

Stenlien Vandværk a.m.b.a.
CVR-nr. 65 62 10 53

Årsrapport 2021

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Intern revisors erklæring | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2021 | 7 |
| Aktiver | 8 |
| Passiver | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Stenlien Vandværk a.m.b.a.
Frederikssundsvej 137
3660 Stenløse
CVR-nr.: 65 62 10 53
Stiftet: 1. januar 1988
Hjemsted: Egedal
Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2021

Bestyrelse

Palle Schledermann, formand
Klaus Frelling Andersen, næstformand
Kåre Stig Nielsen
Per Jensen
Helle Vejrup
Poul Neumeyer
Michael Schwartz

Intern revisor

Ib Olsen
Peter Fjeldsted

Bank

Danske Bank A/S

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S
CVR-nr. 33 96 35 56

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Stenlien Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingernes godkendelse.

Stenløse, den 21. april 2022

Bestyrelse

Palle Schledermann
formand

Klaus Frelling Andersen
næstformand

Kåre Stig Nielsen

Per Jensen

Helle Vejrup

Poul Neumeyer

Michael Schwartz

Intern revisor

Ib Olsen

Peter Fjeldsted

Intern revisors erklæring

Vi har revideret årsregnskabet for Stenlien Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Vores erklæring afgives ikke sammen med statsaut. revisor Mogens Michael Henriksen fra Deloitte, idet vi som lægmandsrevisor ikke er omfattet af revisorlovgivningens krav til f.eks. uddannelse som godkendt revisor eller dokumentation af vores arbejdsforud for afgivelse af vores erklæring.

Ledelsen har ansvaret for årsregnskabet. Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision.

Den interne revision af regnskab 2021 har ikke omfattet kontrol af overholdelse af vandværkets forretningsgange og procedurer for godkendelse og afholdelse af værkets driftsudgifter og investeringer

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet givet et retvisende billede af Stenlien Vandværk a.m.b.a.'s aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Stenløse, den 21. april 2022

Ib Olsen

Peter Fjeldsted

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Stenlien Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Stenlien Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, årsregnskabet, egenkapitalopgørelse 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet 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.

Fremhævelse om revisionen

Selskabet har som sammenligningstal i resultatopgørelse medtaget godkendt budget. Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke være omfattet af revisionen.

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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at 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.

København, den 21. april 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Mogens Michael Henriksen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23309

Ledelsesberetning

Væsentlige aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at producere og levere vand til Andelsselskabet Stenløse Vandværk og Veksø Vandværk I/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 1. januar - 31. december 2021 udviser et resultat på 301.795 kr. mod 424.804 kr. for tiden 1. januar - 31. december 2020. Balancen viser en egenkapital på 10.799.499 kr.

Vandværket har i 2021 udpumpet 416.517 m³ vand mod 418.699 m³ året før.

Selskabet har i 2021 realiseret en underdækning på 3.121 kr. og afviklet en overdækning fra tidligere år på 41.181 kr.

Stenlien Vandværk a.m.b.a. er omfattet af Vandsektorloven, der blev indført i 2009, og er derved undergivet særlige prisloftregler, der fastsætter den maksimale pris, som vandværket må opkræve for selskabets vandleverancer. Vandværket har i 2021 været forpligtet til at tilbagebetale 41 t.kr. af tidligere års overdækning til de 2 ejere. Selskabet har i 2021 realiseret en underdækning på 3 t.kr., som sammen med netto overdækning for 2017 - 2020 på (126) t.kr. og en resterende overdækning fra 2016 på (41) t.kr. gør, at selskabet har en samlet nettooverdækning på (164) t.kr. til indregning i perioden 2022 - 2026.

Højesteret har den 8. november 2018 afsagt dom over den skattemæssige værdi af vandselskabers aktiver. Sagen er blevet hjemvist til Skattestyrelsen til fornyet behandling. Vandværket har ved hjælp af administrations-selskabet i sambeskatning søgt om genoptagelse af indkomstårene 2010 - 2018. Vandværket har endnu ikke modtaget Skattestyrelsens afgørelser, hvorfor den skattepligtige indkomst for 2019 -2021 er beregnet efter samme principper og grundlag som tidligere. Det forventes, at vandværkets afskrivningsgrundlag vil blive forhøjet, således at den beregnede aktuelle skat nedsættes helt eller delvist for indeværende og tidligere år. Når afgørelsen forligger, vil konsekvensen heraf blive indregnet i årsregnskabet sammen med en eventuel udskudt skat.

Resultatopgørelse for 2021

| Note | 2021 kr. | Budget (ej revideret) | |
|------|---|--------------------------|------------------|
| | | 2022 kr. | 2020 kr. |
| 2 | 1.582.765 | 1.440.000 | 1.731.834 |
| | Andre driftsindtægter 44.309 | 0 | 0 |
| | Omsætning i alt | 1.627.074 | 1.731.834 |
| 3 | Driftsomkostninger, Smedebakken | 252.427 | 452.465 |
| 4 | Driftsomkostninger, Stenlien | 397.338 | 231.115 |
| 5 | Fælles driftsomkostninger | 65.383 | 58.434 |
| 6 | Administrationsomkostninger | 63.950 | 111.941 |
| | Omkostninger i alt | 779.098 | 853.955 |
| | Bruttoresultat | 847.976 | 877.879 |
| 7 | Afskrivninger materielle anlægsaktiver | (417.574) | (417.574) |
| | Resultat af primær drift | 430.402 | 460.305 |
| 8 | Finansielle indtægter | 4.950 | 10.397 |
| 9 | Finansielle omkostninger | (48.915) | (33.471) |
| | Resultat før skat | 386.437 | 437.231 |
| | Regulering af tidligere års skat | 0 | 0 |
| 10 | Årets beregnede skat | (84.642) | (12.426) |
| | Årets resultat | 301.795 | 424.804 |
| | | Budget (ej revideret) | |
| | 2021 kr. | 2022 kr. | 2020 kr. |
| | Resultatdisponering | | |
| | Andelsselskabet Stenløse Vandværk, 5/6 | (1.042.917) | 354.003 |
| | Veksø Vandværk I/S, 1/6 | (208.583) | 70.801 |
| | | (1.251.500) | 424.804 |

Aktiver

| <u>Note</u> | | <u>2021</u> kr. | <u>2020</u> kr. |
|-------------|---|--------------------------|--------------------------|
| | Anlægsaktiver | | |
| 11 | Vandværk og boringer | 5.560.337 | 5.703.795 |
| 11 | Maskiner og ledningsnet | 2.581.546 | 2.855.662 |
| | Anlæg under udførsel | <u>592.505</u> | <u>0</u> |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>8.734.388</u> | <u>8.559.457</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>8.734.388</u> | <u>8.559.457</u> |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Tilgodehavende fra tilknyttede virksomheder | 580.027 | 261.233 |
| | Underdækning | 3.121 | 0 |
| 12 | Andre tilgodehavender | <u>158.756</u> | <u>96.076</u> |
| | Tilgodehavender i alt | <u>741.904</u> | <u>357.309</u> |
| | Værdipapirer og kapitalandele | <u>477.022</u> | <u>495.891</u> |
| | Værdipapir i alt | <u>477.022</u> | <u>495.891</u> |
| | Likvide beholdning | <u>1.430.485</u> | <u>1.891.010</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>2.649.411</u> | <u>2.744.210</u> |
| | Aktiver i alt | <u>11.383.799</u> | <u>11.303.667</u> |

Passiver

| <u>Note</u> | <u>2021</u> <u>kr.</u> | <u>2020</u> <u>kr.</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Egenkapital | | |
| Andelskapital | 10.173.603 | 10.173.603 |
| Overført resultat | <u>625.896</u> | <u>324.101</u> |
| 13 Egenkapital i alt | <u>10.799.499</u> | <u>10.497.704</u> |
| 14 Gæld til øvrige kreditinstitutter | 156.931 | 243.029 |
| 14 Takstmæssig overdækning | <u>126.308</u> | <u>167.495</u> |
| | --- | |
| Langfristede gældsforpligtelser | <u>283.239</u> | <u>410.524</u> |
| 14 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 126.606 | 125.927 |
| 15 Leverandører af varer og tjenesteydelser | 89.813 | 257.086 |
| Selskabsskat | <u>84.642</u> | <u>12.426</u> |
| Kortfristede gældsforpligter | <u>301.061</u> | <u>395.439</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>584.300</u> | <u>805.963</u> |
| Passiver i alt | <u>11.383.799</u> | <u>11.303.667</u> |

Noter

1. Usædvanlige forhold

Højesteret har den 8. november 2018 afsagt dom over den skattemæssige værdi af vandselskabers aktiver. Sagen er blevet hjemvist til Skattestyrelsen til fornyet behandling. Vandværket har ved hjælp af administrationselskabet i sambeskatning søgt om genoptagelse af indkomstårene 2010 - 2018. Vandværket har endnu ikke modtaget Skattestyrelsens afgørelser, hvorfor den skattepligtige indkomst for 2020 og 2021 er beregnet efter samme principper og grundlag som tidligere. Det forventes, at vandværkets afskrivningsgrundlag vil blive forhøjet, således at den beregnede aktuelle skat nedsættes helt eller delvist for indeværende og tidligere år. Når afgørelse forligger, vil konsekvensen heraf blive indregnet i årsregnskabet sammen med en eventuel udskudt skat.

| | Budget | | |
|---|------------------|-----------------------|------------------|
| | 2021 | (ej revideret) | 2020 |
| | kr. | 2022 | kr. |
| | kr. | kr. | kr. |
| 2. Vandafgifter | | | |
| Salg til andre vandværker | 1.582.765 | 1.440.000 | 1.758.536 |
| Regulering af takstmæssig overdækning | (44.309) | 0 | (26.702) |
| | 1.481.390 | 1.440.000 | 1.731.834 |
| 3. Driftsomkostninger, Smedebakken | | | |
| Pasning af værk | 62.130 | 56.000 | 45.940 |
| Elektricitet | 58.726 | 65.000 | 66.725 |
| Ekstra arbejde | 0 | 800.000 | 41.285 |
| Reparation og vedligeholdelse | 38.202 | 73.000 | 270.311 |
| Boringer | 34.018 | 0 | 0 |
| Vandanalyser | 48.285 | 20.000 | 10.550 |
| IT-omkostninger | 10.422 | 15.000 | 17.631 |
| Spildevandsafgift | 0 | 1.000 | 23 |
| Ejendomsskatter | 644 | 1.000 | 0 |
| | 252.427 | 1.031.000 | 452.465 |
| 4. Driftsomkostninger, Stenlien | | | |
| Pasning af værk | 52.807 | 55.000 | 60.124 |
| Vedligeholdelse | 141.662 | 120.000 | 75.561 |
| Boringer | 132.348 | 0 | 0 |
| Elektricitet | 58.098 | 60.000 | 56.505 |
| Ekstra arbejde | 0 | 935.000 | 0 |
| Ejendomsskat | 575 | 1.000 | 1.375 |
| Vandanalyser | 431 | 2.000 | 29.750 |
| IT-omkostninger | 9.400 | 9.000 | 7.800 |
| Spildevandsafgift | 2.017 | 2.000 | 0 |
| | 397.338 | 1.184.000 | 231.115 |

Noter

| | | Budget (ej revideret) | |
|---|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2021 kr. | 2022 kr. | 2020 kr. |
| 5. Fælles driftsomkostninger | | | |
| Grundvandspuljen | 12.561 | 13.000 | 0 |
| Kontingenter | 18.212 | 18.500 | 17.780 |
| IT-omkostninger | 10.769 | 15.000 | 14.032 |
| Telefon og internet | 9.966 | 10.000 | 6.981 |
| El og vand | 7.626 | 10.000 | 18.520 |
| Øvrige udgifter | 6.249 | 9.000 | 1.121 |
| | 65.383 | 75.500 | 58.434 |
| 6. Administrationsomkostninger | | | |
| IT-omkostninger | 5.896 | 7.000 | 5.097 |
| Bank- og øvrige gebyrer | 6.010 | 7.000 | 4.155 |
| Revisorhonorar | 29.323 | 27.000 | 26.500 |
| Revisorhonorar, regulering fra sidste år | 0 | 0 | 6.000 |
| Kassererhonorar | 12.000 | 12.000 | 12.000 |
| Regnskabs- og bogholderimæssig assistance | 0 | 4.000 | 50.739 |
| Forsikringer | 1.065 | 1.500 | 1.002 |
| Forsyningssekretariatet og øvrige omkostninger | 9.656 | 10.000 | 6.448 |
| | 63.950 | 68.500 | 111.941 |
| 7. Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | | | |
| Vandværk og boringer | 143.458 | 142.000 | 143.458 |
| Maskiner, ledningsnet og inventar | 274.116 | 273.000 | 274.116 |
| | 417.574 | 415.000 | 417.574 |
| 8. Finansielle indtægter | | | |
| Udbytte, andre kapitalandele | 4.950 | 7.500 | 10.397 |
| | 4.950 | 7.500 | 10.397 |

Noter

| | | Budget (ej revideret) | |
|--|---------------|--------------------------|---------------|
| | 2021 kr. | 2022 kr. | 2020 kr. |
| 9. Finansielle omkostninger | | | |
| Renter, pengeinstitutter | 30.456 | 25.000 | 29.453 |
| Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg | 0 | 0 | 0 |
| Urealiseret kurstab, andre kapitalandele | 18.869 | 0 | 4.018 |
| | 48.915 | 25.000 | 33.471 |

10. Årets beregnede skat

Årets beregnede skat er sambeskatningsbidrag til Stenløse Vandværk, med hvem selskabet er sambeskattet. Når afgørelse forligger i skattesagen om indgangsværdier, vil konsekvensen heraf blive indregnet i årsregnskabet sammen med en eventuel udskudt skat.

11. Materielle anlægsaktiver

| | Vandværk og boringer | Maskiner og ledningsnet | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | I alt |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---|-------------------|
| Kostpris primo | 11.424.954 | 7.844.809 | 149.708 | 19.419.471 |
| Tilgang | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afgang | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kostpris ultimo | 11.424.954 | 7.844.809 | 149.708 | 19.419.471 |
| Af- og nedskrivninger primo | 5.721.159 | 4.989.147 | 149.708 | 10.860.014 |
| Årets afskrivninger | 143.458 | 274.116 | 0 | 417.574 |
| Årets afskrivninger på afgang | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | 5.864.617 | 5.263.263 | 149.708 | 11.277.588 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 5.560.337 | 2.581.546 | 0 | 8.141.883 |

Noter

| | | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 12. Andre tilgodehavender | | | |
| Andre tilgodehavender | | 842 | 0 |
| Moms og afgifter | | 34.578 | 0 |
| Veksø Vandværk | | <u>123.336</u> | <u>96.076</u> |
| | | 158.756 | 96.076 |
| 13. Egenkapital | | | |
| Egenkapital primo | | 10.173.603 | 10.173.603 |
| Overført resultat | | <u>118.031</u> | <u>324.101</u> |
| Egenkapital ultimo | | 10.291.634 | 10.497.704 |
| 14. Langfristede gældsforpligtelser | | | |
| | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.2021 |
| | | | Gæld i alt 31.12.2020 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 85.418 | 0 | 242.349 |
| Takstmæssig overdækning | <u>41.188</u> | <u>0</u> | <u>164.375</u> |
| | 126.606 | 0 | 406.724 |
| | | | 536.452 |

16. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige vandværker i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede vandværker. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Andelsselskabet Stenløse Vandværks årsregnskab for yderligere oplysninger.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt pantebreve, der giver pant i andre værdipapirer med en regnskabsmæssig værdi på 477 t.kr. Pantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på 242 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Stenlien Vandværk a.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-selskab med de tilpasninger, som er nødvendiggjort af selskabsformen.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder værdiregulering af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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 årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af vand (primære aktiviteter) samt lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster (sekundære aktiviteter) indgår i nettoomsætningen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen måles til dagsværdi og indregnes i resultatopgørelsen efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Takstmæssig under-/overdækning vedrørende tidligere år og indeværende, og som i de kommende år opkræves eller tilbagebetales hos eller til forbrugerne, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender eller gæld.

Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, at der vil blive opkrævet i de kommende år.

Den årlige regulering af under-/overdækning indregnes under nettoomsætning i resultatopgørelsen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter driftsomkostninger, administration, lokaler og øvrige omkostninger relateret til drift af vandværk og boringer.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede samt urealiserede kursgevinster og kurstab.

Selskabsskat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til deres skattepligtige indkomst.

I tilfælde med skattemæssigt underskud modtages sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssige overskud.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde, vandværk, borer, maskiner, ledningsnet, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt ombygning og modernisering.

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives særskilt, såfremt brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet scrapværdi ved afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider:

| | |
|---|----------|
| Vandværk og borer | 75 år |
| Maskiner og ledningsnet | 10-75 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 10 år |

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender på bankkonti samt kontante beholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomst samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for lånoptagelsen. Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket svarer til gældens pålydende værdi.

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|-------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Kåre Stig Nielsen | 92339d83-da4c-4031-8a49-0e8e1e05a530 | 08.05.2022 08:06:22 UTC | Signer authenticated by MitID |

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|----------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Poul Neumeyer | 9cf62158-ad1e-44ab-9837-92b61f0adba9 | 22.05.2022 13:33:41 UTC | Signer authenticated by MitID |

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|--------------------|--------------------------|----------------------------|---------------|
| Palle Schledermann | 9208-2002-2-363548544004 | 05.05.2022 17:39:42 UTC | NemID POCES |

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|-------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------|
| Klaus Frelling Andersen | 9208-2002-2-381540719734 | 06.05.2022 17:52:58 UTC | NemID POCES |

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|----------------|--------------------------|----------------------------|---------------|
| Helle Vejrup | 9208-2002-2-269843711660 | 09.05.2022 06:45:09 UTC | NemID POCES |

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------|
| Michael Esbjørn Schwartz | 9208-2002-2-737423647979 | 07.05.2022 18:10:43 UTC | NemID POCES |

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|---------------------|--------------------------|----------------------------|---------------|
| Per Lundsryd Jensen | 9208-2002-2-630207199138 | 15.05.2022 15:10:34 UTC | NemID POCES |

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|----------------|------------|------|---------------|
|----------------|------------|------|---------------|

| | | | |
|----------|--------------------------|----------------------------|-------------|
| Ib Olsen | 9208-2002-2-741776643160 | 06.05.2022 14:51:47 UTC | NemID POCES |
|----------|--------------------------|----------------------------|-------------|

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|----------------|--------------------------|----------------------------|---------------|
| Peter Fjelsted | 9208-2002-2-778341517623 | 20.05.2022 18:10:01 UTC | NemID POCES |

Dokument til digital underskrift oprettet 22-05-2022 af Palle Schledermann. Pid: 9208-2002-2-363548544004

Document reference: 8263520020962

- This is a PDF document digitally signed by Nets' E-Signing service.
- The document's integrity is protected by signing and sealing the contents with a certificate issued to Nets by a third party. Validating the signature confirms that the contents have not been modified since the time of signing.
- For more information about document formats, see <https://www.nets.eu/developer>

| NAME OF SIGNER | IDENTIFIER | TIME | ELECTRONIC ID |
|------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------|
| Mogens Henriksen | CVR:33963556- RID:41226289 | 23.05.2022 06:05:00 UTC | NemID MOCES |

Document reference: 8263620626962

- This is a PDF document digitally signed by Nets' E-Signing service.
- The document's integrity is protected by signing and sealing the contents with a certificate issued to Nets by a third party. Validating the signature confirms that the contents have not been modified since the time of signing.
- For more information about document formats, see <https://www.nets.eu/developer>