



Silkeborg Vand A/S

Tietgensvej 3
8600 Silkeborg
CVR-nr. 31857899

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
23.05.2023

Lars Hedegaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	10
Balance pr. 31.12.2022	11
Egenkapitalopgørelse for 2022	13
Pengestrømsopgørelse for 2022	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Silkeborg Vand A/S

Tietgensvej 3

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 31857899

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Jannik Antonsen, formand

Michael Kamstrup Søndergaard

Claus Berg Mikkelsen

Morten Bay Dahl

Max Halkjær

Tommy Peter Nielsen

Per Bo Hovgaard

Lotta Dybdahl Sandsgaard

Steen Kahr Rasmussen

Direktion

Jens Frederik Bastrup

Ulrik Vangsø Ørts

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Silkeborg Vand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 23.05.2023

Direktion

Jens Frederik Bastrup

Ulrik Vangsø Ørts

Bestyrelse

Jannik Antonsen
formand

Michael Kamstrup Søndergaard

Claus Berg Mikkelsen

Morten Bay Dahl

Max Halkjær

Tommy Peter Nielsen

Per Bo Hovgaard

Lotta Dybdahl Sandsgaard

Steen Kahr Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Silkeborg Vand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg Vand A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 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.

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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 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 herudover 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.

Kolding, den 23.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	28.285	25.601	24.951	24.303	23.277
Driftsresultat	1.700	(3.909)	(1.239)	(868)	(386)
Resultat af finansielle poster	169	(1)	(1)	0	(2)
Årets resultat	2.160	891	(1.240)	(868)	43.545
Balancesum	417.901	414.210	407.482	399.837	388.719
Investeringer i materielle aktiver	15.492	20.328	13.331	15.634	12.534
Egenkapital	340.049	337.889	336.997	338.237	339.105
Pengestrømme fra driftsaktivitet	7.690	11.566	2.480	5.192	5.432
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(6.575)	(11.199)	(2.312)	(5.512)	(5.721)
Tekniske nøgletal	t.m3 / %	t.m3 / %	t.m3 / %	t.m3 / %	t.m3 / %
Udpumpet vand (t.m3)	2.780	2.804	2.804	2.682	2.728
Solgt vand (t.m3)	2.644	2.655	2.674	2.560	2.610
Nettotab (%)	5	5	5	5	4
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	0,64	0,26	(0,37)	(0,26)	13,72
Soliditetsgrad (%)	81,37	81,57	82,70	84,59	87,24

I 2018 er årets resultat påvirket positivt af tilbageførsel af udskudt skat på 44.470 t.kr.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal". Selskabets aktivitet drives efter "hvile i sig selv"-princippet, hvorfor der kun vises udvalgte nøgletal.

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er vandforsyning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets drift

Årets resultat før skat andrager et overskud på 1.869 t.kr. og et overskud efter skat på 2.160 t.kr.

Selskabet har i hele regnskabsåret haft en stabil drift. Der har ikke været kvalitetsmæssige eller andre forhold, der har medført nogen form for indskrænkninger af forbrugernes anvendelse af vand. Årets drift må således siges at være tilfredsstillende.

Årets investeringer

Selskabet har i regnskabsåret investeret 15.492 t.kr. i materielle anlægsaktiver. Investeringerne har omfattet nye tilslutninger, ledningsrenoveringer og etablering af nye borer.

Årets pengestrøm

Selskabets pengestrømme fra driften har i regnskabsåret genereret 7.690 t.kr., mens investeringer efter fradrag af tilslutningsbidrag har medført et likviditetstræk på 6.575 t.kr., hvorfor der i regnskabsåret er en forøgelse af likvide beholdninger på 1.115 t.kr.

Takstmæssige forhold

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper. Det i årsrapporten præsenterede resultat og de indregnede værdier er ikke udtryk for selskabets takstmæssige resultat og værdier.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

I 2022 var forventet et mindre underskud. Selskabet har i 2022 været påvirket af højere omkostninger til el og materialer, mens en ny aktuaropgørelse af forpligtelsen vedrørende tjenestemandspensioner har medført en regulering, som har en positiv indvirkning på årets resultat. Årets resultat er samlet set bedre end forventet.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Driften af selskabets aktiviteter har ikke været påvirket af usædvanlige forhold i 2022.

Forventet udvikling

Selskabet er omfattet af takstregulering, hvorfor selskabet set over en årrække ikke skal generere væsentlige overskud. I 2023 forventes et underskud i niveauet 0-1 mio.kr.

Videnressourcer

For til stadighed at kunne drive vandforsyning på såvel en miljømæssig som økonomisk forsvarlig måde er det afgørende, at selskabet har en veluddannet medarbejderstab og kan fastholde disse medarbejdere. Dette indgår som en vigtig del af selskabets personalepolitik.

Miljømæssige forhold

Selskabet har udarbejdet omfattende retningslinjer vedrørende miljøpolitik, herunder styringssystemer.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke afholdt omkostninger til forskning og udvikling i regnskabsåret.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Nettoomsætning		28.285	25.601
Produktionsomkostninger		(11.049)	(13.656)
Bruttoresultat		17.236	11.945
Distributionsomkostninger		(12.178)	(12.291)
Administrationsomkostninger		(3.358)	(3.563)
Driftsresultat		1.700	(3.909)
Andre finansielle indtægter	3	196	0
Andre finansielle omkostninger		(27)	(1)
Resultat før skat		1.869	(3.910)
Skat af årets resultat	4	291	4.801
Årets resultat	5	2.160	891

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Grunde og bygninger		11.779	11.779
Produktionsanlæg og maskiner		378.129	371.385
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		544	970
Materielle aktiver under udførelse		4.150	6.206
Materielle aktiver	6	394.602	390.340
Anlægsaktiver		394.602	390.340
Råvarer og hjælpematerialer		932	1.087
Varebeholdninger		932	1.087
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.924	2.625
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.758	8.169
Andre tilgodehavender		1.975	6.226
Tilgodehavende skat		5.092	4.801
Periodeafgrænsningsposter	7	966	425
Tilgodehavender		20.715	22.246
Likvide beholdninger		1.652	537
Omsætningsaktiver		23.299	23.870
Aktiver		417.901	414.210

Passiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Virksomhedskapital		5.000	5.000
Overkurs ved emission		313.651	313.651
Overført overskud eller underskud		21.398	19.238
Egenkapital		340.049	337.889
Hensættelser til pensioner o.l.	8	12.409	16.797
Hensatte forpligtelser		12.409	16.797
Periodeafgrænsningsposter	9	61.613	53.650
Langfristede gældsforpligtelser	10	61.613	53.650
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	822	702
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.377	3.473
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	477
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		20	16
Anden gæld		611	1.206
Kortfristede gældsforpligtelser		3.830	5.874
Gældsforpligtelser		65.443	59.524
Passiver		417.901	414.210
Personaleomkostninger	1		
Af- og nedskrivninger	2		
Eventualaktiver	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15		
Koncernforhold	16		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	5.000	313.651	19.238	337.889
Årets resultat	0	0	2.160	2.160
Egenkapital ultimo	5.000	313.651	21.398	340.049

I henhold til særlovgivning er selskabes egenkapital som udgangspunkt bundet i selskabet og kan ikke udloddes som udbytte.

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Driftsresultat		1.700	(3.909)
Af- og nedskrivninger		11.218	10.963
Ændringer i arbejdskapital	11	(187)	6.301
Hensatte forpligtelser		(4.388)	(1.086)
Indtægtsført tilslutningsbidrag		(822)	(702)
Pengestrømme vedrørende primær drift		7.521	11.567
Modtagne finansielle indtægter		196	0
Betalte finansielle omkostninger		(27)	(1)
Pengestrømme vedrørende drift		7.690	11.566
Køb af materielle anlægsaktiver		(15.492)	(20.328)
Salg af materielle anlægsaktiver		12	0
Tilslutningsbidrag		8.905	9.129
Pengestrømme vedrørende investeringer		(6.575)	(11.199)
Ændring i likvider		1.115	367
Likvider primo		537	170
Likvider ultimo		1.652	537
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.652	537
Likvider ultimo		1.652	537

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	3.960	4.350
Pensioner	1.794	767
Andre omkostninger til social sikring	101	122
	5.855	5.239

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	12	12
---	-----------	-----------

	Ledelses- vederlag 2022	Ledelses- vederlag 2021
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	331	309
	331	309

Ledelsesvederlaget er den del af koncernens samlede ledelsesvederlag, der kan henføres til Silkeborg Vand A/S.

2 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	8.929	8.260
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	2.289	2.703
	11.218	10.963

3 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	193	0
Renteindtægter i øvrigt	3	0
	196	0

4 Skat af årets resultat

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Regulering vedrørende tidligere år	(291)	(4.801)
	(291)	(4.801)

Selskabts resultat var i 2021 påvirket af afgørelse fra Landsskatteretten vedrørende verserende skattesag om

selskabets historiske skattemæssige afskrivningsgrundlag, hvor selskabet har indtægtsført tidligere betalte skatter inklusiv forrentning på i alt 4.801 t.kr.

5 Forslag til resultatdisponering

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Overført resultat	2.160	891
	2.160	891

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	11.779	457.573	3.729	6.206
Overførsler	0	17.548	0	(17.548)
Tilgange	0	0	0	15.492
Afgange	0	(2.902)	0	0
Kostpris ultimo	11.779	472.219	3.729	4.150
Af- og nedskrivninger primo	0	(86.188)	(2.759)	0
Årets afskrivninger	0	(8.503)	(426)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	601	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(94.090)	(3.185)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	11.779	378.129	544	4.150

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

8 Hensættelser til pensioner o.l.

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til pensionsforpligtelser på nuværende og pensionerede tjenestemænd udlånt fra Silkeborg Kommune.

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne tilslutningsbidrag.

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2022 t.kr.
Periodeafgrænsningsposter	822	702	61.613	58.325
	822	702	61.613	58.325

11 Ændring i arbejdskapital

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Ændring i varebeholdninger	155	(36)
Ændring i tilgodehavender	1.822	7.841
Ændring i leverandørgæld mv.	(2.164)	(1.504)
	(187)	6.301

12 Eventualaktiver

Selskabet råder over tilstrækkelige skattemæssige afskrivningsgrundlag til ikke at skulle betale selskabsskat i en årrække. Skatteaktivet indregnes ikke, da der grundet selskabets "hvile i sig selv"-aktivitet er usikkerhed omkring i hvilket omfang, det vil blive udnyttet, herunder at der budgetteres med underskud i 2023.

13 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

15 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende nærtstående parter har bestemmende indflydelse på Silkeborg Vand A/S:

Silkeborg Forsyning A/S, Tietgensvej 3, 8600 Silkeborg, der er modervirksomhed.

Silkeborg Kommune, Søvej 1, 8600 Silkeborg, der ejer aktiekapitalen i Silkeborg Forsyning A/S.

Transaktioner med nærtstående parter er gennemført på markedsvilkår.

16 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab for den største og mindste koncern:
Silkeborg Forsyning A/S, CVR-nr. 31 93 55 20.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Modtagne tilslutningsbidrag periodiseres og indtægtsføres over 75 år. I tidligere årsrapporter har tilslutningsbidrag været modregnet i produktionsanlæg under anlægsaktiverne. Fra i år indgår de periodiserede tilslutningsbidrag i periodeafgrænsningsposter under langfristede gældsforpligtelser. Sammenligningstal er tilpasset.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter variable og faste bidrag fra salg af vand og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand.

Årets udvikling i den takstmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen, såfremt årets takstmæssige resultat forventes at påvirke den fremtidige takstfastsættelse.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til drift af anlæg, produktionspersonale og afskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger relateret til distribution af vand, herunder drift af anlæg,

personale beskæftiget med distribution af vand og med drift og vedligehold af ledningsnet mv. samt af- og nedskrivninger af ledningsnet mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale og ledelsen samt afskrivninger.

Andre finansielle indtægter

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, m.v.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	8-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede

varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Hensættelser til pensioner o.l.

Hensættelser til pensioner o.l. måles til nettorealiseringsværdi, der svarer til nutidsværdien af de forventede udbetalinger til tjenestemænd.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår og består primært i modtagne tilslutningsbidrag, der indtægtsføres over 75 år. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen præsenteres efter den indirekte metode og viser pengestrømme vedrørende drift og investeringer samt selskabets likvider ved regnskabsårets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne tilslutningsbidrag.