

Hasselager-Kolt Vandværk Amba

Kolt Skovvej 7, 8361 Hasselager
CVR-nr. 32 52 43 03

Årsrapport for 2023

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 26

Ordinær generalforsamling afholdes tirsdag den 26. marts 2024 kl. 19.30 på Aarhus Hostel, Beringvej 1, 8361 Hasselager. Dørene åbnes kl. 19.10.

Dagsorden

1. Valg af dirigent.
2. Bestyrelsens beretning.
3. Det reviderede regnskab forelægges til godkendelse.
4. Budget for det kommende år forelægges til godkendelse.
5. Behandling af indkomne forslag.
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen.
På valg er: Inger Højrup Nielsen
Jørgen Buhl
Karsten Pihl
7. Valg af suppleanter til bestyrelsen.
8. Valg af godkendt revisor.
9. Eventuelt.

Virksomheden

Hasselager-Kolt Vandværk Amba
Kolt Skovvej 7
8361 Hasselager
Telefon: 86 28 31 32
E-mail: allan@hkvand.dk
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 32 52 43 03
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Driftsleder Allan Jensen

Bestyrelse

Bestyrelsesformand Inger Højrup Nielsen
Næstformand Karsten Pihl
Bestyrelsesmedlem Jørgen Buhl
Bestyrelsesmedlem Jens Christian Jacobsen
Sekretær Geert Ebbesen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Hasselager-Kolt Vandværk Amba.

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.

Hasselager, den 8. februar 2024

Ledelsen

Allan Jensen
Driftsleder

Bestyrelsen

Inger Højrup Nielsen
Formand

Karsten Pihl
Næstformand

Jørgen Buhl
Bestyrelsesmedlem

Jens Christian Jacobsen
Bestyrelsesmedlem

Geert Ebbesen
Sekretær

Til ejeren i Hasselager-Kolt Vandværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hasselager-Kolt Vandværk Amba for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 revisionshandling, 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 12. februar 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 er underlagt et "hvile i sig selv" princip og må ikke generere over- eller underskud, hvorfor årets over- eller underskud indregnes som en hensat forpligtelse.

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 som takstnedsættelser.

Note		2023 DKK	2022 DKK
1	Nettoomsætning	4.368.319	4.392.219
2	Andre driftsindtægter	2.154.505	1.302.246
	Indtægter i alt	6.522.824	5.694.465
	Over-/underdækning indeværende år	-2.018.798	-1.004.958
	Andre eksterne omkostninger	-1.499.740	-1.536.797
	Bruttofortjeneste I (68,8% - 71,8%)	3.004.286	3.152.710
3	Personaleomkostninger	-1.475.759	-1.433.154
	Bruttofortjeneste II (35,0% - 39,2%)	1.528.527	1.719.556
10	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.696.267	-1.573.866
	Resultat af primær drift	-167.740	145.690
11	Finansielle indtægter	274.216	25
12	Finansielle omkostninger	-106.476	-145.715
	Finansielle poster i alt	167.740	-145.690
	Årets resultat	0	0

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	6.873.568	7.184.561
	Produktionsanlæg og maskiner	22.492.859	21.129.506
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	62.122	106.546
13	Materielle anlægsaktiver i alt	29.428.549	28.420.613
	Anlægsaktiver i alt	29.428.549	28.420.613
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	451.667	408.942
	Tilgodehavende selskabsskat	2.185.275	1.911.059
15	Andre tilgodehavender	403.033	723.600
	Periodeafgrænsningsposter	4.618	4.715
	Tilgodehavender i alt	3.044.593	3.048.316
	Indestående i kreditinstitutter	1.214.016	1.209.302
16	Likvide beholdninger i alt	1.214.016	1.209.302
	Omsætningsaktiver i alt	4.258.609	4.257.618
	Aktiver i alt	33.687.158	32.678.231

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
PASSIVER		
Note		
17 Hensættelser til takstmæssig overdækning	25.782.042	23.763.244
Hensatte forpligtelser i alt	25.782.042	23.763.244
18 Gæld til realkreditinstitutter	6.485.999	7.108.691
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.485.999	7.108.691
18 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	646.569	644.262
Modtagne forudbetalinger fra kunder	497.035	668.409
19 Anden gæld	275.513	493.625
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.419.117	1.806.296
Gældsforpligtelser i alt	7.905.116	8.914.987
Passiver i alt	33.687.158	32.678.231
20 Eventualforpligtelser		
21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23		
Saldo pr. 31.12.23	0	0

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Omsætning	2.598.813	2.640.414
Faste afgifter og målerleje	1.635.743	1.621.338
Rykker- og flyttegebyr	61.300	60.100
Administration af vandafledningsafgift	72.463	70.367
Afregnet grøn afgift og drikkevandsbeskyttelsesbidrag	-2.364.897	-2.402.771
Opkrævet grøn afgift og drikkevandsbeskyttelsesbidrag	2.364.897	2.402.771
I alt	4.368.319	4.392.219

2. Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter	28.230	27.260
Salg af anlægsarbejder	2.126.275	1.274.986
I alt	2.154.505	1.302.246

3. Personaleomkostninger

Lønninger	1.353.587	1.326.948
Ændring i feriepengeforpligtelse, andre	-5.393	-19.495
Bestyrelseshonorar	95.106	94.164
Arbejdsskadeforsikring	17.442	15.590
ATP-bidrag	6.816	6.816
Andre omkostninger til social sikring	8.201	9.131
I alt	1.475.759	1.433.154

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Andre eksterne omkostninger

Direkte omkostninger	560.019	483.098
Salgsomkostninger	-1.154	-4.505
Bilomkostninger	54.782	48.369
Lokaleomkostninger	503.460	648.132
Administrationsomkostninger	382.633	361.703
I alt	1.499.740	1.536.797

5. Direkte omkostninger

Vandanalyser	72.817	82.865
Vedligehold tekniske installationer & nødforsyning	93.056	66.206
Trykstation, nødforsyning	14.058	6.975
Vedligeholdelse inventar	4.409	0
Vedligeholdelse ledningsnet	152.969	90.853
Gebyr FVD og VPU	222.710	236.199
I alt	560.019	483.098

6. Salgsomkostninger

Anden repræsentation	0	400
Annoncer og reklame	2.337	2.337
Ej afregnede småbeløb ved flytteafregning	-3.491	-7.242
I alt	-1.154	-4.505

	2023	2022
	DKK	DKK

7. Bilomkostninger

Brændstof	14.662	17.079
Forsikring og vægtafgift	18.505	18.454
Reparation og vedligeholdelse	21.615	12.836
I alt	54.782	48.369

8. Lokaleomkostninger

Varme	14.985	14.839
El	297.016	509.550
Forsikringer	18.569	14.416
Vedligeholdelse erhvervsbygning	87.867	62.313
Vand	901	920
Rengøring	32.540	26.203
Renovation	6.519	5.358
Småinventar	45.063	14.533
I alt	503.460	648.132

	2023	2022
	DKK	DKK

9. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	4.112	12.659
It-omkostninger	7.732	9.819
Reparation og vedligeholdelse af inventar	580	239
Telefon kontor	7.320	6.799
Internet vandværkerne	10.774	10.461
Revisorhonorar	36.750	34.650
Revisor vedrørende tilknyttet aktivitet	5.500	5.250
Revisor, assistance skattesager	11.150	27.000
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	22.750	25.700
Generalforsamling	9.163	7.254
Forsikringer	2.125	1.616
Aviser, blade og tidsskrifter	824	160
Møder	12.208	17.406
Gebyr	41.414	41.678
Serviceaftaler	199.404	141.845
Kursus	0	4.732
Øvrige personaleomkostninger	10.827	14.435
I alt	382.633	361.703

10. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	310.993	310.993
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	1.340.850	1.199.007
Afskrivning på anlæg, driftsmateriel og inventar	44.424	63.866
I alt	1.696.267	1.573.866

11. Finansielle indtægter

Renter og gebyrer SKAT	274.216	25
I alt	274.216	25

	2023	2022
	DKK	DKK

12. Finansielle omkostninger

Prioritetslån	82.598	89.396
Negativ indlånsrente, pengeinstitutter	0	32.526
Amortisering af prioritetsgæld	23.878	23.793
I alt	106.476	145.715

13. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	10.942.922	29.331.363	479.195
Tilgang i året	0	2.704.204	0
Kostpris pr. 31.12.23	10.942.922	32.035.567	479.195
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-3.758.361	-8.201.858	-372.649
Afskrivninger i året	-310.993	-1.340.850	-44.424
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-4.069.354	-9.542.708	-417.073
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	6.873.568	22.492.859	62.122

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

14. Tilgange anlægsaktiver

Målere	1.425.143	1.821.795
Ledningsnet	413.699	366.943
Renovering	865.362	237.431

Produktionsanlæg og maskiner i alt	2.704.204	2.426.169
------------------------------------	-----------	-----------

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar:

Kopimaskine	0	43.800
-------------	---	--------

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	0	43.800
---	---	--------

I alt	2.704.204	2.469.968
-------	-----------	-----------

15. Andre tilgodehavender

Tilgodehavende Aarhus Vand	72.463	71.367
Moms og afgifter	309.553	581.819
Grøn afgift og drikkevandsbeskyttelsesbidrag	21.017	70.414

I alt	403.033	723.600
-------	---------	---------

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
--	-----------------	-----------------

16. Likvide beholdninger

Nordea, driftskonto	1.214.016	1.209.302
I alt	1.214.016	1.209.302

17. Hensættelser til takstmæssig overdækning

Hensættelser til takstmæssig overdækning primo	23.763.244	22.758.285
Årets hensættelse til takstmæssig overdækning	2.018.798	1.004.959
I alt	25.782.042	23.763.244

Hensættelser til takstmæssig overdækning - langfristet:

Grunde og bygninger	-6.873.568	-7.184.561
Produktionsanlæg og maskiner	-22.492.859	-21.129.506
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-62.122	-106.546
Gæld til realkreditinstitutter	7.132.568	7.752.953
I alt	-22.295.981	-20.667.660

Hensættelser til takstmæssig overdækning - kortsigtet:

Hensættelser til takstmæssig overdækning	25.782.042	23.763.244
Hensættelser til takstmæssig overdækning - langsigtet	-22.295.981	-20.667.660
I alt	3.486.061	3.095.584

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.

18. 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 realkreditinstitutter	646.569	4.151.015	7.132.568	7.752.953
			31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

19. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag			137.256	132.273
ATP og andre sociale ydelser			1.704	1.704
Feriepengeforpligtelse til funktionærer			16.952	22.345
Andre skyldige omkostninger			119.601	337.303
I alt			275.513	493.625

20. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.23.

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 7.407 er der givet pant i grunde og bygninger , hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 6.874.

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 under nettoomsætningen.

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

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

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.

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.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20	33
Produktionsanlæg og maskiner	5-75	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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".

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis 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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

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.

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 behandles pt. som en hjemvisningssag og forventes afsluttet i 2024.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

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 nettorealiseringsværdi.

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.

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.”

Geert Otto Ebbesen

Sekretær

På vegne af: Hasselager Kolt Vandværk A.m.b.a.

Serienummer: 47fab8f5-450d-4659-a624-bc2be1e955b6

IP: 128.76.xxx.xxx

2024-02-12 17:30:52 UTC



Jens-Christian Jakobsen

Bestyrelse

På vegne af: Hasselager Kolt Vandværk

Serienummer: 6b5ab8d6-5366-40b4-885c-de0460508204

IP: 85.191.xxx.xxx

2024-02-12 19:04:28 UTC



Lisbeth Merrild Elkjær

BEIERHOLM, STATS-AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

32895468

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: 5b0c5410-4cb6-4690-9181-82359ac21496

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-02-12 20:14:21 UTC



Jørgen Bisgaard Buhl

Bestyrelse

Serienummer: dc7f77b8-357b-4436-b0f5-38203ee8d28b

IP: 109.58.xxx.xxx

2024-02-13 06:02:19 UTC



Allan Jensen

Driftsleder

Serienummer: 7eb82657-f20a-479b-86d3-7dcae98be2d6

IP: 87.104.xxx.xxx

2024-02-13 11:30:53 UTC



Ib Karsten Pihl

Næstformand

På vegne af: Hasselager Kolt Vandværk A.m.b.a.

Serienummer: cb219183-83b9-4446-9a9c-77c7d7ee102b

IP: 87.104.xxx.xxx

2024-02-13 16:40:55 UTC



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 at 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**

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.”

Inger Højrup Nielsen

Bestyrelsesformand

På vegne af: Hasselager Kolt Vandværk A.m.b.a.

Serienummer: 4170d1bf-3365-421a-a693-ecb4eee58d5e

IP: 87.104.xxx.xxx

2024-02-13 21:56:37 UTC



Penneo dokumentnøgle: NM312-PEX12-I2JOA-DUTFY-LDHG7-VK1U7

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>**