

Malling Vandværk A.m.b.a.

Bredgade 11A, 8340 Malling

CVR-nr. 33 52 36 37

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 17. april 2024

Dirigent:

.....

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den valgte revisors påtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar – 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

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

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 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.

Malling, den 20. marts 2024

Henrik Strandgaard
formand

Anders Juhl Kallesøe
næstformand

Jørgen Bertelsen
kasserer

Tue Aagaard Nielsen
bestyrelsesmedlem

Torben Lokjær
bestyrelsesmedlem

Den valgte revisors påtegning

Som generalforsamlingsvalgt revisor har jeg kontrolleret, at bestyrelsens dispositioner er i overensstemmelse med generalforsamlingens beslutninger.

Malling, den 20. marts 2024

Folmer Krarup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Malling Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar –31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 selskabet 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 selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet 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 20. marts 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Morten Østerkjærhus
statsaut. revisor
mne45930

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Malling Vandværk A.m.b.a.
Adresse, postnr. by	Bredgade 11 A, 8340 Malling
CVR-nr.	33 52 36 37
Etableret	1. januar 2011
Hjemstedskommune	Aarhus Kommune
Regnskabsår	1. januar –31. december
Hjemmeside	Mallingvand.dk
Telefon	40 41 80 36
Bestyrelse	Henrik Strandgaard, formand Anders Juhl Kallesøe, næstformand Jørgen Bertelsen, kasserer Tue Aagaard Nielsen, bestyrelsesmedlem Torben Lokjær, bestyrelsesmedlem
Driftsleder	Anders Kaa
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8000 Aarhus C
Valgt revisor	Folmer Krarup

Ledelsesberetning

Beretning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Andelsselskabets hovedaktivitet består i lighed med tidligere år af levering af rent drikkevand til vores forbrugere i Malling og omegn.

Udtræden af økonomisk regulering

Vandværket er pr. 1. januar 2023 udtrådt af den økonomiske regulering som følge af bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber omfattet af vandsektorloven. Vandværket er nu i stedet alene omfattet af det generelle "hvile-i-sig-selv-princip" i vandforsyningsloven, hvorfor vandværkets indtægter og udgifter skal balancere over en årrække.

Vandværket har opgjort en underdækning efter det generelle "hvile-i-sig-selv-princip" på 3.942 t.kr. pr. 31. december 2023. Underdækningen er udtryk for en akkumuleret forskel mellem realiserede indtægter og udgifter indregnet i priserne pr. 31. december 2023. Underdækningen forventes afviklet med tiden.

Som følge af selskabets udtræden af den økonomiske regulering i vandsektoren, er der ændret princip for selskabets egenkapital til, at denne fremadrettet udtrykkes som tidsmæssige forskelle under hensatte forpligtelser. Tidsmæssige forskelle består af forskellen mellem akkumulerede afskrivninger på anlæg indregnet i vandtaksten og akkumulerede regnskabsmæssige afskrivninger i årsrapporten og udtrykker en fremskudt betaling fra kunden i forhold til den regnskabsmæssige værdi i vandværkets årsrapport. Forskellen vil blive udlignet over tid og er som følge af "hvile-i-sig-selv-princippet" reelt udtryk for et langsigtet mellemværende med forbrugerne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen udviser et overskud på 0 t.kr. mod et overskud på 0 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 0 t.kr.

Forskellen mellem årets realiserede indtægter og omkostninger udgør en underdækning på 325 t.kr., som medfører, at der pr. 31. december 2023 er en akkumuleret underdækning på 3.942 t.kr.

Forskellen mellem årets investeringer i anlægsaktiver og afskrivninger på anlægsaktiver, henlæggelser til udskiftning af målere samt reduktion af langfristet gæld har medført en regulering til tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling på 512 t.kr., hvorved tidsmæssige forskelle udgør 27.316 t.kr. pr. 31. december 2023.

Begivenheder efter balancedagen

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

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2023	2022
2	Takstmæssig omsætning	3.316.123	4.429.366
	Overskud forsynings- og ledningsbidrag	0	427.351
	Over-/underdækning	324.795	479.581
	Regulering af tidmæssige forskelle	512.296	-1.304.414
	Nettoomsætning	4.153.214	4.031.884
3	Omkostninger til drift	-1.187.359	-1.198.506
4	Drift af vandværk	-191.631	-783.224
	Bruttofortjeneste I	2.774.224	2.050.154
5	Personaleomkostninger	-1.203.890	-441.128
6	Bilomkostninger	-73.451	-138.620
7	Administrationsomkostninger	-449.649	-393.430
	Bruttofortjeneste II	1.047.234	1.076.976
	Andre driftsindtægter	20.000	0
8	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-873.487	-869.071
9	Andre driftsomkostninger	-88.560	-116.140
	Resultat af primær drift	105.187	91.765
10	Finansielle omkostninger	-105.187	-91.765
	Årets resultat	0	0

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	kr.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	AKTIVER		
11	Anlægsaktiver		
	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	8.874.730	9.070.669
	Vandtekniske anlæg	17.072.612	17.656.479
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	106.611	119.275
		<u>26.053.953</u>	<u>26.846.423</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>26.053.953</u>	<u>26.846.423</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Råvarer og hjælpematerialer	800.983	710.028
		<u>800.983</u>	<u>710.028</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavende vandafgift hos forbrugere	484.953	0
	Andre tilgodehavender	101.637	309.389
	Periodeafgrænsningsposter	43.536	67.845
	Igangværende tilslutninger	20.413	20.413
	Underdækning	3.941.767	3.616.972
		<u>4.592.306</u>	<u>4.014.619</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>715.210</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>5.393.289</u>	<u>5.439.857</u>
	AKTIVER I ALT	<u>31.447.242</u>	<u>32.286.280</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	kr.	2023	2022
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Egenkapital i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
	Hensatte forpligtelser		
12	Tidmæssige forskelle	<u>27.315.823</u>	<u>27.828.345</u>
	Hensatte forpligtelser	<u>27.315.823</u>	<u>27.828.345</u>
	Gældsforpligtelser		
	Langfristede gældsforpligtelser		
13	Gæld til realkreditinstitutter	<u>2.656.607</u>	<u>2.970.221</u>
		<u>2.656.607</u>	<u>2.970.221</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser		
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	313.614	309.613
	Gæld til banker	643.878	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	68.320	341.184
	Gæld til forbrugere	210.033	905
	Anden gæld	165.167	762.212
	Periodeafgrænsningsposter	73.800	73.800
		<u>1.474.812</u>	<u>1.487.714</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>4.131.419</u>	<u>4.457.935</u>
	PASSIVER I ALT	<u>31.447.242</u>	<u>32.286.280</u>
1	Anvendt regnskabspraksis		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse B og C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet er med udgangspunkt i bekendtgørelse nr. 1623 af 27. december 2019 fra og med 1. januar 2023 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektoren efter vandsektorloven.

Udtrædelsen medfører, at selskabet herefter er underlagt "hvile-i-sig-selv-princippet" i vandforsyningsloven. I årsregnskabet for 2023 har dette medført, at den hidtidige benævnte overdækning fra foretagne opskrivninger samt periodiseret- og hensat anlægsbidrag er blevet reklassificeret til en ny regnskabspost i balancen benævnt "tidsmæssige forskelle".

Med overgang til "hvile-i-sig-selv-princippet" kan vandværket kun opkræve takster, der svarer til afholdte nødvendige omkostninger. Der er derfor ikke mulighed for at generere overskud eller akkumulere egenkapital. Som udgangspunkt kan egenkapitalen fremadrettet kun udgøres af eventuel indskudskapital. Selskabet forventes fremadrettet at have et årligt resultat på 0 kr.

Ledelsen vurderer, at ændringen giver et mere retvisende billede af årsregnskabet. Tidsmæssige forskelle indregnes, i modsætning til over-/underdækning som er af kortfristet karakter, under hensatte forpligtelser, idet indregning af tidsmæssige forskelle i selskabets takster er af mere ubestemmelig karakter og bl.a. afhænger af selskabets planlagte investeringer og vedligehold.

Den akkumulerede virkning af ovenstående ændring af anvendt regnskabspraksis påvirker årets resultat før skat med 512 t.kr. Årets skat af praksisændringen udgør 0 kr., da selskabet ikke er underlagt skattepligt, hvorefter årets resultat efter skat påvirkes med 512 t.kr. og udgør herefter 0 kr.

Overdækning fra foretagne opskrivninger samt periodiseret- og hensat anlægsbidrag pr. 31. december 2023 reduceres med 17.619 t.kr. og 18.024 t.kr. for 2022. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal for tidligere år, herunder balance, resultatopgørelse og noter.

Bortset fra ovennævnte område er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Selskabet har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser omfatter salg af varer og tjenesteydelser, der medtages i det år, hvor levering har fundet sted. Årets nettoomsætning reguleres med en eventuel over-/underdækning og årets ændring i tidsmæssige forskelle.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Overskud forsynings- og ledningsbidrag

Overskud forsynings- og ledningsarbejde udgør det overskud, som vandværket opnår ved at vandværkets personale etablerer forsyningsledninger til nye brugere.

Omkostninger til drift

Drift af vandværk indeholder alle omkostninger vedrørende indvinding af vand og alle omkostninger som kan henføres til distribution af vand, herunder eksempelvis forbrug af el. Under regnskabsposten hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet og ledningsregistrering samt forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdninger, herunder eventuelt svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer.

Drift af vandværk

Omkostninger til drift af vandværket omfatter variable omkostninger til drift af vandværket, vedligeholdelse af overvågningssystemer, bygninger og udenomsarealer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

Bilomkostninger

Bilomkostninger omfatter omkostninger til drift af selskabets biler, herunder blandt andet forbrug af brændstof forsikring af køretøjer og omkostninger til leasing og leje af biler.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder kundeadministration og information, administrativ it, revision og kontorhold.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved afhændelse af materielle anlægsaktiver m.v.

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Grunde og bygninger	10-60 år
Vandtekniske anlæg	10-75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Der afskrives ikke på grunde.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver m.v.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indeholder renter af gæld og indeståender.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris.

Grunde og bygninger, vandtekniske anlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Vandtekniske anlæg udgøres af indvindingsanlæg, forbrugsmålere, vandledninger m.v.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar udgøres af transportmidler, inventar m.v.

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Hvis nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af eventuelle rabatter, færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Selskabet har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender eller træk på kreditter i pengeinstitutter.

Gældsforpligtelser

Selskabet har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under passiver, omfatter modtagne indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Tidsmæssige forskelle

Tidsmæssige forskelle er udtryk for en enten fremskudt eller udskudt finansiering af anlægsaktiver over vandtaksterne set i forhold til anlægsaktiverens regnskabsmæssige værdi og værdiforringelse. Årets forskydning i tidsmæssige forskelle indregnes i nettoomsætningen.

Reguleringsmæssig overdækning-/ underdækning

Hvis, de realiserede indtægter, over tid overstiger realiserede omkostninger, indregnes forskellen i balancen, som en gældsforpligtelse, idet der i henhold til vandforsyningsloven er realiseret en overdækning. Overdækningen afvikles over tid.

Hvis, de realiserede indtægter, over tid ikke dækker de realiserede omkostninger, indregnes forskellen i balancen, som et tilgodehavende, idet der i henhold til vandforsyningsloven er realiseret en underdækning. Underdækningen afvikles over tid.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2 Takstmæssig omsætning		
Vandafgift – måler	1.884.041	1.512.626
Vandafgift - fast	1.211.713	1.110.891
Rykker og flyttegebyr	46.520	33.248
Tab og ej hævede checks forbrugere	-1.050	10.034
Anden indtægt – nedtagning brandstandere	6.157	63.071
Indtægt målertal til grøn afgift ledningsført vand	35.828	35.295
Erstatning målere	0	168.270
Drikkevandsbeskyttelse	105.614	0
Årets henlæggelser	27.300	1.495.931
	<u>3.316.123</u>	<u>4.429.366</u>
3 Omkostninger til drift		
Ei	389.344	364.474
Køb af vand	56.191	46.260
Reparation og vedligeholdelse eget arbejde	0	280.546
Reparation og vedligeholdelse entreprenør	461.588	241.388
Boring 1, 2 og 3 eget arbejde	1.069	21.102
Mindre nyanskaffelser og værktøj	30.978	20.178
Gebyr til grundvandsbeskyttelse	103.395	106.109
Vandmålere, vedligeholdelse	0	118.449
Lagerregulering materialer	144.794	0
	<u>1.187.359</u>	<u>1.198.506</u>
4 Drift af vandværk		
SRO-anlæg	55.738	218.425
Genbrugsplads	3.644	3.644
Tømning tank	4.625	4.115
Græsslåning og pasning af areal	1.136	28.740
Telefon, bredbånd m.m.	3.062	15.891
Bygningsvedligeholdelse og rengøring	40.338	326.645
Reserve dele m.v.	11.723	128.410
Filterarbejde og diverse	5.350	7.366
Serviceabonnementer	66.015	49.988
	<u>191.631</u>	<u>783.224</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	2023	2022
5 Personaleomkostninger		
Gage, driftsleder og medhjælper	1.148.650	1.143.068
Omfordelt gage til produktion	0	-817.968
Ændring af feriepengeforpligtelse	-9.995	-32.347
Bestyrelseshonorar	79.337	113.750
Refunderede sygedagpenge	0	0
ATP-bidrag m.v.	-32.154	18.421
Personaleforsikringer	8.368	10.840
Kursusomkostninger	1.050	150
Arbejdstøj	2.745	479
Øvrige personaleomkostninger	5.889	4.735
	<u>1.203.890</u>	<u>441.128</u>
6 Bilomkostninger		
Brændstof	11.910	18.773
Forsikring og vægtafgift	19.296	39.310
Reparation og vedligeholdelse	5.322	24.603
Leje/leasing	36.923	55.934
	<u>73.451</u>	<u>138.620</u>
7 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	4.143	10.711
It-omkostninger	125.637	141.486
Annoncer	1.790	22.325
Repræsentation	6.207	4.674
Telefon og internet	36.941	23.526
Porto og gebyrer	4.994	6.115
Revisorhonorar	32.445	10.500
Regnskabs- og bogholdermæssig assistance	109.525	109.148
Kontingenter	88.407	16.863
Bestyrelsesmøder	14.737	11.767
Lønadministration	4.689	4.004
Generalforsamling	448	0
PBS-gebyrer	19.686	32.312
	<u>449.649</u>	<u>393.431</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
8 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på vandværk	195.939	195.939
Afskrivning på installationer og borer	62.628	84.585
Afskrivning på ledningsnet	368.003	368.003
Afskrivning på vandmålere	188.109	184.303
Afskrivning på driftsmateriel og inventar	58.808	36.241
	<u>873.487</u>	<u>869.071</u>
9 Andre driftsomkostninger		
Vandanalyse	37.501	56.048
Ejendomsskatter	757	754
Forsikringer og kontingenter	23.747	17.577
Kortmaterialer	26.555	16.955
Lageroptælling	0	9.540
Aflæsning målere	0	15.266
	<u>88.560</u>	<u>116.140</u>
10 Finansielle omkostninger		
Renter, realkreditinstitutter	66.002	72.409
Renter, pengeinstitutter	25.087	18.113
Renter og gebyrer, kreditorer	3.838	1.116
Renter, skat	4.460	127
Låneomkostninger	5.800	0
	<u>105.187</u>	<u>91.765</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

11 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Vandtekniske anlæg	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. januar 2023	10.996.200	6.639.601	327.332	17.963.133
Tilgang	0	38.502	46.144	84.646
Afgang	0	0	0	0
Kostpris 31. december 2023	10.996.200	6.678.103	373.476	18.047.779
Opskrivninger 1. januar 2023	0	13.762.234	0	13.762.234
Årlig afvikling af opskrivning	0	-375.403	0	-375.403
Opskrivninger 31. december 2023	0	13.386.831	0	13.386.831
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.925.531	-2.748.985	-208.057	-4.882.573
Afskrivninger	-195.939	-243.337	-58.808	-498.084
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-2.121.470	-2.992.322	-266.865	-5.380.657
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	8.874.730	17.072.612	106.611	26.053.953

12 Tidsmæssige forskelle

kr.	2023	2022
<i>Forskelsværdi, anlægsaktiver</i>		
Saldo 1. januar	31.108.181	30.109.431
Årets regnskabsmæssige afskrivninger	-876.888	-864.439
Årets tilgange på anlægsaktiver	84.646	423.723
Årets henlæggelser	32.094	1.496.433
Årets afdrag på henlæggelser	-61.989	-56.967
Saldo 31. december	30.286.044	31.108.181
<i>Forskelsværdi, langfristet gæld</i>		
Saldo 1. januar	-3.279.834	-3.585.498
Årets afdrag	309.613	305.664
Saldo 31. december	-2.970.221	-3.279.834
Tidsmæssig forskel	27.315.823	27.828.347

Tidsmæssige forskelle er et udtryk for tidsmæssig forskydning i investering og finansiering imellem principper i årsregnskabet og det generelle "hvile-i-sig-selv-princip".

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

13 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31.12.23	Afdrag første år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	2.970.221	313.614	2.656.607	1.361.097
	<u>2.970.221</u>	<u>313.614</u>	<u>2.656.607</u>	<u>1.361.097</u>



14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.970 t.kr., er der givet pant i bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør i alt 8.875 t.kr.

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>Henrik Strandgaard På vegne af: Malling Vandværk A.m.b.A. Serienummer: c6e90554-cf72-4dae-b86a-6b29cb3a24d6 IP: 212.112.xxx.xxx 2024-03-22 10:41:09 UTC</p> <p>Mit </p>	<p>Jørgen Bertelsen På vegne af: Malling Vandværk A.m.b.A. Serienummer: 7a64360f-300f-4004-83e4-2a5db9a846cb IP: 185.245.xxx.xxx 2024-03-22 12:28:26 UTC</p> <p>Mit </p>
<p>Anders Juhl Kallesøe På vegne af: Malling Vandværk A.m.b.A. Serienummer: ab6c39cf-c464-441b-a45e-a0a09979a5d1 IP: 85.191.xxx.xxx 2024-03-22 12:54:05 UTC</p> <p>Mit </p>	<p>Torben Lokjær På vegne af: Malling Vandværk A.m.b.A. Serienummer: b2ceca51-8e2b-4a75-b397-facd66484355 IP: 87.49.xxx.xxx 2024-03-22 14:05:38 UTC</p> <p>Mit </p>
<p>Folmer Krarup På vegne af: Malling Vandværk A.m.b.A. Serienummer: 8021a1cc-dbd4-409f-b673-3d5fe85a73d6 IP: 62.243.xxx.xxx 2024-03-22 14:15:27 UTC</p> <p>Mit </p>	<p>Tue Aagaard Nielsen På vegne af: Malling Vandværk A.m.b.A. Serienummer: ff7f78b6-13d9-4675-8887-e89ed771d863 IP: 87.104.xxx.xxx 2024-03-24 18:43:42 UTC</p> <p>Mit </p>

Penneo dokumentnøgle: 61JD4-TUDEP-AHTGC-U53M4-EF1KU-ONV8P

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**

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.”

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

2024-03-24 20:21:54 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 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>**