



Sorø Spildevand A/S

Hovedgaden 60, 4295 Stenlille

CVR-nr. 33 05 37 38

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. maj 2024

Dirigent:

.....

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Sorø Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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.

Stenlille, den 18. marts 2024
Direktion:



Niels Christian Vedel Muller
direktør

Bestyrelse:



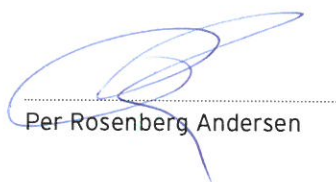
Mogens Ferlov Schwensen
formand



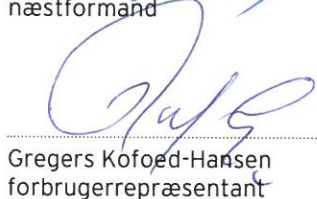
Ivan Hansen
næstformand



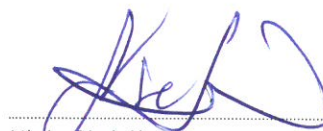
Flemming Jensen



Per Rosenberg Andersen



Gregers Kofoed-Hansen
forbrugerrepræsentant



Niels-Christian Breyen
Hilker
forbrugerrepræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Sorø Spildevand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sorø Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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 revisorers 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 regnskabsbrugere 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 18. marts 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor
mne26738

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Sorø Spildevand A/S
Adresse, postnr. by	Hovedgaden 60, 4295 Stenlille
CVR-nr.	33 05 37 38
Stiftet	23. juni 2010
Hjemstedskommune	Sorø
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.soroeforsyning.dk
E-mail	mail@soroeforsyning.dk
Telefon	57 87 08 00
Bestyrelse	Mogens Ferløv Schwensen, formand Ivan Hansen, næstformand Flemming Jensen Per Rosenberg Andersen Gregers Kofoed-Hansen, forbrugerrepræsentant Niels-Christian Breyen Hilker, forbrugerrepræsentant
Direktion	Niels Christian Vedel Muller, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Sorø Spildevand A/S renser spildevand på p.t. 5 renseanlæg. Spildevandet ledes fra de ca. 8.000 kunder via ca. 375 km kloakledning til renseanlæggene.

I 2023 udgjorde den afregnede spildevandsmængde 1.003.951 m³ (2022: 993.949 m³).

Selskabet ejer driftsaktiver, herunder ledningsanlæg, renseanlæg, køretøjer m.m.

Selskabet modtager indtægter og afholder udgifter, der vedrører selskabets virke.

Selskabet køber arbejdskraft og administrative ydelser fra Sorø Forsyningservice A/S.

Overholdelse af indtægtsreguleringen i vandsektorloven

Sorø Spildevand A/S er underlagt vandsektorloven og økonomisk regulering i henhold til bekendtgørelse økonomiske rammer. Sorø Spildevand A/S får hvert år udmeldt en økonomisk ramme af Forsyningssekretariatet som angiver en grænse for Sorø Spildevand A/S' samlede indtægter i det pågældende år.

Forskellen mellem årets økonomiske ramme og de faktisk realiserede indtægter er en over- eller underdækning, som er udtryk for et mellemværende med forbrugerne.

Har Sorø Spildevand A/S realiseret en underdækning indregnes denne kun i årsregnskabet såfremt Sorø Spildevand A/S finder det nødvendigt og har besluttet at opkræve underdækningen.

Opgørelse af over-/ underdækning i forhold til økonomiske rammer er opgjort herunder.

Beløb i t.kr.	2023	2022
Økonomisk ramme	47.567	48.909
Indtægter i alt	47.238	47.353
+overdækning / -underdækning	-329	-1.556

Underdækningen fra 2022 kunne opkræves i 2023, hvilket ikke er sket - hvorfor den er bortfaldet. Underdækningen fra 2023 kan opkræves i 2024.

Overholdelse af hvile-i-sig-selv-princippet

Hvile-i-sig-selv princippet betyder at selskabets indtægter over tid skal svare til afholdte omkostninger. Selskabets likvide beholdning pr. 31. december kan ikke uden videre anvendes som udtryk for om hvile-i-sig-selv princippet er overholdt, idet den likvide beholdning er et øjebliksbillede, som påvirkes af løbende ind- og udbetalinger.

Nedenfor er opgjort årets dokumentation for overholdelse af hvile-i-sig selv princippet. Modellen tager udgangspunkt i årets resultat og derefter reguleres for regnskabsposter, som behandles forskelligt regnskabsmæssigt og prismæssigt. Opgørelse af over/underdækning efter hvile-i-sig-selv princippet for 2023 og 2022 fremgår nedenfor:

Ledelsesberetning

Regulatorisk driftsregnskab

tkr.	2022	2023
Årets regnskabsmæssige resultat	-673	-2.874
<u>Regulering af regnskabsposter:</u>		
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger, nedskrivninger og reguleringer	26.565	26.689
Tilbageførsel på tab/avance anlæg	0	998
Tilbageførsel af regulering af regnskabsmæssig over/underdækning	-235	-88
Regulering opkrævningsret udskudt skat	0	0
Tilbageførsel af reguleringer af udskudt skat	0	0
Regulering af lagerbeholdning	0	0
<u>Regulatoriske afskrivninger:</u>		
Årets tilgang på anlæg, straksafskrives	-47.022	-30.712
Andel af årets tilgang som ikke straksafskrives	21.365	5.987
Afskrivning af tidligere års tilgange	0	0
<u>Henlæggelser:</u>		
Årets henlæggelser til konkrete planer om investeringer	0	0
Tilbageførsel af henlæggelser	0	0
Årets over/underdækning efter hvile i sig selv princippet	0	0
Akkumuleret over/underdækning primo året	0	0
Akkumuleret over/underdækning ultimo året	0	0

Som det fremgår er den opgjorte over/underdækning 0 kr. og hvile-i-sig selv princippet anses dermed som overholdt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på 2.874 t.kr. mod et underskud på 673 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 826.022 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2023	2022
2	Nettoomsætning	51.472	49.082
	Produktionsomkostninger	-14.531	-14.271
	Bruttoresultat	36.941	34.811
	Distributionsomkostninger	-30.520	-28.009
	Administrationsomkostninger	-5.488	-4.477
	Resultat af primær drift	933	2.325
	Andre driftsindtægter	231	162
	Andre driftsomkostninger	-28	-24
	Resultat før finansielle poster	1.136	2.463
3	Finansielle indtægter	222	48
4	Finansielle omkostninger	-4.232	-3.184
	Resultat før skat	-2.874	-673
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	-2.874	-673
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-2.874	-673
		-2.874	-673

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2023	2022
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
5	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	11.192	11.192
	Distributionsanlæg	826.768	846.778
	Produktionsanlæg og maskiner	69.583	72.119
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.987	1.912
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	53.856	28.360
		<u>963.386</u>	<u>960.361</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>963.386</u>	<u>960.361</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Råvarer og hjælpematerialer	53	0
		<u>53</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.768	5.129
	Tilgodehavender hos kommunen	1.354	2.142
	Andre tilgodehavender	1.163	1.036
	Periodeafgrænsningsposter	965	342
	Underdækning, tømningsordning	172	88
		<u>11.422</u>	<u>8.737</u>
	Likvide beholdninger	<u>6.932</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>18.407</u>	<u>8.737</u>
	AKTIVER I ALT	<u>981.793</u>	<u>969.098</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2023	2022
	PASSIVER		
	Egenkapital		
6	Selskabskapital	10.000	10.000
	Overført resultat	816.022	818.896
	Egenkapital i alt	826.022	828.896
	Gældsforpligtelser		
7	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til realkreditinstitutter	140.016	106.476
		140.016	106.476
	Kortfristede gældsforpligtelser		
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7.102	6.422
	Gæld til banker	0	14.604
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.032	7.989
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.231	2.086
	Anden gæld	390	324
	Periodeafgrænsningsposter	0	2.301
		15.755	33.726
	Gældsforpligtelser i alt	155.771	140.202
	PASSIVER I ALT	981.793	969.098

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 8 Personaleomkostninger
- 9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 10 Eventualaktiver
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitaloppgørelse

t.kr.	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	10.000	819.569	829.569
Overført via resultatdisponering	0	-673	-673
Egenkapital 1. januar 2023	10.000	818.896	828.896
Overført via resultatdisponering	0	-2.874	-2.874
Egenkapital 31. december 2023	10.000	816.022	826.022

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	t.kr.	2023	2022
	Årets resultat	-2.874	-673
13	Reguleringer	27.603	26.330
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	24.729	25.657
14	Ændring i driftskapital	-6.701	3.477
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	18.028	29.134
	Køb af materielle anlægsaktiver	-30.712	-47.022
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-30.712	-47.022
	Provenu af langfristede gældsforpligtelser	41.000	0
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-6.780	-6.274
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	34.220	-6.274
	Årets pengestrøm	21.536	-24.162
	Likvider 1. januar	-14.604	9.558
15	Likvider 31. december	6.932	-14.604

Pengestrømsopgørelsen kan ikke direkte udledes af årsregnskabet's øvrige bestanddele.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sorø Spildevand A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser fra klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Regulatorisk over-/ og underdækning

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb den økonomiske ramme for håndtering af spildevand, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Er de hos forbrugeren opkrævede beløb lavere end den økonomiske ramme for håndtering af spildevand, indregnes forskellen under tilgodehavender, hvis forskellen forventes opkrævet.

Korrektion til tidligere års indregnede over-/underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætningen omfatter spildevand- og afledningsafgifter, fast afgift, tilslutningsbidrag m.v. og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Nettoomsætningen korrigeres med en eventuel over- eller underdækning.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Posten indeholder alle omkostninger vedrørende forsyningens rensning af spildevand, drift og vedligeholdelse af renseanlæg, afskrivninger, lokaleomkostninger, miljø, forskning og udvikling m.v.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af spildevand. Under regnskabsposten hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, herunder pumpestationer og brønde m.v., ledningsregistrering og afskrivning på distributionsaktiver. Omkostningerne ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes som en distributionsomkostning.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder gebyrer.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter afskrivninger 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	50-75 år
Distributionsanlæg	10-75 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Øvrige tekniske anlæg	20-30 år
Maskiner	10-15 år
Specialudstyr, f.eks. laboratorieudstyr	5-10 år
Tilslutningsbidrag	75 år
Software	3 år

Grunde og materielle anlægsaktiver under udførelse afskrives ikke.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved afhændelse af anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Produktionsanlæg udgøres af rensningsanlæg, bassiner, og tekniske anlæg m.v.

Distributionsanlæg udgøres af spildevandsledninger, pumpestationer, knuder m.v.

Materielle anlægsaktiver under udførelse udgøres af anlæg, der på balancedagen endnu ikke er klar til at tages i brug.

I forbindelse med udskillelsen af selskabet fra Sorø Kommune, blev værdiansættelsen af overtagne materielle anlægsaktiver baseret på Vandsektorloven, jf. lov nr. 469 af 12. juni 2009. Der eksisterer ikke et effektivt marked for selskabets tekniske anlæg. Værdiansættelsen af de overtagne materielle anlægsaktiver er derfor som udgangspunkt sket ved anvendelse af nedskrevne standardværdier i pris- og levetidskataloget, som udtryk for en estimeret dagsværdi af de tekniske anlæg.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle aktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivningstesten foretages på basis af de særlige forhold, der gælder for vandselskaber, herunder at selskaberne er "non-profit" og derfor ikke opererer med et afkastkrav til ejerne, samt de særlige forhold og reguleringen af indtægter for vandselskaber.

Det er alene indikationer på værdiforringelse, der relaterer sig til begivenheder indtrådt efter aktivernes anskaffelse, som udløser nedskrivningstest.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der nedskrives til imødegåelse af forventet tab efter en individuel vurdering.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og bankindestående.

Selskabsskat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt virksomhedens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle aktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider omfatter likvide beholdninger fratrukket eventuel kortfristet bankgæld.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	2023	2022				
2 Nettoomsætning						
Håndtering af spildevand	51.388	48.847				
Over-/underdækning tømningsordning	84	235				
	<u>51.472</u>	<u>49.082</u>				
3 Finansielle indtægter						
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	82	27				
Renteindtægter fra banker	121	0				
Øvrige renteindtægter	19	21				
	<u>222</u>	<u>48</u>				
4 Finansielle omkostninger						
Renteomkostninger, KommuneKredit	2.763	2.572				
Renteomkostninger, Realkredit	489	0				
Renteomkostninger fra banker	124	113				
Garantiprovision	517	452				
Øvrige renteomkostninger	339	47				
	<u>4.232</u>	<u>3.184</u>				
5 Materielle anlægsaktiver						
t.kr.	Grunde og bygninger	Distribution sanlæg	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts-materiel og inventar	Materielle anlægs-aktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2023	11.192	1.566.009	166.405	10.892	28.360	1.782.858
Tilgang i årets løb	0	0	0	0	30.712	30.712
Afgang i årets løb	0	-2.593	0	-207	0	-2.800
Overførsel fra andre poster	0	3.200	1.286	730	-5.216	0
Kostpris 31. december 2023	<u>11.192</u>	<u>1.566.616</u>	<u>167.691</u>	<u>11.415</u>	<u>53.856</u>	<u>1.810.770</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	719.231	94.286	8.980	0	822.497
Årets afskrivninger	0	22.212	3.822	655	0	26.689
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-1.595	0	-207	0	-1.802
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>739.848</u>	<u>98.108</u>	<u>9.428</u>	<u>0</u>	<u>847.384</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>11.192</u>	<u>826.768</u>	<u>69.583</u>	<u>1.987</u>	<u>53.856</u>	<u>963.386</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	2023	2022		
6 Selskabskapital				
Selskabskapitalen er fordelt således:				
Aktier, 10.000 stk. a nom. 1.000,00 kr.	10.000	10.000		
	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>		
7 Langfristede gældsforpligtelser				
t.kr.	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	147.118	7.102	140.016	109.755
	<u>147.118</u>	<u>7.102</u>	<u>140.016</u>	<u>109.755</u>

8 Personaleomkostninger

Virksomheden har ingen ansatte. Selskabet køber drifts- og administrationsomkostninger hos Sorø Forsyningsservice A/S.

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet har i 2023 haft kontrolbesøg af Skattestyrelsen, som har gennemgået selskabets metoder og opgørelser af spildevandsafgifter vedrørende tidligere år. Selskabet har modtaget et foreløbigt forslag til afgørelse, men det er endnu uvist hvad endelig størrelse af en eventuel merbetaling af spildevandsafgift vil være. Som følge af usikkerhed omkring forfaldstidspunkt samt beløbsmæssig størrelse er der ikke indregnet en forpligtelse i årsregnskabet for 2023.

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

Sorø Spildevand A/S indgår i sambeskatning med Sorø Forsyning A/S, Sorø Vand A/S og Sorø Forsyningsservice A/S. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

Selskabets ultimative moderselskab Sorø Forsyning A/S er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne

10 Eventualaktiver

Sorø Spildevand A/S har et udskudt skatteaktiv på 57,5 mio. kr. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen, idet det er uvist i hvilket omfang det kan anvendes i koncernens sambeskatning.

Sorø Spildevand A/S har pr. 31. december 2023 en regulatorisk underdækning på i alt 329 t.kr. Underdækningen kan opkræves inden udgangen af 2024. Underdækningen er ikke indregnet i årsregnskabet, idet selskabet ikke har planlagt at opkræve underdækningen hos forbrugerne.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2023.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

12 Nærtstående parter

Sorø Spildevand A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/Hjemsted	Grundlag for bestemmende indflydelse	
Sorø Forsyning A/S	Hovedgaden 60, 4295 Stenlille	Hovedaktionær	
t.kr.		2023	2022
13 Reguleringer			
Af- og nedskrivninger		26.689	26.565
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver		998	0
Over-/underdækning tømningsordning		-84	-235
		<u>27.603</u>	<u>26.330</u>
14 Ændring i driftskapital			
Ændring i varebeholdninger		-53	0
Ændring i tilgodehavender		-2.607	-650
Ændring i kortfristet gæld		-4.041	4.127
		<u>-6.701</u>	<u>3.477</u>
15 Likvider, ultimo			
Likvide beholdninger ifølge balancen		6.932	0
Kortfristet gæld til banker		0	-14.604
		<u>6.932</u>	<u>-14.604</u>

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.”

Per Rosenberg Andersen

Dirigent

På vegne af: Sorø Forsyning A/S

Serienummer: 96aa348d-dfbf-43d8-97bf-5acb008f0e27

IP: 81.7.xxx.xxx

2024-06-04 09:06:36 UTC



Penneo dokumentnøgle: 5K4WC-YK481WSJMP-H4IZ4-PYNXT-TS27D

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>**