

Slangerup Vandværk A.m.b.a.

Nybrovej 15

3550 Slangerup

CVR-nr. 32 99 70 74

Årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Pengestrømsopgørelse for 2023	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Selskabsoplysninger

Selskab

Slangerup Vandværk A.m.b.a.
Nybrovej 15
3550 Slangerup
CVR-nr.: 32 99 70 74
Hjemstedskommune: Frederikssund
Regnskabsår: 01.01.-31.12.2023

Bestyrelse

Lars Jung, formand
Claus Raagaard Mahler, næstformand
Bent Jakobsen, kasserer
Niels Agerlin Petersen
Vibeke Valentin Hoffmann

Driftsleder

Max Michael Christensen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
0900 København C
CVR-nr. 33 96 35 56

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Slangerup 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 og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

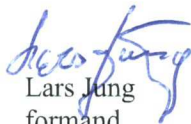
Slangerup, den 11.04.2024

Driftsleder



Max Michael Christensen
driftsleder

Bestyrelse



Lars Jung
formand



Claus Raagaard Mahler
næstformand



Bent Jakobsen
kasserer



Niels Agerlin Petersen



Vibeke Valentin Hoffmann

Interne revisorer

Vi har udført bilags gennemgang iht. vedtægternes § 12.3 uden yderligere bemærkninger.



Per Jesper Nilassen

Allan Madsen



Generalforsamlingsvalgte interne revisorer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Slangerup Vandværk A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slangerup Vandværk A.m.b.a for årsregnskabet 1. januar til 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, årsregnskabet, 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 for regnskabsperioden 1. januar til 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". Vi er uafhængige af fonden 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. 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 regnskabsbrugerne 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 11.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Mogens Michael Henriksen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23309

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Nettoomsætning	1	4.319.276	4.607
Produktionsomkostninger	2,3,4	<u>(1.515.346)</u>	<u>(1.770)</u>
Bruttoresultat		2.803.929	2.837
Distributionsomkostninger	2,3,4	(1.963.425)	(1.849)
Administrationsomkostninger	2,3,4	<u>(848.453)</u>	<u>(1.186)</u>
Resultat af primær drift		(7.949)	98
Andre driftsindtægter	5	62.788	178
Andre driftsomkostninger	6	<u>(54.082)</u>	<u>(66)</u>
Driftsresultat		758	14
Finansielle omkostninger		<u>(758)</u>	<u>(14)</u>
Årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>

Balance pr. 31.12.2023

	<u>Note</u>	<u>2023 kr.</u>	<u>2022 t.kr.</u>
Grunde og bygninger		3.630.251	3.741
Produktionsanlæg		9.627.710	10.148
Distributionsanlæg		53.691.554	53.118
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		108.739	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	121
Materielle anlægsaktiver	7	<u>67.058.254</u>	<u>67.128</u>
 Anlægsaktiver		 <u>67.058.254</u>	 <u>67.128</u>
 Reserve dele		 <u>252.413</u>	 <u>248</u>
Varebeholdninger		<u>252.413</u>	<u>248</u>
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		 0	 301
Andre tilgodehavender		288.705	126
Periodeafgrænsningsposter		0	0
Tilgodehavender		<u>288.705</u>	<u>427</u>
 Likvide beholdninger		 <u>1.973.046</u>	 <u>763</u>
 Omsætningsaktiver		 <u>2.514.164</u>	 <u>1.438</u>
 Aktiver		 <u><u>69.572.418</u></u>	 <u><u>68.566</u></u>

Balance pr. 31.12.2023

	<u>Note</u>	<u>2023 kr.</u>	<u>2022 t.kr.</u>
Hensættelser til reguleringsmæssig overdækninger, tidsmæssige forskelle	8	67.058.254	67.128
Hensættelser til reguleringsmæssig overdækninger, takster	8	1.125.012	1.010
Hensatte forpligtelser		<u>68.183.266</u>	<u>68.138</u>
Leverandørgæld		1.126.871	305
Anden gæld		262.281	123
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.389.152</u>	<u>428</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.389.152</u>	<u>428</u>
Passiver		<u>69.572.418</u>	<u>68.566</u>
Eventualforpligtelser	11		

Pengestrømsopgørelse for 2023

	<u>Note</u>	<u>2023 kr.</u>	<u>2022 t.kr.</u>
Driftsresultat		758	14
Af- og nedskrivninger	3	2.225.537	2.280
Regulering af over/underdækning	8	44.981	(1.219)
Ændring i driftskapital	9	<u>1.095.730</u>	<u>(1.241)</u>
		3.367.005	(166)
Modtagne finansielle indtægter		0	0
Betalte finansielle omkostninger		<u>(758)</u>	<u>(14)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		<u>3.366.247</u>	<u>(180)</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		<u>(2.155.599)</u>	<u>(628)</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		<u>(2.155.599)</u>	<u>(628)</u>
Ændring i likvide midler		1.210.648	(808)
Likvider 01.01.2022		<u>762.398</u>	<u>1.571</u>
Likvider 31.12.2022	10	<u><u>1.973.046</u></u>	<u><u>763</u></u>

Noter

	2023	2022
	kr.	t.kr.
1. Nettoomsætning		
Variabelt vandbidrag	1.957.335	1.716
Fast vandbidrag	1.392.749	1.283
Øvrig omsætning	54.600	44
Tilslutningsbidrag	931.473	345
Årsregulering af debitor	28.100	0
Over-/underdækning takster	(114.918)	(433)
Over-/underdækning anlægssum	69.937	1.652
	4.319.276	4.607
2. Personaleomkostninger		
Lønninger, gager og andre personaleomkostninger, produktion	682.196	730
Lønninger, gager og andre personaleomkostninger, distribution	55.056	35
Lønninger, gager og andre personaleomkostninger administration	604.841	879
Lønninger, gager og personaleomkostninger i alt	1.342.093	1.701
Personaleomkostninger indgået i anlægsarbejde	336.750	173
Personaleomkostninger i alt	1.678.843	1.817
Gennemsnitligt antal medarbejdere	3	3

Noter

	<u>2023</u> <u>kr.</u>	<u>2022</u> <u>t.kr.</u>
3. Af- og nedskrivninger		
Bygninger	110.778	111
Produktionsanlæg	520.486	625
Andre anlæg	<u>1.594.273</u>	<u>1.545</u>
	<u>2.225.537</u>	<u>2.281</u>

Af- og nedskrivninger er indregnet i resultatopgørelsen:

Produktionsomkostninger	631.264	736
Distributionsomkostninger	<u>1.594.273</u>	<u>1.545</u>
	<u>2.225.537</u>	<u>2.281</u>

	<u>Produktions-</u> <u>omkostninger</u> <u>kr.</u>	<u>Distri-</u> <u>butions-</u> <u>omkostninger</u> <u>kr.</u>	<u>Admini-</u> <u>strations-</u> <u>omkostninger</u> <u>kr.</u>	<u>I alt</u> <u>kr.</u>	<u>2022</u> <u>t.kr.</u>
4. Opgørelse af udgifter					
efter art					
Personaleomkostninger	682.196	55.056	604.841	1.342.093	1.643
Driftsudgifter	201.887	314.096	243.612	759.594	781
Afskrivninger	<u>631.264</u>	<u>1.594.273</u>	<u>0</u>	<u>2.225.537</u>	<u>2.281</u>
	<u>1.515.346</u>	<u>1.963.425</u>	<u>848.453</u>	<u>4.327.224</u>	<u>4.705</u>

	<u>2022</u> <u>kr.</u>	<u>2021</u> <u>t.kr.</u>
5. Andre driftsindtægter		
Arbejde for andre	57.741	73
Salg af målere	0	105
Andre indtægter	<u>5.047</u>	<u>0</u>
	<u>62.788</u>	<u>178</u>

6. Andre driftsomkostninger		
Lønudgifter vedrørende arbejde for andre	<u>54.082</u>	<u>66</u>
	<u>54.082</u>	<u>66</u>

Noter

	<u>Grunde og bygninger kr.</u>	<u>Anlæg Produktion kr.</u>	<u>Anlæg Distribution kr.</u>	<u>Andre anlæg m.v. kr.</u>	<u>Anlæg under udførelse kr.</u>
7. Materielle anlægsaktiver					
Kostpris 01.01.2023	5.204.035	17.119.325	69.340.913	906.639	121.251
Tilgang	0	0	2.140.926	134.923	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(121.251)</u>
Kostpris 31.12.2023	<u>5.204.035</u>	<u>17.119.325</u>	<u>71.991.322</u>	<u>1.042.562</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger					
01.01.2023	(1.463.006)	(6.971.129)	(16.732.680)	(906.638)	0
Årets afskrivninger	<u>(110.778)</u>	<u>(520.485)</u>	<u>(1.567.088)</u>	<u>(27.185)</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2023	<u>(1.573.784)</u>	<u>(7.491.615)</u>	<u>(18.299.768)</u>	<u>(933.823)</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi					
31.12.2023	<u>3.630.251</u>	<u>9.627.710</u>	<u>53.691.554</u>	<u>108.739</u>	<u>0</u>

8. Reguleringsmæssig overdækning

Over/underdækning er opgjort efter hvile i sig selv princippet, herunder opgørelse af eventuelt mellemværende vedr tidligere år.

	<u>2023 kr.</u>	<u>2022 t.kr.</u>
Reguleringsmæssig overdækning, anlægssum		
Primo	67.128.192	68.780
Årets regulering	<u>(69.937)</u>	<u>(1.652)</u>
Ultimo	<u>67.058.254</u>	<u>67.128</u>
Reguleringsmæssig overdækning, takster		
Primo	1.010.093	577
Årets regulering	<u>114.918</u>	<u>433</u>
Ultimo	<u>1.125.012</u>	<u>1.010</u>

Noter

	2023	2022
	kr.	t.kr.
Reguleringsmæssig overdækning, takster fremkommer således:		
Resultat før indregning af over-/underdækning	44.981	(1.219)
Årets afskrivninger	2.225.537	2.280
Årets investeringer	<u>(2.155.599)</u>	<u>(628)</u>
Ultimo	<u>114.918</u>	<u>433</u>

9. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	(4.047)	0
Ændring i tilgodehavender	138.525	(236)
Ændring i leverandørgæld m.v.	961.252	(1.024)
Andre ændringer	<u>0</u>	<u>19</u>
	<u>1.095.730</u>	<u>(1.241)</u>

10. Likvider

Likvide beholdninger	<u>1.973.046</u>	<u>763</u>
	<u>1.973.046</u>	<u>763</u>

11. Eventualforpligtelser

Slangerup Vandværk A.m.b.a. eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. 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 ved salg af drikkevand indregnes i resultatopgørelsen, når levering til forbruger har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld og tilgodehavende.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger der afholdes til salg af drikkevand mv., omkostninger til råvarer, hjælpematerialer personale samt afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til distribution, herunder omkostninger der afholdes til vedligeholdelse og drift af ledningsnet mv., personale beskæftiget med distribution og med drift samt afskrivninger på distributionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved selskabets administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af selskabet.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger omfatter indtægter og omkostninger af sekundær karakter set i forhold til selskabets hovedaktiviteter.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat

Selskabet er fritaget for beskatning

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg (grunde og bygninger) måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning til skønnet dagsværdi på aktiver anskaffet før 1. januar 2010 er sket med udgangspunkt i estimerede- og levetidsnedskrevne standard anskaffelses- og genanskaffelsespriser (standardværdi) fastsat med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsanlæg, herunder ledningsnet måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning til skønnet dagsværdi på aktiver anskaffet før 1. januar 2010 er sket med udgangspunkt i estimerede- og levetidsnedskrevne standard anskaffelses- og genanskaffelsespriser (standardværdi) fastsat med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog.

Biler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

Bygninger	75 år
Garage og rørlager	25 år
Produktionsanlæg	15-50 år
Ledningsnet	50-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger (reservedele o.l.) måles til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Hensættelser til reguleringsmæssig overdækninger, takster

Saldo for reguleringsmæssig overdækninger, takster består af det beløb virksomheder forventer at skulle tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster efter ”hvile i sig selv” princippet.

Hensættelser til reguleringsmæssig overdækninger, tidsmæssige forskelle

Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger, tidsmæssige forskelle efter ”hvile i sig selv” princippet består af modposten til materielle anlægsaktiver med fradrag af evt anlægslån og tilslutningsafgifter.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.