



PARTNER REVISION

Rådgivende Revisorer - med dig i centrum

Virklund Vandværk A.m.b.a

Rosenborgtoften 8, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 34 63 78 30

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2024 ^{18/3}

Rens Bøl

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Virklund Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

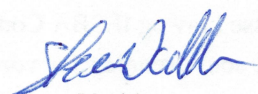
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 20. februar 2024

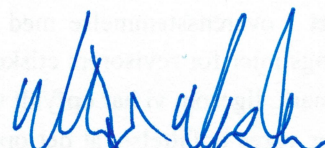
Bestyrelse



Steen Vodder



Andreas Mørch-Madsen



Martin Madsen



Jens Kierstein Hansen



Leif Krog Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

"Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Virklund Vandværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Virklund Vandværk A.m.b.a er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget revision af sammenligningstallene i årsregnskabet.

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 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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."

Silkeborg, den 20. februar 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Tom Østergaard
statsautoriseret revisor
mne32096

Selskabsoplysninger

Selskabet	Virklund Vandværk A.m.b.a Rosenborgtoften 8 8600 Silkeborg Telefon: 23356650 CVR-nr.: 34 63 78 30 Hjemsted: Silkeborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Steen Vodder Andreas Mørch-Madsen Martin Madsen Jens Kierstein Hansen Leif Krog Jensen
Regnskabsfører	Svend Svendsen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Ballevej 2 B 8600 Silkeborg
Bankforbindelse	Jyske Bank A/S Vestergade 8 - 10 8600 Silkeborg

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Virksomhedens aktiviteter er drift af Virklund Vandværk.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Værkerne og de tilhørende installationer er i regnskabsåret 2010/11 opskrevet med 3.488.625 kr. Værdiansættelsen er foretaget med assistance fra Foreningen af Vandværker i Danmark, og de enkelte delkomponenter er prissat ud fra standardenhedspriser af vejledning fra GAD JURA. Der er usikkerhed forbundet med vurderingen af målingen til standardpriserne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Virklund Vandværk A.m.b.a er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Vandværket har valgt at aflægge årsrapporten i henhold til ”Vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker der aflægges årsregnskaber efter årsregnskabsloven”, som er udstedt af Erhvervsstyrelsen i januar 2016. Praksis blev indregnet i årsrapporten for 2015/16.

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, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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”), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne (”der er opkrævet for lidt”).

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution og administration.

Anvendt regnskabspraksis

Honorar til bestyrelsen

Honorar til bestyrelsen omfatter løn samt andre omkostninger til social sikring mv. til bestyrelsen.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Værker og installationer måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Værker og installationer	5 - 50 år
--------------------------	-----------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

I regnskabsåret 2010/11 blev der foretaget opskrivning af værkerne og de tilhørende installationer med 3.488.625 kr. Værdiansættelsen af de enkelte komponenter er prissat ud fra standardenhedspriser efter vejledning udgivet af GAD JURA. Standardenhedspriserne omfatter også arbejds løn og materialeforbrug ved komponentens installation i et nyt anlæg.

Der er foretaget en revurdering af levetiden for de materielle anlægsaktiver. Den forventede levetid for den resterende værdi af de materielle anlægsaktiver er vurderet til 20 år.

Den forventede levetid for fremtidige investeringer i bygninger, borer og ledningsnet vurderes til 50 år, mens den forventede levetid for maskinanlæg vurderes til 14 år.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til ledningsforpligtelser. Hensatte forpligtelser indregnes, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af virksomhedens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
Nettoomsætning	2.117.419	2.635.815
Produktionsomkostninger	-765.841	-886.993
Andre eksterne omkostninger	-671.039	-1.061.787
Bruttoresultat	680.539	687.035
2 Bestyrelsesomkostninger	-111.897	-120.321
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-529.079	-509.972
Driftsresultat	39.563	56.742
Andre finansielle indtægter	21.957	19.345
Andre finansielle omkostninger	-61.520	-76.087
Årets resultat	0	0

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
3	Værker og installationer	<u>9.397.602</u>	<u>9.251.551</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>9.397.602</u>	<u>9.251.551</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>22.832</u>	<u>22.832</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>22.832</u>	<u>22.832</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>9.420.434</u>	<u>9.274.383</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.067	0
	Andre tilgodehavender	<u>317.869</u>	<u>1.077.220</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>346.936</u>	<u>1.077.220</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>346.936</u>	<u>1.077.220</u>
	Aktiver i alt	<u>9.767.370</u>	<u>10.351.603</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital			
5	Reserve for opskrivninger	<u>4.185.125</u>	<u>4.171.625</u>
	Egenkapital i alt	<u>4.185.125</u>	<u>4.171.625</u>
Hensatte forpligtelser			
	Andre hensatte forpligtelser	<u>500.000</u>	<u>900.000</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>500.000</u>	<u>900.000</u>
Gældsforpligtelser			
6	Overdækning	1.401.897	1.215.207
	Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	2.605.664	2.772.611
	Deposita	<u>60.000</u>	<u>110.000</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.067.561</u>	<u>4.097.818</u>
7	Kortfristet del af langfristet gæld	166.947	348.741
	Gæld til pengeinstitutter	695.540	713.637
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	144.051	112.431
	Anden gæld	<u>8.146</u>	<u>7.351</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.014.684</u>	<u>1.182.160</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>5.082.245</u>	<u>5.279.978</u>
	Passiver i alt	<u>9.767.370</u>	<u>10.351.603</u>

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Værkerne og de tilhørende installationer er i regnskabsåret 2010/11 opskrevet med 3.488.625 kr. Værdiansættelsen er foretaget med assistance fra Foreningen af Vandværker i Danmark, og de enkelte delkomponenter er prissat ud fra standardenhedspriser af vejledning fra GAD JURA. Der er usikkerhed forbundet med vurderingen af målingen til standardpriserne.

	2023	2022
2. Bestyrelsesomkostninger		
Lønninger og gager	106.200	118.200
Personaleomkostninger i øvrigt	5.697	2.121
	111.897	120.321
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1

3. Materielle anlægsaktiver

	Værker og installationer
Kostpris 1. januar 2023	15.063.542
Tilgang	675.130
Kostpris 31. december 2023	15.738.672
Opskrivninger 1. januar 2023	3.703.625
Opskrivninger 31. december 2023	3.703.625
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	9.515.616
Årets af- og nedskrivninger	529.079
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	10.044.695
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	9.397.602

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
4. Værker og installationer		
Grunde er værdiansat til de offentlige ejendomsvurderinger:		
Thorsøhøjen 13, 8600 Silkeborg	100.300 kr.	Vurdering 2014
Rosenborgtoften 8, 8600 Silkeborg	690.500 kr.	Vurdering 2007
Vandværksbygninger er værdiansat til en kvadratmeterpris på 16.060 kr.:		
Thorsøhøjen 13, 8600 Silkeborg	1.332.980 kr.	
Rosenborgtoften 8, 8600 Silkeborg	2.312.640 kr.	
Rentvandsbeholdere er værdiansat til en kubikmeterpris på 2.660 kr. Beholdernes størrelse er opmålt ved tilstandskontrol af 24. november 2009.		
Thorsøhøjen 13, 8600 Silkeborg	1.330.000 kr.	
Rosenborgtoften 8, 8600 Silkeborg	1.026.760 kr.	
Øvrigt materiel er opgjort efter standardenhedspriser jævnt for anvendt regnskabspraksis.		
	31/12 2023	31/12 2022
5. Reserve for opskrivninger		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2023	4.171.625	4.000.625
Årets opskrivning	13.500	171.000
	4.185.125	4.171.625
6. Overdækning		
Overdækning primo	1.398.957	1.305.470
Årets overdækning	2.940	93.487
	1.401.897	1.398.957
Heraf kortfristet del	0	-183.750
	1.401.897	1.215.207
7. Kortfristet del af langfristet gæld		
Overdækning	0	183.750
Kommunekredit	166.947	164.991
	166.947	348.741

Noter

31/12 2023

31/12 2022

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Kommunekredit, 2.772 t.kr., er der stillet lånegaranti af Silkeborg Kommune.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Tom Østergaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Tom Østergaard

Revisor

ID: 12ac9d5f-4588-40fe-8a28-541702ee17e8

Tidspunkt for underskrift: 19-02-2024 kl.: 08:55:56

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: c3b999Nsgyk251573072

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.