

Sorø Vand A/S

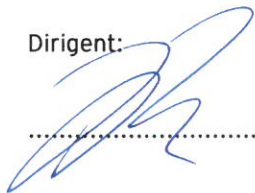
Hovedgaden 60, 4295 Stenlille

CVR-nr. 33 05 37 70

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. maj 2022

Dirigent:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' and 'V' followed by a flourish, is written over a dotted line.

.....

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 Vand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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 og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenlille, den 24. marts 2022

Direktion:



Anders Johansen
direktør

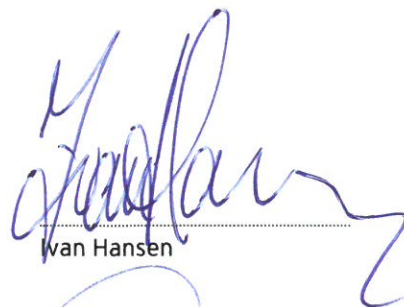
Bestyrelse:



Susanne Charlotte
Borggaard
formand



Mogens Ferlov Schwensen
næstformand



Ivan Hansen



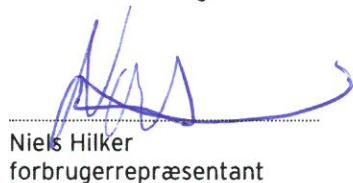
Flemming Jensen



Per Rosenberg Andersen



Gregers Koefod-Hansen
forbrugerrepræsentant



Niels Hilker
forbrugerrepræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Sorø Vand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sorø Vand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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 årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 24. marts 2021
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor
mne26738

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Sorø Vand A/S
Adresse, postnr., by	Hovedgaden 60, 4295 Stenlille
CVR-nr.	33 05 37 70
Stiftet	23. juni 2010
Hjemstedskommune	Sorø Kommune
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.soroeforsyning.dk
E-mail	mail@soroeforsyning.dk
Telefon	57 87 08 00
Bestyrelse	Susanne Charlotte Borggaard, formand Mogens Ferløv Schwensen, næstformand Ivan Hansen Flemming Jensen Per Rosenberg Andersen Gregers Koefod-Hansen, forbrugerrepræsentant Niels Hilker, forbrugerrepræsentant
Direktion	Anders Johansen, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Sorø Vand A/S indvinder grundvand fra 8 indvindingsboringer, der behandles på vandværket og distribueres gennem ca. 200 km vandledning til selskabets ca. 3.363 kunder.

I 2021 udgjorde den afregnede vandmængde 510.812 m³ (2020: 508.436 m³).

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

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

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

Overholdelse af indtægtsreguleringen i vandsektorloven

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

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

Har Sorø Vand A/S realiseret en underdækning indregnes denne kun i årsregnskabet såfremt Sorø Vand 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.	2021	2020
Økonomisk ramme	10.688	9.920
Indtægter i alt	10.083	9.501
+ overdækning / - underdækning	-605	-418

Underdækningen for 2020 kunne opkræves i 2021. Det er dog ikke sket, hvorfor denne er gået tabt. Det er muligt at opkræve underdækningen fra 2021 i år 2022, men det er usikkert i hvilket omfang det vil ske, hvorfor underdækningen ikke er indregnet i årsregnskabet.

Overholdelse af hvile-i-sig-selv-princippet i vandforsyningsloven

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.

Fra 2021 har Sorø Forsyning udviklet en ny model til dokumentation af 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 2021 og 2020 fremgår nedenfor:

Ledelsesberetning

Regulatorisk driftsregnskab

<u>tkr.</u>	2020	2021
Årets regnskabsmæssige resultat	1.385	2.185
<u>Regulering af regnskabsposter:</u>		
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger, nedskrivninger og reguleringer	2.114	2.181
Tilbageførsel af regulering af regnskabsmæssig over/underdækning	0	0
Regulering opkrævningsret udskudt skat	0	0
Tilbageførsel af reguleringer af udskudt skat	0	0
Regulering af lagerbeholdning	-260	-200
<u>Regulatoriske afskrivninger:</u>		
Årets tilgang på anlæg som straks afskrives	-5.886	-4.166
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	-2.647	0
Akkumuleret over/underdækning primo året	2.647	0
Akkumuleret over/underdækning ultimo året	0	0
Underdækning (-), overdækning (+)		

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på 2.185 t.kr. mod et overskud på 1.385 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på 68.005 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.	2021	2020
	Nettoomsætning	7.466	6.490
	Produktionsomkostninger	-2.002	-2.290
	Bruttoresultat	5.464	4.200
	Distributionsomkostninger	-2.177	-1.836
	Administrationsomkostninger	-1.117	-1.006
	Resultat af primær drift	2.170	1.358
	Andre driftsindtægter	82	54
	Andre driftsomkostninger	-15	-10
	Resultat før finansielle poster	2.237	1.402
2	Finansielle indtægter	9	19
3	Finansielle omkostninger	-61	-36
	Resultat før skat	2.185	1.385
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	2.185	1.385
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	2.185	1.385
		2.185	1.385

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2021	2020
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
4	Immaterielle anlægsaktiver		
	Software	14	32
		<u>14</u>	<u>32</u>
5	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	3.997	3.997
	Produktionsanlæg og maskiner	9.925	10.599
	Distributionsanlæg	54.194	46.871
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	200	291
	Igangværende investeringer	980	3.719
		<u>69.296</u>	<u>65.477</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>69.310</u>	<u>65.509</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Råvarer og hjælpematerialer	1.074	874
		<u>1.074</u>	<u>874</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	915	1.136
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	67	73
	Andre tilgodehavender	326	850
	Periodeafgrænsningsposter	58	66
		<u>1.366</u>	<u>2.125</u>
	Likvide beholdninger	<u>3.231</u>	<u>2.380</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>5.671</u>	<u>5.379</u>
	AKTIVER I ALT	<u>74.981</u>	<u>70.888</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2021	2020
	PASSIVER		
	Egenkapital		
6	Selskabskapital	5.000	5.000
	Overført resultat	63.005	60.820
	Egenkapital i alt	68.005	65.820
	Gældsforpligtelser		
7	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til realkreditinstitutter	3.728	0
		3.728	0
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til realkreditinstitutter (byggekredit)	160	2.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	688	2.390
	Gæld til tilknyttede virksomheder	246	398
	Anden gæld	2.154	280
		3.248	5.068
	Gældsforpligtelser i alt	6.976	5.068
	PASSIVER I ALT	74.981	70.888

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 9 Eventualaktiver
- 10 Sikkerhedsstillelser
- 11 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

t.kr.	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	5.000	60.820	65.820
Overført via resultatdisponering	0	2.185	2.185
Egenkapital 31. december 2021	5.000	63.005	68.005

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	t.kr.	2021	2020
	Årets resultat	2.185	1.385
12	Reguleringer	2.181	2.114
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	4.366	3.499
13	Ændring i driftskapital	579	725
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.945	4.224
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-20
	Køb af materielle anlægsaktiver	-5.981	-6.430
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-5.981	-6.450
	Provenue ved optagelse af gæld til kreditinstitutter	1.887	2.000
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	1.887	2.000
	Årets pengestrøm	851	-226
	Likvider 1. januar	2.380	2.606
	Likvider 31. december	3.231	2.380

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sorø Vand A/S for 2021 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.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg og distribution af vand indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb indtægtsrammen for levering af vand, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Er de hos forbrugerne opkrævede beløb lavere end prisloftet for levering af vand, indregnes forskellen som en underdækning, hvis forskellen forventes opkrævet.

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

Produktionsomkostninger

Posten indeholder alle omkostninger vedrørende forsyningens indvinding af vand, drift og vedligehold af vandværk og indvindingsområder, afskrivninger, lokaleomkostninger, miljø, forskning og udvikling m.v.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af vand. 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 og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger 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 immaterielle og 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:

Bygninger	20-75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Vandværk	10-50 år
Ledningsnet	50-75 år
Pumpestationer og øvrige tekniske anlæg	10-30 år
Maskiner	10-15 år
Software	3 år

Anlæg under udførelse udgøres af anlæg, der på balancedagen endnu ikke er klar til at blive taget i brug. Anlæg under udførelse afskrives ikke.

Grunde afskrives ikke.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver består af software.

Immaterielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle aktiver består af grunde, bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt vandtekniske anlæg herunder indvindingsanlæg, vandleddninger m.v.

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 immaterielle og 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 nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

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

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 nettorealiseringsværdien.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året fordelt på drifts- og investeringsaktivitet, 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.

Likvider omfatter likvide beholdninger fratrukket eventuel kortfristet bankgæld.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	2021	2020
2 Finansielle indtægter		
Øvrige renteindtægter	9	19
	<u>9</u>	<u>19</u>

3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til pengeinstitutter	24	22
Øvrige renteomkostninger	37	14
	<u>61</u>	<u>36</u>

4 Immaterielle anlægsaktiver	
t.kr.	Software
Kostpris 1. januar 2021	156
Kostpris 31. december 2021	<u>156</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	124
Årets afskrivninger	<u>18</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>142</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>14</u>

5 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Grunder og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Distribution sanlæg	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Igang- værende investe- ringer	I alt
Kostpris 1. januar 2021	3.997	26.172	151.383	552	3.719	185.823
Tilgang i årets løb	0	0	0	0	5.981	5.981
Overførsel fra andre poster	0	281	8.439	0	-8.720	0
Kostpris 31. december 2021	<u>3.997</u>	<u>26.453</u>	<u>159.822</u>	<u>552</u>	<u>980</u>	<u>191.804</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	0	15.573	104.512	261	0	120.346
Årets afskrivninger	0	955	1.116	91	0	2.162
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>0</u>	<u>16.528</u>	<u>105.628</u>	<u>352</u>	<u>0</u>	<u>122.508</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>3.997</u>	<u>9.925</u>	<u>54.194</u>	<u>200</u>	<u>980</u>	<u>69.296</u>

6 Selskabskapital

Selskabskapitalen er fordelt således:

Aktier, 5.000 stk. a nom. 1.000,00 kr.	5.000	5.000
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>

7 Langfristede gældsforpligtelser

Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder 2.973 kr. senere end 5 år fra balancedagen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

Sorø Vand A/S indgår i sambeskatning med Sorø Forsyning A/S, Sorø Spildevand A/S og Sorø Forsyningservice 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 administrationselskab for sambeskatningen, og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

9 Eventualaktiver

Sorø Vand A/S har et udskudt skatteaktiv på 11,4 mio. kr. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen, idet det er uvist i hvilket omfang det kan anvendes i koncernens sambeskatning.

Sorø Vand A/S har realiseret en underdækning i 2021 på 605 t.kr. efter vandsektorloven. Det er muligt at opkræve underdækningen i forhold til den økonomiske regulering i år 2022, men det er usikkert i hvilket omfang det vil ske.

10 Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2021.

11 Nærtstående parter

Sorø Vand 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.		2021	2020
12 Reguleringer			
Af- og nedskrivninger		2.181	2.114
		2.181	2.114
13 Ændring i driftskapital			
Ændring i varebeholdninger		-200	-260
Ændring i tilgodehavender		759	-567
Ændring i leverandørgæld m.v.		20	1.552
		579	725