

Hinnerup Vandværk A.m.b.A.

Herredsvej 10, 8382 Hinnerup
CVR-nr. 32 95 11 04

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.03.24

Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Noter	12 - 27

Virksomheden

Hinnerup Vandværk A.m.b.A.
Herredsvej 10
8382 Hinnerup
Telefon: 86 98 53 00
Hjemsted: Favrskov
CVR-nr.: 32 95 11 04
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Bestyrelsesformand Bjarne Wiese
Næstformand Kim Hougaard
Kasserer Ole Christiansen
Sekretær Kristian Rokkjær
Bestyrelsesmedlem Allan Minds Ladegaard
Bestyrelsesmedlem Peter Værnhøj Rasmussen
Bestyrelsesmedlem Mogens Truelsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Hinnerup Vandværk A.m.b.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hinnerup, den 7. marts 2024

Ledelsen

Bjarne Wiese
Bestyrelsesformand

Kim Hougaard
Næstformand

Ole Christiansen
Kasserer

Kristian Rokkjær
Sekretær

Allan Minds Ladegaard
Bestyrelsesmedlem

Peter Værnhøj Rasmussen
Bestyrelsesmedlem

Mogens Truelsen
Bestyrelsesmedlem

Til ledelsen i Hinnerup Vandværk A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hinnerup 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af virksomhedens 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 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 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.
- 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 virksomhedens 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 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.

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.

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

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lisbeth Merrild Elkjær
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er vandforsyning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Vandværket har i regnskabsåret 2023 realiseret en takstmæssig overdækning på t.DKK 1.465. Virksomhedens hensættelse til takstmæssig overdækning udgør herefter t.DKK 28.729.

Vandværket er underlagt et "hvile i sig selv" princip og må ikke generere over- eller underskud. Årets takstmæssige over- eller underdækning overføres til saldoen for hensættelser til takstmæssig overdækning.

Hensættelsen er i noterne til årsrapporten specificeret i en lang og en kortfristet forpligtelse. Den langfristede hensættelse er bundet i vandværkets anlæg og den resterende hensættelse vil kunne øremærkes til planlagte investeringer eller tilbagebetales til forbrugerne via takstnedsættelser.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
1	Nettoomsætning	2.963.209	2.928.034
2	Andre driftsindtægter	1.759.084	221.304
	Indtægter i alt	4.722.293	3.149.338
	Over- (-) /underdækning (+) indeværende år	-1.384.742	1.642.200
	Andre eksterne omkostninger	-1.953.563	-2.041.798
	Bruttofortjeneste I	1.383.988	2.749.740
3	Personaleomkostninger	-539.018	-440.208
	Bruttofortjeneste II	844.970	2.309.532
9	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.225.396	-1.664.894
	Resultat af primær drift	-380.426	644.638
10	Finansielle indtægter	409.682	22.472
11	Finansielle omkostninger	-29.256	-667.110
	Finansielle poster i alt	380.426	-644.638
	Årets resultat	0	0

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
AKTIVER		
Note		
Deklaration vedrørende grundvands-beskyttelse	3.011.072	3.260.268
12 Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.011.072	3.260.268
Grunde og bygninger	6.471.134	5.663.712
Produktionsanlæg og maskiner	2.488.126	2.620.322
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	14.053.623	13.715.895
13 Materielle anlægsaktiver i alt	23.012.883	21.999.929
Huslejedepositum	0	33.459
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	33.459
Anlægsaktiver i alt	26.023.955	25.293.656
Råvarer og hjælpematerialer	93.838	51.669
Varebeholdninger i alt	93.838	51.669
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	345.644	333.885
Tilgodehavende selskabsskat	3.069.757	2.716.140
14 Andre tilgodehavender	224.657	852.785
Periodeafgrænsningsposter	60.450	54.281
Tilgodehavender i alt	3.700.508	3.957.091
Andre værdipapirer og kapitalandele	852.966	1.325.697
Værdipapirer og kapitalandele i alt	852.966	1.325.697
Indestående i kreditinstitutter	1.294.469	2.540.716
15 Likvide beholdninger i alt	1.294.469	2.540.716
Omsætningsaktiver i alt	5.941.781	7.875.173
Aktiver i alt	31.965.736	33.168.829

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	DKK
	Hensættelser til takstmæssig overdækning	28.648.974	27.264.232
	Hensatte forpligtelser i alt	28.648.974	27.264.232
17	Gæld til Naturstyrelsen	796.500	1.236.500
17	Gæld til øvrige kreditinstitutter	926.439	994.272
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.722.939	2.230.772
17	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	535.833	1.003.724
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	332.846	557.548
18	Anden gæld	725.144	2.112.553
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.593.823	3.673.825
	Gældsforpligtelser i alt	3.316.762	5.904.597
	Passiver i alt	31.965.736	33.168.829
19	Oplysninger om dagsværdi		
20	Eventualforpligtelser		
21	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2023 DKK	2022 DKK
1. Nettoomsætning		
Omsætning	2.856.659	2.827.369
Gebyrindtægter	40.000	39.200
Gebyrindtægter Favrskov Kommune	62.874	57.321
Fast afgift Favrskov Kommune	3.676	4.144
Afgift ledningsført vand, opkrævet	2.095.062	2.078.157
Afgift ledningsført vand, betalt	-2.095.062	-2.078.157
I alt	2.963.209	2.928.034

2. Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter	168.022	6.583
Tilslutningsafgifter	1.590.479	214.721
Indtægt solcelleanlæg	583	0
I alt	1.759.084	221.304

3. Personaleomkostninger

Lønninger	284.212	206.519
Honorar bestyrelsen	212.424	202.520
Ændring i feriepengeforpligtelse	3.651	-13
Pensioner	33.139	25.207
ATP-bidrag	3.408	3.408
Andre omkostninger til social sikring	2.184	2.567
I alt	539.018	440.208

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

4. Andre eksterne omkostninger

Direkte omkostninger	1.046.984	992.532
Salgsomkostninger	10.386	4.450
Lokaleomkostninger	460.438	640.395
Administrationsomkostninger	435.755	404.421
I alt	1.953.563	2.041.798

5. Direkte omkostninger

Teknisk administration og tilsyn	463.090	427.115
Udskiftning af målere	-14.005	59.218
Regninger til viderefakturering	117.657	4.533
Vedligeholdelse af værker og driftsmidler	94.607	130.661
Småanskaffelser og værktøj	0	127
Vedligeholdelse stophaner	84.158	154.601
Vandanalyser	44.952	39.855
Vedligeholdelse ledningsnet	36.253	3.882
EDB-omkostninger - drift	220.272	172.540
I alt	1.046.984	992.532

6. Salgsomkostninger

Gaver og blomster	2.600	2.990
Annoncer og reklame	1.001	948
Hjemmeside	2.054	1.728
Kørselsgodtgørelse	4.551	1.920
Ikke tilbagebetalte flytteopgørelser	0	-4.380
Generalforsamling	180	1.244
I alt	10.386	4.450

	2023 DKK	2022 DKK
7. Lokaleomkostninger		
Husleje	11.001	142.792
Varme	6.080	0
El og vand	377.698	408.174
Reparation og vedligeholdelse	2.060	26.598
Rengøring	32.759	30.476
Alarm	26.306	24.102
Bygningsgennemgang	4.534	8.253
I alt	460.438	640.395

8. Administrationsomkostninger

Kontorartikler og IT-udgifter	86.755	64.552
Småanskaffelser	20.536	26.214
Telefon	26.856	28.306
Porto og gebyrer	5.969	4.503
Revision, regnskabsmæssig assistance og budget	71.000	72.755
Revision tidligere år	24.443	4.729
Assistance revisor, bogføringsmæssig assistance	30.575	16.200
Revisor, konkurrencestyrelsen	5.500	5.250
Skattemæssig assistance	18.600	45.498
Forsikringer	29.711	24.675
Kontingenter	29.667	27.061
PBS opkrævning	69.679	70.191
Databehandling af løn	5.335	4.435
Kursus	775	150
Andre personaleomkostninger	10.354	9.902
I alt	435.755	404.421

	2023	2022
	DKK	DKK

9. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivning på skovrejsning	249.196	228.482
Afskrivning på brugsret digitalkort	0	1.772
Afskrivning på bygninger	139.248	93.827
Afskrivning på distributionsanlæg	671.393	1.182.241
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	163.619	158.572
Afskrivning på kontorinventar/EDB	1.940	0
I alt	1.225.396	1.664.894

10. Finansielle indtægter

Skattefrie renter og procenttillæg	363.617	0
Udbytte, investeringsbeviser	12.318	22.472
Kursregulering værdipapirer	33.747	0
I alt	409.682	22.472

11. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	27.577	40.671
Renter, pengeinstitutter	1.679	32.018
Kurstab, finansielle aktiver	0	594.421
I alt	29.256	667.110

12. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deklaration vedrørende grundvands- beskyttelse	Brugsret til digitalkort
Kostpris pr. 01.01.23	4.812.500	23.096
Kostpris pr. 31.12.23	4.812.500	23.096
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.552.232	-23.096
Afskrivninger i året	-249.196	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-1.801.428	-23.096
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	3.011.072	0

13. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Produktions- anlæg og driftsmaterie maskiner l og inventar	Andre anlæg, anlæg, anlæg
Kostpris pr. 01.01.23	6.857.101	36.609	5.323.670	29.329.676
Tilgang i året	946.670	0	31.423	1.011.060
Afgang i året	0	-36.609	0	0
Kostpris pr. 31.12.23	7.803.771	0	5.355.093	30.340.736
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.193.389	-36.609	-2.703.348	-15.613.780
Afskrivninger i året	-139.248	0	-163.619	-673.333
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	36.609	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-1.332.637	0	-2.866.967	-16.287.113
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	6.471.134	0	2.488.126	14.053.623

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

14. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender	85.547	61.465
Moms og afgifter	134.110	700.638
Betalingsret tilknyttet grund kildeplads	5.000	5.000
Tilgodehavende vandstat	0	85.682
I alt	224.657	852.785

15. Likvide beholdninger

Sparekassen Kronjylland	1.294.469	2.540.716
I alt	1.294.469	2.540.716

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

16. Hensættelser til takstmæssig overdækning

Hensættelse overført fra egenkapital primo	27.264.232	28.906.432
Årets hensættelse til takstmæssig underdækning	1.384.742	-1.642.200
I alt	28.648.974	27.264.232

Hensættelser til takstmæssig overdækning - langfristet:

Deklaration vedrørende grundvands-beskyttelse	-3.011.072	-3.260.268
Grunde og bygninger	-6.471.134	-5.663.712
Produktionsanlæg og maskiner	-2.488.126	-2.620.322
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-14.053.623	-13.715.895
Huslejedepositum	0	-33.459
Gæld til øvrige kreditinstitutter	994.272	1.061.996

Hensættelser til takstmæssig overdækning - langfristet i alt	-25.029.683	-24.231.660
--	-------------	-------------

Hensættelser til takstmæssig overdækning - kortfristet:

Hensættelser til takstmæssig overdækning	28.648.974	27.264.232
Hensættelse til takstmæssig overdækning - langfristet	-25.029.683	-24.231.660

Hensættelser til takstmæssig overdækning - kortfristet i alt	3.619.291	3.032.572
--	-----------	-----------

Vandværket er underlagt et "hvile i sig selv" princip.

Vandværket må ikke generere over- eller underskud, og årets over- eller underskud overføres som en hensættelse. En del af hensættelsen er langfristet, idet den er bundet i vandværkets anlæg og den resterende hensættelse vil kunne øremærkes til planlagte investeringer eller tilbagebetales til forbrugerne som takstnedsættelser.

17. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til Naturstyrelsen	468.000	232.000	1.264.500	2.172.500
Gæld til øvrige kreditinstitutter	67.833	654.021	994.272	1.061.996
I alt	535.833	886.021	2.258.772	3.234.496

31.12.23	31.12.22
DKK	DKK

18. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	38.245	19.282
ATP og andre sociale ydelser	852	852
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	10.998	7.346
Andre skyldige omkostninger	336.613	1.563.171
Vandskat	7.727	0
Grundvandsbeskyttelse Favrskov Kommune	330.709	521.902
I alt	725.144	2.112.553

19. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.23	852.966
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	31.943

20. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Hinnerup Vandværk A.m.b.A. har indgået en samarbejdsaftale med Miljøministeriet v/Naturstyrelsen og Favrskov Kommune om udvidelse af statsskoven "Himmerig Skov" ved Hinnerup. Hinnerup Vandværk betaler i den forbindelse for en deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse. Dette indebærer en anslået økonomisk forpligtelse for Hinnerup Vandværk A.m.b.A. på ca. 7.900 t.DKK over en etableringsperiode på 20 år, svarende til 25% af de estimerede udgifter.

I 2016 er DKK 4.412.500 ud af de anslåede omkostninger på DKK 7.900.000 realiseret og er indregnet i årsrapporten under immaterielle anlægsaktiver.

I 2022 er aftalen udvidet ifølge tillægsaftale på DKK 400.000 over en etableringsperiode på 14 år. De er ligeledes realiseret og indregnet i årsrapporten under immaterielle anlægsaktiver.

Herefter er der i alt udnyttet DKK 4.812.500 af de samlede anslåede omkostninger på DKK 7.900.000. Restforpligtelsen udgør således i alt DKK 3.087.500.

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

22. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af indtægter/omkostninger i resultatopgørelsen

Selskabet har foretaget reklassifikation af indtægter/omkostninger vedrørende lønrefusion og andre personaleomkostninger. Andre personaleomkostninger har tidligere været klassificeret under "personaleomkostninger". Andre personaleomkostninger klassificeres som "andre eksterne omkostninger" i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancenum.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

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 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

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.

Indtægter fra salg af drikkevand indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tilslutningsbidrag og forpagtningsindtægt samt gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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
Deklaration vedrørende grundvands-beskyttelse	20	0
Brugsret til digitalkort	10	0
Bygninger	75	33
Indretning af lejede lokaler	10	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-75	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-75	0

Grunde afskrives ikke.

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 immaterielle og 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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Virksomheden er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne/kapitalejerne og komplementaren/kommanditisterne og komplementaren.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse*

Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse i samarbejde med Naturstyrelsen og Favrskov Kommune indregnes i balancen. Deklarationen måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Deklarationen måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Brugsret til digitalkort

Brugsret til digitalkort måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Brugsret til digitalkort afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger 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 virksomhedens 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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende virksomhedens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hensatte forpligtelser

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 takstmæssige over- eller underdækning.

Aktuelle og udskudte skatter

Tilgodehavende selskabsskat vedrører betalte skatter for tidligere år, som forventes tilbagebetalt, da der i 2019 er faldet afgørelse i vandskattesagen til fordel for vandværket. Sagen forventes behandlet som en hjemvisningssag i 2024.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle virksomhedens øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.