



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

UDSHOLT VANDVÆRK A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 11/5 2019

Dirigent

CVR-NR. 32 60 51 76

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Udsholt Vandværk A.m.b.a. Udsholtvej 71 3230 Græsted CVR-nr.: 32 60 51 76 Stiftet: 1. januar 2010 Hjemsted: Gribskov Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Claus Normann Nielsen, Formand Jesper Rasmussen, Næstformand Ib Maymann, Kasserer Kenneth Larsen, Sekretær Peter Godtfredsen, Bestyrelsesmedlem
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Sydbank Sdr. Jernbanevej 18 C 3400 Hillerød
Advokat	Gribskov Advokaterne Østergade 12 3200 Helsingør

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Udsholt 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gribskov, den 5. april 2019

Bestyrelse

Claus Normann Nielsen
Formand

Jesper Rasmussen
Næstformand

Ib Maymann
Kasserer

Kenneth Larsen
Sekretær

Peter Godtfredsen
Bestyrelsesmedlem

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Udsholt Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 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 Udsholt Vandværk A.m.b.a. i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Udsholt Vandværk A.m.b.a. har i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2018 medtaget det af bestyrelsen godkendte budget for 2018. Budgettet har, som det fremgår af resultatopgørelsen, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksom på oplysningerne i noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling", som beskriver de usikkerheder, der er forbundet med indregning og måling af tilgodehavende selskabsskat vedrørende tidligere år samt det forventet skatteaktiv beskrevet i noten "Eventualposter". Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse forhold.

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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er 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.

København, den 5. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Frost Jensen
Statsautoriseret revisor
MNR-nr. mne27740

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive vandforsyningsanlæg samt at distribuere vand til værkets forbrugere.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Særlige risici

Skattemæssige indgangsværdier

Der er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010. Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne er i overensstemmelse med dom afsagt af Højesteret den 8. november 2018 i de 2 prøvesager vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princip.

Som følge af Højesterets dom skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i POLKA-værdier (de skattemæssige indgangsværdier). Den nærmere proces for ændring af de skattemæssige indgangsværdier og genoptagelse af selvangivelser/årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017 er pt. ikke endelig klarlagt, idet offentliggørelse af genoptagelsescirkulære fra Skattestyrelsen afventes.

Det er for opgørelsen af selskabets skatteaktiv lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier).

Selskabet har herpå baseret et udskudt skatteaktiv. Selskabets udskudte skatteforpligtelse der blev indregnet i 2017, da det så ud til at prøvesagerne ville tabe i retssystemet, er i året tilbageført sammen med den opkrævningsret der ligeledes blev indregnet i 2017. Selskabet er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip, og tidshorizonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed. Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i balancen, men oplyst som et eventualaktiv i noten "Eventualposter".

I regnskabsposten tilgodehavende selskabsskat under omsætningsaktiver er indregnet en tilgodehavende selskabsskat på 1.297 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2017, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Den indregnede tilgodehavende selskabsskat på 1.297 tkr. vedrørende tidligere år er forbundet med en vis usikkerhed, idet selskabets skattesag ikke er endelig afklaret, ligesom genoptagelsescirkulæret fra Skattestyrelsen ikke er offentliggjort. Opgørelsen af den tilgodehavende selskabsskat er derfor baseret på ledelsens forventninger til principper i det ikke offentliggjorte genoptagelsescirkulære. Ligeledes er tilsvarende indtægt i resultatopgørelsen under skat af årets resultat forbundet med samme usikkerhed.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Regnskab 2018 kr.	(ej revideret) Budget 2018 tkr.	Regnskab 2017 tkr.
NETTOOMSÆTNING	1	5.715.948	8.660	8.823
Produktionsomkostninger.....	2	-1.406.996	-1.275	-1.645
Distributionsomkostninger.....	3	-4.191.002	-4.639	-3.945
Personaleomkostninger.....	4	-2.151.867	-2.138	-2.443
BRUTTOFORTJENESTE		-2.033.917	608	790
Administrationsomkostninger.....	5	-918.404	-838	-818
DRIFTSRESULTAT		-2.952.321	-230	-28
Regulering opkrævningsret.....	6	0	0	0
Finansielle omkostninger.....	7	-63.305	-20	-6
RESULTAT FØR SKAT		-3.015.626	-250	-34
Skat af årets resultat.....	8	1.296.765	0	-49
ÅRETS RESULTAT		-1.718.861	-250	-83
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING				
Overført resultat.....		-1.718.861		-83
I ALT		-1.718.861		-83

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Grunde.....		1.112.880	1.113
Produktionsanlæg.....		17.262.824	16.467
Distributionsanlæg.....		88.530.637	87.595
Fælles funktionsanlæg.....		555.330	667
Materielle anlægsaktiver.....	9	107.461.671	105.842
ANLÆGSAKTIVER.....		107.461.671	105.842
Tilgodehavende vandafgifter.....		903.739	726
Moms.....		648.885	674
Periodeafgrænsningsposter.....		133.558	118
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.362.912	39
Opkrævningsret.....		0	13.149
Tilgodehavender.....		3.049.094	14.706
Indestående i pengeinstitutter.....		1.017.409	296
Kassebeholdning.....		216	2
Likvide beholdninger.....		1.017.625	298
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.066.719	15.004
AKTIVER.....		111.528.390	120.846

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Kapital.....		104.172.018	104.172
Overført resultat.....		-624.680	1.095
EGENKAPITAL.....	10	103.547.338	105.267
Hensættelse til udskudt skat.....		0	13.149
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	13.149
Kommunekredit (12.500.000 kr. trækingsret).....		1.000.000	0
Overdækning.....		1.761.906	0
Langfristede gældsforpligtelser.....		2.761.906	0
Tilbagebetaling vandafgifter.....		375.312	593
Kassekredit.....		1.642.660	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.234.295	1.345
Anden gæld.....	11	783.747	492
Overdækning.....		1.183.132	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.219.146	2.430
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		7.981.052	2.430
PASSIVER.....		111.528.390	120.846
Eventualposter mv.	12		

NOTER

	2018 kr.	2017 tkr.	Note
Nettoomsætning			1
Tilslutningsafgifter.....	220.500	221	
Afregnet fast afgift.....	6.291.684	6.282	
Målerafgift.....	442.384	442	
Afregnet kubikmeter-afgift.....	1.499.020	1.448	
Vandspild, statsafgift af ledningsført vand.....	-143.179	-67	
Salg til andre vandforsyninger.....	4.095	8	
Anden indtægt.....	162.701	160	
Salg af vandmålere.....	15.000	12	
Gebyrer opkrævninger.....	175.400	320	
Regulering af statsafgift vedrørende tidligere år.....	-6.619	-3	
Resultat efter vandforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-2.945.038	0	
	5.715.948	8.823	
<p>I omsætningen for 2017 var indregnet en opkrævningsret på 13.149 tkr. Denne er som følge af Højesteretsdommen i vandsagen tilbageført og overført til note 6 i regnskabet.</p>			
Produktionsomkostninger			2
Boringer vedligeholdelse.....	4.325	0	
Betondæk vedligeholdelse.....	176.062	347	
Bygning vedligeholdelse.....	46.051	56	
Installationer vedligeholdelse.....	131.962	115	
Inventar vedligeholdelse.....	12.055	3	
Køb af inventar.....	24.453	18	
El.....	155.270	176	
Vandanalyse.....	57.285	7	
Forbrugsafgifter.....	4.210	6	
Ejendomsskatter.....	31.932	30	
Forsikring produktionsanlæg.....	11.358	11	
Automobil drift.....	74.132	106	
Salg af driftsmidler.....	0	-25	
Andre udgifter ved produktion.....	10.625	6	
Køb af vand hos andre forsyninger.....	1.923	3	
Afskrivning produktionsanlæg.....	665.353	786	
	1.406.996	1.645	
Distributionsomkostninger			3
El.....	7.039	13	
Ledningsnet vedligeholdelse.....	796.185	601	
Vandmåler vedligeholdelse.....	113.555	25	
Ledningsregistrering.....	28.610	72	
Eftergivet ledningstab.....	23.245	1	
Tilslutninger.....	129.554	102	
Afskrivninger ledningsnet.....	3.092.814	3.131	
	4.191.002	3.945	

NOTER

	2018 kr.	2017 tkr.	Note
Personaleomkostninger			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	4	4	
De samlede personaleomkostninger udgør:			
Lønninger og gager.....	1.614.802	1.940	
Rådighedsvagter og overtidsbetaling.....	380.213	339	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	-16.080	54	
Pension.....	126.305	146	
Sociale bidrag.....	16.509	16	
ATP.....	9.089	10	
Forsikringer.....	18.197	18	
Personaleomkostninger.....	2.832	20	
Sygedagpenge.....	0	-100	
	2.151.867	2.443	
 Administrationsomkostninger			 5
Kontorhold.....	26.161	19	
Telefon og telefax.....	43.026	40	
Advokat.....	0	3	
Revision.....	45.000	45	
Regnskabsmæssig assistance.....	30.000	29	
Rådgivningshonorar vedr. Vandsektorloven.....	55.000	20	
Skattemæssig assistance.....	25.000	11	
Rest rådgiver vedrørende tidligere år.....	6.700	3	
Forsikringer.....	1.202	1	
Kontingenter.....	97.934	88	
Bankgebyrer.....	9.587	12	
Edb-udgifter.....	22.060	41	
Porto og PBS.....	70.591	72	
Repræsentation.....	4.188	1	
Mødeudgifter.....	20.458	19	
Annoncer.....	0	5	
Personaleomkostninger, administration.....	26.887	26	
Kursus.....	34.995	21	
Kontorinventar vedligeholdelse.....	32.041	9	
Lønadministration.....	5.652	7	
Tab på debitorer.....	13.435	17	
Indgået tidligere afskrevne fordringer.....	-22.895	-32	
Afskrivning på fælles funktionsanlæg.....	215.382	195	
Bestyrelseshonorar.....	156.000	166	
	918.404	818	

NOTER

	2018 kr.	2017 tkr.	Note
Regulering opkrævningsret			6
Regulering opkrævningsret.....	-13.149.493	13.149	
Regulering af udskudt skat.....	13.149.493	-13.149	
	0	0	
Finansielle omkostninger			7
Kassekredit.....	27.511	6	
Garantiprovision.....	31.250	0	
Renter, SKAT.....	4.544	0	
	63.305	6	
Skat af årets resultat			8
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	49	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-1.296.765	0	
	-1.296.765	49	

I skat af årets resultat for 2017 var der udgiftsført 13.149 tkr. Denne er som følge af Højesteretsdommen i vandsagen tilbageført og overført til note 6 i regnskabet.

Materielle anlægsaktiver

9

	Grunde	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Fælles funk- tionsanlæg
Kostpris 1. januar 2018.....	1.112.880	21.736.701	112.908.500	1.035.346
Tilgang.....	0	1.461.337	4.028.683	104.140
Afgang.....	0	0	0	0
Kostpris 31. december 2018...	1.112.880	23.198.038	116.937.183	1.139.486
Afskrivninger 1. januar 2018....		5.269.861	25.313.732	368.775
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		0	0	0
Årets afskrivninger		665.353	3.092.814	215.382
Afskrivninger 31. december 2018.....		5.935.214	28.406.546	584.157
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	1.112.880	17.262.824	88.530.637	555.329

NOTER

	Note
Egenkapital	10

	Kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	104.172.018	1.094.181	105.266.199
Forslag til årets resultatdisponering.....		-1.718.861	-1.718.861
Egenkapital 31. december 2018.....	104.172.018	-624.680	103.547.338

	2018 kr.	2017 tkr.	
Anden gæld			11
Diverse omkostningskreditorer.....	121.526	87	
A-skat og AM-bidrag.....	65.701	63	
ATP.....	3.408	3	
Feriepengeforpligtelse.....	232.188	248	
Skyldig ledningsafgift.....	360.924	91	
	783.747	492	

NOTER

Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Selskabet har pr. balancedagen et udskudt skatteaktiv.

Note

12

Selskabet er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip, og tidshorizonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed jf. hertil noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling". Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i årsregnskabet.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010. Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne er i overensstemmelse med dom afsagt af Højesteret den 8. november 2018 i de 2 prøvesager vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princip.

13

Som følge af Højesterets dom skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i POLKA-værdier (de skattemæssige indgangsværdier). Den nærmere proces for ændring af de skattemæssige indgangsværdier og genoptagelse af selvangivelser/årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017 er pt. ikke endelig klarlagt, idet offentliggørelse af genoptagelsescirkulære fra Skattestyrelsen afventes.

Det er for opgørelsen af selskabets skatteaktiv lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier).

Selskabet har herpå baseret et udskudt skatteaktiv. Selskabets udskudte skatteforpligtelse der blev indregnet i 2017, da det så ud til at prøvesagerne ville tabe i retssystemet, er i året tilbageført sammen med den opkrævningsret der ligeledes blev indregnet i 2017. Selskabet er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip, og tidshorizonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed. Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i balancen, men oplyst som et eventualaktiv i noten "Eventualposter".

I regnskabsposten tilgodehavende selskabsskat under omsætningsaktiver er indregnet en tilgodehavende selskabsskat på 1.297 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2017, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Den indregnede tilgodehavende selskabsskat på 1.297 tkr. vedrørende tidligere år er forbundet med en vis usikkerhed, idet selskabets skattesag ikke er endelig afklaret, ligesom genoptagelsescirkulæret fra Skattestyrelsen ikke er offentliggjort. Opgørelsen af den tilgodehavende selskabsskat er derfor baseret på ledelsens forventninger til principper i det ikke offentliggjorte genoptagelsescirkulære. Ligeledes er tilsvarende indtægt i resultatopgørelsen under skat af årets resultat forbundet med samme usikkerhed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Udsholt Vandværk A.m.b.a. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV" PRINCIPPET

Over og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over eller underdækning, opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne over tid. Årets over eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over eller underdækning efter vand-forsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I resultatopgørelsen indregnes årets indtægter i henhold til forbrugerregnskabet samt tilslutningsafgifter vedrørende tilsluttede ejendomme. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Afregningsåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af vand indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af vand i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af vand, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, herunder lønninger og gager til administrative personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS
BALANCEN
Materielle anlægsaktiver

Grunde er målt til kr. 80 pr. m² med udgangspunkt i det tinglyste antal m². Der afskrives ikke på grunde.

Produktionsanlæg, distributionsanlæg og fælles funktionsanlæg udgøres af bygninger, ledninger, pumper og borer samt nødvendige maskiner. Værdiansættelsen er sket under hensyntagen til en vurdering af den driftsøkonomiske dagsværdi af aktiverne baseret på en forventning om den fremtidige driftsøkonomi. Materielle anlægsaktiver er nedskrevet til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den skønnede kostpris.

I forbindelse med opgørelsen af anlægsaktiverne til overtagelsesbalancen er der for flere aktivgrupper anvendt anslåede genanskaffelsespriser. Der kan som følge af fortolkningen af Vandsektorloven ske regulering af de anslåede genanskaffelsespriser.

Den ovenfor opgjorte anskaffelsessum fradrages akkumulerede afskrivninger.

Anskaffelser efter 1. januar 2010 måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
EDB.....	5 år	0%
Biler.....	5 år	0%
Boringer.....	30 år	0%
SRO-anlæg.....	10 år	0%
Filterbassiner.....	50 år	0%
Beluftningsanlæg.....	50 år	0%
Råvandsstationer.....	30 år	0%
Målere.....	8 år	0%
Bygninger.....	75 år	0%
Ledningsnet.....	25-75 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg 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 eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Skyldig skat 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 indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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."

Claus Bert Normann Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-306330601450

IP: 62.44.xxx.xxx

2019-04-08 17:36:21Z

NEM ID 

Ib Maymann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-209219404493

IP: 2.110.xxx.xxx

2019-04-08 19:23:24Z

NEM ID 

Jesper Rønn Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-551217025680

IP: 93.164.xxx.xxx

2019-04-08 19:28:13Z

NEM ID 

Peter Hans Godtfredsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-492317253162

IP: 185.49.xxx.xxx

2019-04-09 06:34:09Z

NEM ID 

Kenneth Peter Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-579240239380

IP: 131.165.xxx.xxx

2019-04-15 03:53:08Z

NEM ID 

Per Frost Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1114063996968

IP: 77.243.xxx.xxx

2019-04-15 06:51:16Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: FW6ML-JQ3BD-4J5L-AYFG3-A7VMA-1UJJ6

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 tidsstemplet 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/validate>