.350.417</u>	<u>10.572</u>
 8 Boringer		
Saldo, primo	244.423	276
Tilgang i årets løb	178.541	13
	<u>422.964</u>	<u>289</u>
Årets af-/nedskrivninger	-50.949	-45
Boringer i alt	<u>372.015</u>	<u>244</u>
 9 Ledningsnet		
Saldo, primo	7.149.479	6.876
Tilgang i årets løb	56.440	675
	<u>7.205.919</u>	<u>7.551</u>
Årets af-/nedskrivninger	-404.542	-402
Ledningsnet i alt	<u>6.801.377</u>	<u>7.149</u>

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
10 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgode faktura	33.242	65
Tilgode vandafgift andre vandværker	6.445	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	39.687	65
11 Likvide beholdninger		
Arbejdernes Landsbank kt. nr. 5301-0266985	2.638.099	2.252
Arbejdernes Landsbank kt. nr. 5301-0593277	10.115	10
Likvide beholdninger i alt	2.648.214	2.262
12 Hensættelser og overdækninger		
Hensættelser		
Saldo primo	1.885.156	1.756
Nye tilslutninger	155.400	130
Hensættelser i alt	2.040.556	1.886
Overdækninger		
Saldo primo	11.746.543	11.088
Årets overdækning	175.118	658
Overdækninger i alt	11.921.661	11.746
13 Langfristede gældsforpligtelser		
Restgælden på langfristede gældsforpligtelser andrager om 5 år ca. TDKK 5.076.		
14 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
Ingen		
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for lån til realkreditinstitut er der tinglyst realkreditpantebrev på nom. TDKK. 519 i ejendommen matr. nr. 33f, Melby By, som i årsrapporten er indregnet til TDKK. 10.105. Halsnæs kommune har stillet garanti overfor lån til Kommunekredit.		