

Hammerum Vand A.m.b.a.

HI-Park 475, Hammerum, 7400 Herning

CVR-nr. 31 64 43 13

Årsrapport 2023

Indhold

Bestyrelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar – 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11

Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar –31. december 2023 Hammerum Vand A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med 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 og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar –31. december 2023.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hammerum, den 7. marts 2024
I bestyrelsen:

Esben Madsen
formand

Svend Skov Olesen
næstformand

Lasse Sundgaard
kasserer

Poul Sørensen
sekretær

Kristian Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Andelsselskabet Hammerum Vand A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hammerum Vand A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar –31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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

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 virksomhedens 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.

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.

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 virksomhedens 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 konklusion 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 bl.a. 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.

Aarhus, den 7. marts 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Morten Østerkjærhus
statsaut. revisor
mne45930

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Hammerum Vand A.m.b.a.
Adresse, postnr. by	HI Park 475, Hammerum, 7400 Herning
CVR-nr.	31 64 43 13
Stiftet	25. august 1911
Hjemstedskommune	Herning
Regnskabsår	1. januar –31. december
Hjemmeside	www.hammerumvand.dk
E-mail	hammerumvand@mail.tele.dk
Bestyrelse	Esben Madsen, formand Svend Skov Olesen, næstformand Lasse Sundgaard, kasserer Poul Sørensen, sekretær Kristian Jakobsen
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dalgasgade 27,3, 7400 Herning

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket fastsatte regulativ at anlægge, udbygge og drive vandværk i Hammerum by til byens og det naturlige oplands forsyning med vand - alt i overensstemmelse med den med Herning Kommune aftalte forsyningsplan.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Hammerum Vand udtrådte pr. 1. januar 2021 af den økonomiske regulering som følger af bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber omfattet af vandsektorloven. Vandværket var fra dette tidspunkt i stedet alene omfattet af det generelle hvile-i-sig-selv princip i vandforsyningsloven.

Vandværket skulle fra dette tidspunkt opføre en overdækning efter det generelle hvile-i-sig-selv princip. Overdækningen er udtryk for en akkumuleret forskel mellem realiserede indtægter og udgifter i tidligere år. Overdækningen forventes afviklet med tiden. Udgifter til anlægsinvesteringer indregnes som afskrivninger over anlæggets levetid og medfører ikke i sig selv en overdækning selvom anlægget er finansieret via taksten førend anlægget er fuldt afskrevet.

Som følge af selskabets udtræden af den økonomiske regulering i vandsektoren, er der ændret princip for selskabets egenkapital således, at denne fremadrettet udtrykkes som en tidsmæssig forskel under hensatte forpligtelser. Tidsmæssige forskelle er et udtryk for tidsmæssig forskydning i investering og finansiering.

Selskabet har ikke siden udtræden af den økonomiske regulering den 1. januar 2021, opgjort en overdækning efter det generelle hvile-i-sig-selv-princip samt opgjort tidsmæssige forskelle som beskrevet ovenfor.

I overensstemmelse med Årsregnskabsloven er forholdet korrigeret over egenkapitalen pr. 31. december 2021, og de årlige udviklinger i hhv. over-/underdækninger og tidsmæssige forskelle for 2022 og 2023 er indregnet i nettoomsætningen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

Årets resultat udgør 0 t.kr.

Årets resultat er positivt påvirket af regulering til overdækning på 102 t.kr. samt negativt påvirket af en regulering af tidsmæssig forskel på -130 t.kr.

Vandværket har opgjort en overdækning efter det generelle "hvile-i-sig-selv-princip" på 588 t.kr. pr. 31. december 2023. Overdækningen er udtryk for en akkumuleret forskel mellem realiserede indtægter og udgifter indregnet i priserne pr. 31. december 2023. Overdækningen forventes afviklet med tiden.

Vandværkets tidsmæssige forskelle udgør 6.105 t.kr. pr. 31. december 2023 og er opgjort som forskellen mellem årets investeringer i anlægsaktiver og afskrivninger på anlægsaktiver samt reduktion af langfristet gæld.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2023	2022
	Nettoomsætning		
	Salg af vand	1.036.311	917.603
	Målerafgift	1.684.020	1.504.345
	Øvrige indtægter, regningsarbejder	60.529	35.493
7	Indtægtsført tilslutningsbidrag	880.408	870.198
2	Over- og underdækning	101.978	335.789
	Tidsmæssig forskel, regulering	-130.051	-262.585
	Nettoomsætning i alt	3.633.195	3.400.843
	Produktionsomkostninger		
	Vedligeholdelse af ledningsnet	115.547	55.032
	Vedligeholdelse af vandværk	283.311	355.430
	Erstatninger	231.000	0
	Energiforbrug	138.831	111.245
	Vandprøver, indsatsplanlægning m.v.	32.480	62.024
	Autodrift, varevogn	63.430	47.949
	Småanskaffelser	43.947	18.359
	Produktionslønninger	462.574	459.279
5	Afskrivninger	1.295.004	1.347.068
	Produktionsomkostninger i alt	2.666.124	2.456.386
	Produktionsbidrag	967.071	944.457
	Administrationsomkostninger		
	Administrationsløn	211.325	220.646
	Andre administrative omkostninger	666.033	656.240
5	Afskrivninger	197.654	225.765
	Administrationsomkostninger i alt	1.075.012	1.102.651
3	Andre driftsindtægter	146.337	184.692
	Driftsresultat	38.396	26.498
4	Finansielle poster, netto	-38.396	-26.498
	Årets resultat før skat	0	0
5	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

Årsregnskab 1. januar – 31. december.

Balance

Note	kr.	2023	2022
	AKTIVER		
	Langfristede aktiver		
6	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger inkl. vandværk	6.735.763	7.130.352
	Ledningsnet og vandmålere	12.505.243	12.362.215
	Driftsmateriel og inventar	254.479	224.884
	Langfristede aktiver i alt	<u>19.495.485</u>	<u>19.717.451</u>
	Kortfristede aktiver		
	Varebeholdninger		
	Reservedelslager	185.416	216.516
		<u>185.416</u>	<u>216.516</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavende selskabsskat	1.343.006	1.343.006
	Tilgodehavender hos forbrugerne	204.746	0
	Andre tilgodehavender	47.302	55.835
		<u>1.595.054</u>	<u>1.398.841</u>
	Likvide beholdninger	0	0
	Kortfristede aktiver i alt	<u>1.780.470</u>	<u>1.615.357</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>21.275.955</u></u>	<u><u>21.332.808</u></u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december.

Balance

Note	kr.	2023	2022
	PASSIVER		
	Egenkapital	0	0
	Egenkapital i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
	Hensatte forpligtigelser		
7	Tidsmæssige forskelle	6.104.757	5.974.706
	Hensatte forpligtigelser i alt	<u>6.104.757</u>	<u>5.974.706</u>
	Gældsforpligtigelser		
	Langfristede forpligtigelser		
8	Periodiseret tilslutningsbidrag	13.390.730	13.742.745
		<u>13.390.730</u>	<u>13.742.745</u>
	Kortfristede forpligtigelser		
	Gæld til pengeinstitutter	369.469	249.594
	Skyldig moms og vandafgift	625.339	506.523
	Kreditorer	99.933	86.865
	Gæld til forbrugerne	0	9.719
	Reguleringsmæssig overdækning	587.931	689.909
	Anden gæld	97.796	72.747
		<u>1.780.468</u>	<u>1.615.357</u>
	Forpligtelser i alt	<u>15.171.198</u>	<u>15.358.102</u>
	PASSIVER I ALT	<u>21.275.955</u>	<u>21.332.808</u>
1	Anvendt regnskabspraksis		
9	Medarbejderforhold		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Pengestrømsopgørelse

kr.	2023	2022
Årets resultat før skat	0	0
Overdækning	-101.978	-335.789
Tidsmæssig forskel, regulering	130.051	262.585
Indtægtsført tilslutningsbidrag	-880.408	-870.198
Afskrivninger	1.492.658	1.572.833
Pengestrøm fra primær drift	640.323	629.431
Ændring i varebeholdninger	31.098	26.474
Ændring i øvrige tilgodehavender	8.533	-8.812
Ændring i leverandører af varer og tjenesteydelser	-9.719	-43.676
Ændring i kortfristet gæld	143.868	-780.307
Ændring i tilgodehavender/gæld til forbrugerne	-263.811	197.388
Pengestrøm fra drift	550.292	20.498
Indgået tilslutningsbidrag	528.393	378.685
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.198.560	-1.343.904
Salg af materielle anlægsaktiver	0	0
Pengestrøm fra investering	-670.167	-965.219
Årets samlede pengestrøm	-119.875	-944.721
Likvider og kreditinstituttet primo	-249.594	695.127
Årets pengestrøm	-119.875	-944.721
Likvider og kreditinstitutter ultimo	-369.469	-249.594
Likvider, jf. regnskab	-369.469	-249.594
Likvider i alt, jf. regnskab	-369.469	-249.594

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hammerum Vand A.m.b.a. for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige ændringer

Hammerum Vand udtrådte pr. 1. januar 2021 af den økonomiske regulering som følger af bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber omfattet af vandsektorloven. Vandværket var fra dette tidspunkt i stedet alene omfattet af det generelle hvile-i-sig-selv princip i vandforsyningsloven.

Vandværket skulle fra dette tidspunkt opføre en overdækning efter det generelle hvile-i-sig-selv princip. Overdækningen er udtryk for en akkumuleret forskel mellem realiserede indtægter og udgifter i tidligere år. Overdækningen forventes afviklet med tiden. Udgifter til anlægsinvesteringer indregnes som afskrivninger over anlæggets levetid og medfører ikke i sig selv en overdækning selvom anlægget er finansieret via taksten førend anlægget er fuldt afskrevet.

Som følge af selskabets udtræden af den økonomiske regulering i vandsektoren, er der ændret princip for selskabets egenkapital således, at denne fremadrettet udtrykkes som en tidsmæssig forskel under hensatte forpligtelser. Tidsmæssige forskelle er et udtryk for tidsmæssig forskydning i investering og finansiering.

Årets resultat er påvirket af regulering til overdækning på 102 t.kr. i 2023 og en overdækning på 336 t.kr. i 2022, opgjort efter det generelle "hvile-i-sig-selv-princip", samt regulering af tidsmæssig forskel på -130 t.kr. i 2023 og en tidsmæssig forskel på -263 t.kr. i 2022.

Egenkapitalen er korrigeret primo i sammenligningstillene (pr. 31. december 2021) med 6.738 t.kr. således, at egenkapitalen pr. 1. januar 2022 og fremad udgør 0 t.kr. Ændringen har ingen påvirkning på balancesummen pr. 31. december 2023.

Selskabets udskudte skatteaktiv er ikke indregnet i regnskabet, hvorfor korrektionen ikke har skatteeffekt i regnskabet.

Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal for tidligere år, herunder balance, resultatopgørelse og noter.

Generelt

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde vandværket, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå vandværket, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelse til kostpris. Efterfølgende måles aktier og forpligtelser, som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

2 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelse

Reguleringsmæssig over-/ underdækning

Såfremt de hos forbrugerne opkrævede beløb, er mindre end udgifterne til levering af vand, indregnes forskellen i balancen som et tilgodehavende, i det omfang underdækningen forventes opkrævet.

Såfremt de hos forbrugerne opkrævede beløb, overstiger udgifterne til levering af vand, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Korrektion til tidligere års indregnede over-/underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter årets leverance af vand for det afsluttede vandår, som løber fra 1. januar til 31. december. Nettoomsætningen måles ekskl. moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget. I nettoomsætningen indregnes desuden målerafgift samt årets andel af periodiseret tilslutningsbidrag.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder afskrivninger og gager der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til produktion af vand, reparation og vedligeholdelse, gager samt afskrivninger på produktionsanlæg og ledningsnet.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til regnskabsførelse, administrativ it-anvendelse til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Finansielle indtægter

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og gebyrer fra forbrugerne samt renteindtægter af likvide beholdninger.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Grunde og vandværk, ledningsnet, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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 brug.

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

Bygninger og vandværk	10-30 år
Ledningsnet	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Der afskrives ikke på anlæg under opførelse.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 afskrivninger.

Værdiforringelse af 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 grupper af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for reservedelslager omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, indregnes til dagsværdi.

Tidsmæssige forskelle

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i vandtaksterne i henhold til vandforsyningslovens generelle "hvile-i-sig-selv-princip" og er udtryk for kundens finansiering af anlægsinvesteringer.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning af f.eks. afskrivninger på anlæg i vandtaksten og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra kunden i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under tilgodehavender eller hensatte forpligtelser og er som følge af hvile-i-sig selv princippet reelt udtryk for et langsigtet mellemværende med forbrugerne.

Periodiseret tilslutningsbidrag

Omfatter endnu ikke indtægtsførte tilslutningsbidrag. Modtagne tilslutningsbidrag indtægtsføres systematisk over ledningsnettets levetid, der er anslået til 30 år. Herved tilstræbes en systematisk resultatføring af indtægter og udgifter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts- og investeringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	2023	2022
3 Over- og underdækning		
Selskabets underdækning er opgjort til 101.978 kr. efter det generelle hvile-i-sig-selv princip.		
Varebeholdninger	185.416	216.516
Tilgodehavende selskabsskat	1.343.006	1.343.006
Tilgodehavende hos forbrugerne	204.746	0
Andre tilgodehavender	47.302	55.835
Gæld til pengeinstitutter	-369.469	-249.594
Skyldig moms og vandafgift	-625.339	-506.523
Kreditorer	-99.933	-86.865
Gæld til forbrugerne	0	-9.719
Anden gæld	-97.798	-72.747
	<u>587.931</u>	<u>689.909</u>
Årets regulering til overdækning	<u>-101.978</u>	
3 Andre driftsindtægter		
Herning Vand, forbrugeroplysninger	24.255	43.481
Gebyr ved indbetalinger, lukninger og aflæsninger	42.200	47.906
Flyttegebyr	35.100	42.300
Gebyrer ved opkrævning (PBS)	44.782	51.005
	<u>146.337</u>	<u>184.692</u>
4 Finansielle poster, netto		
Renteudgifter og gebyrer, bank	38.396	26.498
	<u>38.396</u>	<u>26.498</u>
5 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og vandværk	Ledningsnet og vandmålere	Driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	15.856.273	29.396.692	1.033.700
Tilgang	0	1.198.561	72.132
Afgang	0	0	0
Kostpris 31. december 2023	15.856.273	30.595.253	1.105.832
Ned- og afskrivninger 1. januar 2023	8.725.922	17.034.477	808.816
Årets afskrivninger	394.588	1.055.533	42.537
Tilbageførsel, afskrivninger afhændede	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december 2023	9.120.510	18.090.010	851.353
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	6.735.763	12.505.243	254.479

7 Tidsmæssige forskelle

Tidsmæssige forskelle er et udtryk for tidsmæssig forskydning i investering og finansiering imellem principper i årsrapporten og det generelle hvile-i-sig-selv princip. Denne er afspejlet nedenfor.

kr.	2023	2022
<i>Korrektion til tidsmæssige forskelle</i>		
<i>Egenkapital 31. december 2022, jf. årsrapport 2022</i>		-6.664.615
<i>Langfristede aktiver</i>		19.717.451
<i>Periodiseret tilslutningsbidrag</i>		-13.742.745
<i>Forskelsforklaring, indregnet overdækning</i>		-689.909
<i>Egenkapital 31. december 2022, jf. årsrapport 2022</i>		-6.664.615
<i>Indregnet overdækning</i>		689.909
<i>Tidsmæssig forskel</i>		-5.974.706
<i>Forskelsværdi, anlægsaktiver</i>		
Saldo 1. januar	19.717.451	19.946.380
Årets regnskabsmæssige afskrivninger	-1.492.658	-1.572.833
Årets tilgange på anlægsaktiver	1.270.694	1.343.904
Saldo 31. december	19.495.487	19.717.451
<i>Forskelsværdi, periodiseret tilslutningsbidrag</i>		
Saldo 1. januar	-13.742.745	-14.234.258
Årets tilgang	-528.393	-378.685
Årets indtægtsførsel	880.408	870.198
Saldo 31. december	-13.390.730	-13.742.745
Tidsmæssig forskel	6.104.757	5.974.706

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	2023	2022
8 Tilslutningsbidrag		
Tilslutningsbidrag fra vandforbrugere 1. januar	29.914.188	29.535.503
Årets tilgang	528.393	378.685
Tilslutningsbidrag fra vandforbrugere 31. december	30.442.581	29.914.188
Indtægtsført tilslutningsbidrag 1. januar	16.171.443	15.301.245
Årets indtægtsførelse	880.408	870.198
Indtægtsført tilslutningsbidrag 31. december	17.051.851	16.171.443
Regnskabsmæssig værdi 31. december	13.390.730	13.742.745
9 Medarbejderforhold		
Gager og lønninger	934.723	940.305
Pensioner	103.176	102.546
Andre omkostninger til social sikring	14.468	12.665
	1.052.367	1.055.516
Personaleomkostninger indgår i regnskabsposterne vedligeholdelse af vandværk, produktionslønninger, administrationsløn, vandsektorloven.		
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	2	2
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger i selskabets aktiver.		

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

<p>Kristian Jakobsen Serienummer: 8e85ee27-7ff8-4fa5-9c38-e548d2b036c5 IP: 80.208.xxx.xxx 2024-03-09 08:08:20 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p>Svend Skov Olesen Serienummer: 580ea30f-41ff-418f-a218-584953839fff IP: 178.157.xxx.xxx 2024-03-09 08:36:40 UTC</p> <p>Mit  </p>
<p>Poul Sørensen Serienummer: 7c9abb39-7b25-4b11-bcee-3db05575bb34 IP: 85.83.xxx.xxx 2024-03-09 08:47:01 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p>Esben Reinhardt Madsen Serienummer: 61d6bc22-f498-4133-b836-d2de950b8a30 IP: 80.197.xxx.xxx 2024-03-09 09:04:05 UTC</p> <p>Mit  </p>
<p>Lasse Sundgaard Serienummer: cf0e8e02-3272-4616-a0fe-d77d65c2b24a IP: 80.208.xxx.xxx 2024-03-09 11:26:00 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p>Morten Østerkjærhus EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228 Statsautoriseret Revisor På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab Serienummer: 933771db-43df-451a-813a-8deb8764dd2e IP: 165.225.xxx.xxx 2024-03-11 15:15:56 UTC</p> <p>Mit  </p>

Penneo dokumentnøgle: V8E6T-EYD2H-551EP-18LNS-FBWAP-Z41NZ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**