

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

Årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Intern revisors erklæring	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	7
Aktiver	8
Passiver	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

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 2023

Bestyrelse

Palle Schledermann, formand
Klaus Frelling Andersen, næstformand
Kåre Stig Nielsen
Helle Vejrup
Kenneth Bo Bláfoss Ingvardson
Per Jensen
Poul Neumeyer

Intern revisor

Thyge C. Bro
Peter Fjelsted

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 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingernes godkendelse.

Stenløse, den 25. april 2024

Bestyrelse

Palle Schledermann
formand

Klaus Frelling Andersen
næstformand

Kåre Stig Nielsen

Helle Vejrup

Kenneth Bo Bláfoss Ingvarðson

Per Jensen

Poul Neumeyer

Intern revisors erklæring

Vi har revideret årsregnskabet for Stenlien Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 arbejde forud 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 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Stenløse, den 25. april 2024

Thyge C. Bro

Peter Fjelsted

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 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, årsregnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold 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 25. april 2024

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 2022 udviser et resultat på 180.849 kr. mod 746.569 kr. for tiden 1. januar - 31. december 2021. Balancen viser en egenkapital på 11.726.917 kr.

Vandværket har i 2023 udpumpet 376.227 m³ vand mod 384.889 m³ året før.

Selskabet har i 2023 tilbageført en underdækning på 104.918 kr. fra 2022 idet denne ikke blev opkrævet i 2023 som forudsat og afviklet en overdækning fra tidligere år på 63.155 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 2023 været forpligtet til at tilbagebetale 63 t.kr. af tidligere års nettooverdækning til de 2 ejere.

I 2023 har selskabet en underdækning på 17.083 kr., som ikke forventes opkrævet i 2023 ud fra foreliggende budget

Selskabet har uiltilmo 2023 en overdækning på 63.154.kr. til indregning i 2024.

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 primo 2024 modtaget Skattestyrelsens endelig afgørelser, hvorfor den skattepligtige indkomst for 2019 -2022 er beregnet efter samme principper og grundlag som tidligere. Vandværkets afskrivningsgrundlag er forhøjet, således at den beregnede aktuelle skat kan nedsættes helt for indeværende og tidligere år. Konsekvensen af evt. betalt skat tidligere år vil blive indregnet i årsregnskabet for 2024. Der afsættes ikke en positiv udskudt skat, idet det ikke forventes at selskabet vil skulle betale aktuel skat i kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtrådt eller konstateret forhold fra balancedagen frem til regnskabsaflæggelsen, som foryrker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

Note		Budget (ej revideret)		
		2023 kr.	2024 kr.	2022 kr.
2	Nettoomsætning	1.387.900	1.480.000	1.528.583
	Andre driftsindtægter	0	0	0
	Omsætning i alt	1.387.900	1.480.000	1.528.583
3	Driftsomkostninger, Smedebakken	237.895	272.000	160.023
4	Driftsomkostninger, Stenlien	450.316	381.500	162.852
5	Fælles driftsomkostninger	40.055	42.500	111.703
6	Administrationsomkostninger	143.713	113.000	76.662
	Omkostninger i alt	871.979	809.000	511.240
	Bruttoresultat	515.921	671.000	1.017.343
7	Afskrivninger materielle anlægsaktiver	(345.678)	0	(203.722)
	Resultat af primær drift	170.243	671.000	813.621
8	Finansielle indtægter	19.275	0	1.980
9	Finansielle omkostninger	(8.669)	0	(69.032)
	Resultat før skat	180.849	671.000	746.569
	Regulering af tidligere års skat	0	0	0
10	Årets beregnede skat	0	0	0
	Årets resultat	180.849	671.000	746.569
		Budget (ej revideret)		
		2023 kr.	2024 kr.	2022 kr.
Resultatdisponering				
	Andelsselskabet Stenløse Vandværk, 5/6	150.708	559.167	622.141
	Veksø Vandværk I/S, 1/6	30.141	111.833	124.428
		180.849	671.000	746.569

Aktiver

<u>Note</u>		<u>2023</u> <u>kr.</u>	<u>2022</u> <u>kr.</u>
	Anlægsaktiver		
11	Vandværk og boringer	5.895.713	6.030.572
11	Maskiner og ledningsnet	2.553.471	2.670.277
	Materielle anlægsaktiver i alt	8.449.184	8.700.849
	Anlægsaktiver i alt	8.449.184	8.700.849
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavende fra tilknyttede virksomheder	450.007	393.109
	Underdækning	0	104.918
12	Andre tilgodehavender	79.045	0
	Tilgodehavender i alt	529.052	498.027
	Værdipapir og kapitalandele	442.329	430.975
	Likvide beholdning	2.773.936	2.432.769
	Omsætningsaktiver i alt	3.745.317	3.361.771
	Aktiver i alt	12.194.501	12.062.620

Passiver

<u>Note</u>	<u>2023 kr.</u>	<u>2022 kr.</u>
Egenkapital		
Andelskapital	10.173.603	10.173.603
Overført resultat	1.553.314	1.372.465
13 Egenkapital i alt	11.726.917	11.546.068
14 Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	62.925
14 Takstmæssig overdækning	0	63.155
Langfristede gældsforpligtelser	0	126.080
14 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	124.441	152.866
15 Leverandører af varer og tjenesteydelser	343.143	237.606
Selskabsskat	0	0
Kortfristede gældsforpligter	467.584	390.472
Gældsforpligtelser i alt	467.584	516.552
Passiver i alt	12.194.501	12.062.620

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 administrations-selskabet i sambeskatning søgt om genoptagelse af indkomstårene 2010 - 2018. Vandværket har primo 2024 modtaget Skattestyrelsens endelig afgørelser, hvorfor den skattepligtige indkomst for 2019 -2022 er beregnet efter samme principper og grundlag som tidligere. Vandværkets afskrivningsgrundlag er forhøjet, således at den beregnede aktuelle skat kan nedsættes helt for indeværende og tidligere år. Konsekvensen af evt betalt skat tidligere år vil blive indregnet i årsregnskabet for 2024. Der afsættes ikke en positiv udskudt skat, idet det ikke forventes at selskabet vil skulle betale aktuel skat i kommende år.

	Budget (ej revideret)		
	2023 kr.	2024 kr.	2022 kr.
2. Vandafgifter			
Salg til andre vandværker	1.429.663	1.480.000	1.385.600
Regulering af takstmæssig overdækning	(41.763)	0	142.983
	1.387.900	1.480.000	1.528.583
3. Driftsomkostninger, Smedebakken			
Pasning af værk	32.920	30.000	53.277
Pasning af borer	11.346	17.000	12.184
Planlagt vedligeholdelse vandværk	0	0	15.723
Reparationer vandværk	30.284	35.000	71.942
IT-omkostninger	5.115	5.000	0
Elektricitet	180.885	200.000	115.426
El-afgift	(29.595)	(30.000)	(60.571)
Vandanalyser	6.940	15.000	12.563
Ekstraarbejder 2021 aktiveret 2022	0	0	(56.662)
Skyldige omkostninger 2021 reguleret	0	0	(3.859)
	237.895	272.000	160.023

Noter

		Budget	
		(ej revideret)	
	2023	2024	2022
	kr.	kr.	kr.
4. Driftsomkostninger, Stenlien			
Pasning af værk	70.318	55.000	54.997
Pasning af borer	11.984	12.000	13.629
Planlagt vedligeholdelse vandværk	0	0	26.545
Reparationer vandværk	50.421	50.000	56.409
Reparationer borer	23.722	5.000	0
IT-omkostninger	4.792	5.000	0
Udenomsarealer	43.626	40.000	33.772
Øvrige udgifter	0	0	265
Elektricitet	254.868	250.000	158.115
Elafgift	(45.155)	(45.000)	(93.530)
Spildevandsafgift	0	0	1.311
Ejendomsskat	1.428	1.500	1.129
Vandanalyser	34.312	8.000	444
Ekstraarbejder 2021 aktiveret 2022	0	0	(90.234)
	450.316	381.500	162.852
5. Fælles driftsomkostninger			
Kontingenter	19.158	20.000	18.028
IT-omkostninger	13.176	13.000	3.800
Vandafledningsafgift	0	0	2.537
Telefon og internet	0	0	9.875
Grundvandspuljen	7.721	7.500	16.661
Øvrige udgifter	0	2.000	54.936
El og vand	0	0	5.866
	40.055	42.500	111.703
6. Administrationsomkostninger			
IT-omkostninger	6.212	6.500	7.705
Bank- og øvrige gebyrer	8.275	14.000	7.026
Revisorhonorar	58.700	50.000	37.500
Kassererhonorar	0	12.000	12.000
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	58.415	20.000	0
Forsikringer	1.414	1.500	1.086
Forsyningssekretariatet og øvrige omkostninger	10.697	9.000	11.345
	143.713	113.000	76.662

Noter

	2023 kr.	Budget (ej revideret) 2024 kr.	2022 kr.
7. Afskrivninger af materielle anlægsaktiver			
Vandværk og borerer	187.927	0	148.025
Maskiner, ledningsnet og inventar	157.751	0	55.697
	345.678	0	203.722
8. Finansielle indtægter			
Udbytte, andre kapitalandele	19.275	0	1.980
	19.275	0	1.980
9. Finansielle omkostninger			
Renter, pengeinstitutter	8.669	0	22.985
Urealiseret kurstab, andre kapitalandele	0	0	46.047
	8.669	0	69.032
10. Årets beregnede skat			
Årets beregnede skat udløser ikke sambeskatningsbidrag til Stenløse Vandværk, med hvem selskabet er sambeskattet.			
Selskabet har et ikke afsat skatteaktiv på 755 t. kr.			

Noter

11. Materielle anlægsaktiver

	Vandværk og boringer	Maskiner og ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- læg under udførelse	I alt
Kostpris primo	12.045.640	7.989.237	149.708	0	20.184.585
Tilgang	53.069	40.946	0	0	94.015
Afgang					
Kostpris ultimo	12.098.709	8.030.183	149.708	0	20.278.600
Af- og nedskrivninger primo	6.024.311	5.299.230	149.708	0	11.473.249
Årets afskrivninger	178.685	177.482	0	0	356.167
Af- og nedskrivninger ulti- mo	6.202.996	5.476.712	149.708	0	11.829.416
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.895.713	2.553.471	0	0	8.449.184

	2023 kr.	2022 kr.
12. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	36.663	0
Moms og afgifter	42.382	0
Veksø Vandværk	0	0
	79.045	0
13. Egenkapital		
Egenkapital primo	11.546.068	10.799.499
Overført resultat	180.849	746.569
Egenkapital ultimo	11.726.917	11.546.068

14. Langfristede gældsforpligtelser

	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.2023	Gæld i alt 31.12.2022
Gæld til øvrige kreditinstitutter	61.288	0	61.288	152.637
Takstmæssig overdækning	63.154	0	63.154	126.308
	124.443	0	124.443	278.945

	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
15. Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	302.135	76.072
Afsat til revisor	20.000	14.500
Skyldig moms	21.008	130.808
Øvrige skyldige omkostninger	0	16.226
	<u>343.143</u>	<u>237.606</u>

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.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt pantebreve, der giver pant i andre værdipapirer med en regnskabsmæssig værdi på 442 t.kr. Pantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på 61 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 borerier.

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 fratrasket 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 nettosalgspris 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.