



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

2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 8/8 2020



Dirigent

CVR-NR. 32 60 51 76

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

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 Christian Nødebo, 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 Helsingø

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gribskov, den 7. marts 2020

Bestyrelse

Claus Normann Nielsen
Formand

Jesper Rasmussen
Næstformand

Ib Maymann
Kasserer

Christian Nødebo
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 2019 - 31. december 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 2019 medtaget det af bestyrelsen godkendte budget for 2019. 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 opmærksomheden 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.

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 7. marts 2020

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 er opgjort med udgangspunkt i de regulatoriske værdier anvendt i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort og anvendt i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010.

Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne sker med udgangspunkt i præmisserne i de to domme som Højesteret afsagde den 8. november 2018 vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princippet. Det skal dog bemærkes, at der på tidspunktet for regnskabets aflæggelse endnu ikke er truffet afgørelse i selskabets igangværende klager, hvorfor de endelige tal kan afvige.

Som følge af Højesterets dom skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2010-2018 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i de skattemæssige indgangsværdier fastlagt med afsæt i præmisserne for Højesterets domme. Denne del er endnu ikke afsluttet, hvorfor der stadig er usikkerhed omkring den endelige værdiansættelse og dermed opgørelsen af den udskudte skat.

I regnskabsposten tilgodehavende selskabsskat under omsætningsaktiver er indregnet en tilgodehavende selskabsskat på 1.275 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til de betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2017, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af skatteårsopgørelser for indkomstårene 2010-2017, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Den indregnede tilgodehavende selskabsskat på 1.275 tkr. vedrørende tidligere år er forbundet med en vis usikkerhed, idet selskabets skattesag ikke er endelig afklaret. Opgørelsen af den tilgodehavende selskabsskat er derfor baseret på ledelsens forventninger til principper i det 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 2019 kr.	(ej revideret) Budget 2019 tkr.	Regnskab 2018 tkr.
NETTOOMSÆTNING	1	7.772.554	6.987	5.716
Produktionsomkostninger.....	2	-1.371.270	-1.269	-1.420
Distributionsomkostninger.....	3	-3.733.355	-4.129	-4.197
Personaleomkostninger.....	4	-2.003.331	-2.546	-2.305
BRUTTOFORTJENESTE		664.598	-957	-2.206
Administrationsomkostninger.....	5	-685.608	-700	-746
DRIFTSRESULTAT		-21.010	-1.657	-2.952
Finansielle omkostninger.....	6	-40.511	-49	-64
RESULTAT FØR SKAT		-61.521	-1.706	-3.016
Skat af årets resultat.....	7	0	0	1.297
ÅRETS RESULTAT		-61.521	-1.706	-1.719
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING				
Overført resultat.....		-61.521		-1.719
I ALT		-61.521		-1.719

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Grunde.....		1.112.880	1.113
Produktionsanlæg.....		21.295.685	17.263
Distributionsanlæg.....		90.200.980	88.531
Fælles funktionsanlæg.....		339.749	555
Materielle anlægsaktiver.....	8	112.949.294	107.462
ANLÆGSAKTIVER.....		112.949.294	107.462
Tilgodehavende vandafgifter.....		600.437	904
Moms.....		498.050	649
Periodeafgrænsningsposter.....		128.862	134
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.274.824	1.363
Tilgodehavender.....		2.502.173	3.050
Indestående i pengeinstitutter.....		162.787	1.017
Kassebeholdning.....		328	0
Likvide beholdninger.....		163.115	1.017
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.665.288	4.067
AKTIVER.....		115.614.582	111.529

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Kapital.....		104.172.018	104.172
Overført resultat.....		-686.201	-625
EGENKAPITAL.....	9	103.485.817	103.547
Kommunekredit (12.500.000 kr. trækingsret).....		7.000.397	1.000
Kommunekredit (10.000.000 kr. trækingsret).....		1.000.000	0
Feriepenge.....		80.619	0
Overdækning.....		309.759	1.762
Langfristede gældsforpligtelser.....		8.390.775	2.762
Tilbagebetaling vandafgifter.....		537.855	375
Kassekredit.....		0	1.643
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		979.331	1.235
Anden gæld.....	10	459.644	784
Overdækning.....		1.761.160	1.183
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.737.990	5.220
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.128.765	7.982
PASSIVER.....		115.614.582	111.529
Usikkerhed ved indregning og måling	11		

NOTER

	2019 kr.	2018 tkr.	Note
Nettoomsætning			1
Tilslutningsafgifter.....	165.000	221	
Afregnet fast afgift.....	4.606.196	6.292	
Målerafgift.....	531.873	442	
Afregnet kubikmeter-afgift.....	1.451.040	1.499	
Vandspild, statsafgift af ledningsført vand.....	-100.024	-143	
Salg til andre vandforsyninger.....	0	4	
Anden indtægt.....	64.530	163	
Salg af vandmålere.....	6.000	15	
Gebyrer opkrævninger.....	177.660	175	
Regulering af statsafgift vedrørende tidligere år.....	-3.840	-7	
Overført tidligere års overdækning.....	874.119	-2.945	
	7.772.554	5.716	
Produktionsomkostninger			2
Boringer vedligeholdelse.....	24.086	16	
Betondæk vedligeholdelse.....	0	176	
Bygning vedligeholdelse.....	16.508	46	
Installationer vedligeholdelse.....	75.596	132	
Inventar vedligeholdelse.....	6.242	12	
Køb af inventar.....	14.447	24	
El.....	166.452	155	
Nødgenerator.....	32.951	0	
Vandanalyse.....	35.065	57	
Beklædning.....	17.137	3	
Forbrugsafgifter.....	4.890	4	
Ejendomsskatter.....	31.833	32	
Forsikring produktionsanlæg.....	10.728	11	
Automobil drift.....	80.937	74	
Tab vedrørende skrottede anlægsaktiver.....	40.085	0	
Andre udgifter ved produktion.....	13.514	11	
Køb af vand hos andre forsyninger.....	12.765	2	
Afskrivning produktionsanlæg.....	788.034	665	
	1.371.270	1.420	
Distributionsomkostninger			3
El.....	11.112	7	
Ledningsnet vedligeholdelse.....	394.631	796	
Vandmålere edb/kontrol.....	99.379	114	
Ledningsregistrering.....	29.119	29	
Eftergivet ledningstab.....	1.425	23	
Tilslutninger.....	58.894	130	
Afskrivninger ledningsnet.....	3.134.083	3.093	
Sektionsbrønde.....	4.712	5	
	3.733.355	4.197	

NOTER

	2019 kr.	2018 tkr.	Note
Personaleomkostninger			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	4	4	
De samlede personaleomkostninger udgør:			
Lønninger og gager.....	1.648.439	1.615	
Rådighedsvagter og overtidbetaling.....	338.413	380	
Bestyrelseshonorar.....	156.000	156	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	-2.923	-16	
Pension.....	133.186	126	
Sociale bidrag.....	19.927	17	
ATP.....	9.089	9	
Forsikringer.....	19.095	18	
Overført til anlægsaktiver.....	-317.895	0	
	2.003.331	2.305	
 Administrationsomkostninger			 5
Kontorhold.....	16.379	26	
Telefon.....	27.810	26	
Revision.....	45.000	45	
Regnskabsmæssig assistance.....	30.000	30	
Rådgivningshonorar vedr. Vandsektorloven.....	20.800	55	
Skattemæssig assistance.....	26.500	25	
Rest rådgiver vedrørende tidligere år.....	0	7	
Forsikringer.....	1.225	1	
Kontingenter.....	82.468	98	
Bankgebyrer.....	9.070	11	
Edb-udgifter.....	32.685	22	
Porto og PBS.....	72.997	71	
Repræsentation.....	3.426	4	
Mødeudgifter.....	22.464	20	
Personaleomkostninger, administration.....	13.701	27	
Kursus.....	28.915	35	
Kontorinventar vedligeholdelse.....	40.073	32	
Lønadministration.....	5.652	6	
Tab på debitorer.....	7.360	13	
Indgået tidligere afskrevne fordringer.....	-16.497	-23	
Afskrivning på fælles funktionsanlæg.....	215.580	215	
	685.608	746	
 Finansielle omkostninger			 6
Kassekredit.....	26.759	28	
Garantiprovision.....	13.752	31	
Renter, Skattestyrelsen.....	0	5	
	40.511	64	

NOTER

		2019 kr.	2018 tkr.	Note
Skat af årets resultat				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....		0	0	7
Regulering skat vedrørende tidligere år.....		0	-1.297	
		0	-1.297	
Materielle anlægsaktiver				
	Grunde	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Fælles funk- tionsanlæg
Kostpris 1. januar 2019.....	1.112.880	23.198.038	116.937.183	1.139.486
Tilgang.....	0	4.860.980	4.804.426	0
Afgang.....	0	-41.755	0	0
Kostpris 31. december 2019...	1.112.880	28.017.263	121.741.609	1.139.486
Afskrivninger 1. januar 2019.....		5.935.214	28.406.546	584.157
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-1.670	0	0
Årets afskrivninger		788.034	3.134.083	215.580
Afskrivninger 31. december 2019.....		6.721.578	31.540.629	799.737
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	1.112.880	21.295.685	90.200.980	339.749
Egenkapital				
		Kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2019.....		104.172.018	-624.680	103.547.338
Forslag til årets resultatdisponering.....			-61.521	-61.521
Egenkapital 31. december 2019.....		104.172.018	-686.201	103.485.817

NOTER

	2019 kr.	2018 tkr.	Note
Anden gæld			10
Diverse omkostningskreditorer.....	125.993	122	
A-skat og AM-bidrag.....	68.466	66	
ATP.....	3.408	3	
Feriepengeforpligtelse.....	148.646	232	
Skyldig ledningsafgift.....	113.131	361	
	459.644	784	

Usikkerhed ved indregning og måling

11

Der er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne er opgjort med udgangspunkt i de regulatoriske værdier anvendt i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort og anvendt i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010.

Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne sker med udgangspunkt i præmisserne i de to domme som Højesteret afsagde den 8. november 2018 vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princippet. Det skal dog bemærkes, at der på tidspunktet for regnskabs aflæggelse endnu ikke er truffet afgørelse i selskabets igangværende klager, hvorfor de endelige tal kan afvige.

Som følge af Højesterets dom skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2010-2018 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i de skattemæssige indgangsværdier fastlagt med afsæt i præmisserne for Højesterets domme. Denne del er endnu ikke afsluttet, hvorfor der stadig er usikkerhed omkring den endelige værdiansættelse og dermed opgørelsen af den udskudte skat.

I regnskabsposten tilgodehavende selskabsskat under omsætningsaktiver er indregnet en tilgodehavende selskabsskat på 1.275 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til de betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2017, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af skatteårsopgørelser for indkomstårene 2010-2017, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Den indregnede tilgodehavende selskabsskat på 1.275 tkr. vedrørende tidligere år er forbundet med en vis usikkerhed, idet selskabets skattesag ikke er endelig afklaret. Opgørelsen af den tilgodehavende selskabsskat er derfor baseret på ledelsens forventninger til principper i det offentliggjorte genoptagelses-cirkulære. 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 2019 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 vandforsyningslovens 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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager til administrative personale, drift og bestyrelse, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, 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%
Borer.....	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 nominel 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 nominel 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

2020-03-08 12:11:53Z

NEM ID 

Christian Nødebo

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-620931456309

IP: 93.161.xxx.xxx

2020-03-09 13:46:34Z

NEM ID 

Peter Hans Godtfredsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-492317253162

IP: 185.49.xxx.xxx

2020-03-09 13:56:30Z

NEM ID 

Jesper Rønn Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-551217025680

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-03-10 20:49:36Z

NEM ID 

Ib Maymann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-209219404493

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-03-11 07:05:45Z

NEM ID 

Per Frost Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1114063996968

IP: 77.243.xxx.xxx

2020-03-11 07:15:55Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>