



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

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 12/6 2021

  
\_\_\_\_\_  
Dirigent

CVR-NR. 32 60 51 76

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger .....	2
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	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
<b>Bestyrelse</b>	Claus Normann Nielsen, Formand Jesper Rasmussen, Næstformand Ib Maymann, Kasserer Christian Nødebo, Sekretær Peter Godtfredsen, Bestyrelsesmedlem
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank Sdr. Jernbanevej 18 C 3400 Hillerød
<b>Advokat</b>	Gribskov Advokaterne Østergade 12 3200 Helsingør

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gribskov, den 31. marts 2021

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 2020 - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 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 2020 medtaget det af bestyrelsen godkendte budget for 2020. 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 regnskabsbrugere 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 31. marts 2021

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 regnskabsaflæggelse 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.

### 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 2020 kr.	(ej revideret) Budget 2020 tkr.	Regnskab 2019 tkr.
<b>NETTOOMSÆTNING.....</b>	<b>1</b>	<b>3.559.288</b>	<b>6.906</b>	<b>7.773</b>
Produktionsomkostninger.....	2	-1.494.879	-1.396	-1.372
Distributionsomkostninger.....	3	-3.823.976	-3.788	-3.733
Personaleomkostninger.....	4	-1.594.716	-2.419	-2.002
<b>BRUTTOFORTJENESTE.....</b>		<b>-3.354.283</b>	<b>-697</b>	<b>666</b>
Administrationsomkostninger.....	5	-708.044	-761	-686
<b>DRIFTSRESULTAT.....</b>		<b>-4.062.327</b>	<b>-1.458</b>	<b>-20</b>
Finansielle omkostninger.....	6	-85.871	-98	-42
<b>RESULTAT FØR SKAT.....</b>		<b>-4.148.198</b>	<b>-1.556</b>	<b>-62</b>
Skat af årets resultat.....	7	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT.....</b>		<b>-4.148.198</b>	<b>-1.556</b>	<b>-62</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>				
Overført resultat.....		-4.148.198		-62
<b>I ALT.....</b>		<b>-4.148.198</b>		<b>-62</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Grunde.....		1.112.880	1.113
Produktionsanlæg.....		20.790.226	21.296
Distributionsanlæg.....		93.908.675	90.201
Fælles funktionsanlæg.....		188.962	340
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>8</b>	<b>116.000.743</b>	<b>112.950</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>116.000.743</b>	<b>112.950</b>
Tilgodehavende vandafgifter.....		907.716	600
Moms.....		515.458	498
Periodeafgrænsningsposter.....		105.159	129
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.274.824	1.275
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>2.803.157</b>	<b>2.502</b>
Indestående i pengeinstitutter.....		91.918	163
Kassebeholdning.....		2.664	0
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>94.582</b>	<b>163</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.897.739</b>	<b>2.665</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>118.898.482</b>	<b>115.615</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Kapital.....		104.172.018	104.172
Overført resultat.....		-4.834.399	-687
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>9</b>	<b>99.337.619</b>	<b>103.485</b>
Kommunekredit (12.500.000 kr. trækningsret).....		7.005.711	7.000
Kommunekredit (10.000.000 kr. trækningsret).....		5.001.603	1.000
Feriepenge.....		235.522	81
Overdækning.....		4.244.680	310
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>16.487.516</b>	<b>8.391</b>
Tilbagebetaling vandafgifter.....		313.275	540
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		751.552	979
Anden gæld.....	10	593.627	459
Overdækning.....		1.414.893	1.761
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>3.073.347</b>	<b>3.739</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>19.560.863</b>	<b>12.130</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>118.898.482</b>	<b>115.615</b>
Usikkerhed ved indregning og måling	11		

## NOTER

	2020 kr.	2019 tkr.	Note
<b>Nettoomsætning</b>			<b>1</b>
Tilslutningsafgifter.....	220.500	165	
Afregnet fast afgift.....	4.622.426	4.606	
Målerafgift.....	532.612	532	
Afregnet kubikmeter-afgift.....	1.595.845	1.451	
Vandspild, statsafgift af ledningsført vand.....	-48.304	-100	
Salg til andre vandforsyninger.....	5.383	0	
Anden indtægt.....	54.030	65	
Salg af vandmålere.....	0	6	
Gebyrer opkrævninger.....	168.135	178	
Regulering af statsafgift vedrørende tidligere år.....	-2.685	-4	
Overført tidligere års overdækning.....	-3.588.654	874	
	<b>3.559.288</b>	<b>7.773</b>	
<b>Produktionsomkostninger</b>			<b>2</b>
Boringer vedligeholdelse.....	18.910	24	
Bygning vedligeholdelse.....	73.571	17	
Installationer vedligeholdelse (rens af rentvandstank).....	219.658	76	
Inventar vedligeholdelse.....	8.225	6	
Køb af inventar.....	5.348	14	
El.....	168.072	166	
Nødgenerator.....	10.844	33	
Vandanalyse.....	33.210	35	
Beklædning.....	1.259	17	
Forbrugsafgifter.....	4.889	5	
Ejendomsskatter.....	31.867	32	
Forsikring produktionsanlæg.....	11.799	11	
Automobil drift.....	81.507	81	
Tab vedrørende skrottede anlægsaktiver.....	0	40	
Andre udgifter ved produktion.....	18.213	14	
Køb af vand hos andre forsyninger.....	4.228	13	
Afskrivning produktionsanlæg.....	803.279	788	
	<b>1.494.879</b>	<b>1.372</b>	
<b>Distributionsomkostninger</b>			<b>3</b>
El.....	5.361	11	
Ledningsnet vedligeholdelse.....	495.289	395	
Vandmålere edb/kontrol.....	86.552	99	
Ledningsregistrering.....	26.323	29	
Eftergivet ledningstab.....	5.935	1	
Tilslutninger.....	109.017	59	
Afskrivninger ledningsnet.....	3.086.382	3.134	
Sektionsbrønde.....	9.117	5	
	<b>3.823.976</b>	<b>3.733</b>	

## NOTER

	2020 kr.	2019 tkr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>4</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	4	4	
De samlede personaleomkostninger udgør:			
Lønninger og gager.....	1.666.164	1.648	
Rådighedsvagter og overtidbetaling.....	306.353	338	
Bestyrelseshonorar.....	156.000	156	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	141.115	-3	
Pension.....	138.708	133	
Sociale bidrag.....	16.633	20	
ATP.....	9.089	9	
Forsikringer.....	20.172	19	
Feriepenge.....	11.892	0	
Overført til anlægsaktiver.....	-871.410	-318	
	<b>1.594.716</b>	<b>2.002</b>	
 <b>Administrationsomkostninger</b>			 <b>5</b>
Kontorhold.....	10.624	16	
Telefon.....	28.321	28	
Revision.....	55.000	45	
Regnskabsmæssig assistance.....	17.000	30	
Rådgivningshonorar vedr. Vandsektorloven.....	18.350	21	
Skattemæssig assistance.....	15.000	27	
Forsikringer.....	1.250	1	
Kontingenter.....	95.667	82	
Bankgebyrer.....	9.924	9	
Edb-udgifter.....	34.300	33	
Porto og PBS.....	71.769	73	
Repræsentation.....	459	3	
Mødeudgifter inkl. GF.....	87.386	22	
Personaleomkostninger, administration.....	22.057	14	
Kursus.....	4.408	29	
Kontorinventar vedligeholdelse.....	22.351	40	
Lønadministration.....	5.242	6	
Tab på debitorer.....	19.959	7	
Indgået tidligere afskrevne fordringer.....	-27.410	-16	
Afskrivning på fælles funktionsanlæg.....	216.387	216	
	<b>708.044</b>	<b>686</b>	
 <b>Finansielle omkostninger</b>			 <b>6</b>
Kassekredit.....	25.834	28	
Garantiprovision.....	60.037	14	
	<b>85.871</b>	<b>42</b>	

## NOTER

	2020 kr.	2019 tkr.	Note
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>7</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	0	
	<b>0</b>	<b>0</b>	

Udsholt Vandværk A.m.b.a. udtræder af Vandsektorloven herunder skattepligten med virkning fra 1. januar 2022 og overgår til alene at følge reguleringen i henhold til Vandforsyningsloven.

**Materielle anlægsaktiver** **8**

	Grunde	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Fælles funk- tionsanlæg
Kostpris 1. januar 2020.....	1.112.880	28.017.263	121.741.609	1.139.486
Tilgang.....	0	297.820	6.794.077	65.600
Afgang.....	0	0	0	0
<b>Kostpris 31. december 2020...</b>	<b>1.112.880</b>	<b>28.315.083</b>	<b>128.535.686</b>	<b>1.205.086</b>
Afskrivninger 1. januar 2020....		6.721.578	31.540.629	799.737
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		0	0	0
Årets afskrivninger .....		803.279	3.086.382	216.387
<b>Afskrivninger 31. december 2020.....</b>		<b>7.524.857</b>	<b>34.627.011</b>	<b>1.016.124</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....</b>	<b>1.112.880</b>	<b>20.790.226</b>	<b>93.908.675</b>	<b>188.962</b>

**Egenkapital** **9**

	Kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	104.172.018	-686.201	103.485.817
Forslag til årets resultatdisponering.....		-4.148.198	-4.148.198
<b>Egenkapital 31. december 2020.....</b>	<b>104.172.018</b>	<b>-4.834.399</b>	<b>99.337.619</b>

## NOTER

	2020 kr.	2019 tkr.	Note
<b>Anden gæld</b>			<b>10</b>
Diverse omkostningskreditorer.....	95.130	126	
A-skat og AM-bidrag.....	65.790	68	
ATP.....	3.408	3	
Feriepengeforpligtelse.....	134.858	149	
Skyldig ledningsafgift.....	294.441	113	
	<b>593.627</b>	<b>459</b>	

### 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 regnskabsaflæggelse 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 genoptagelsescirculære.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Udsholt Vandværk A.m.b.a. for 2020 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. m<sup>2</sup> med udgangspunkt i det tinglyste antal m<sup>2</sup>. 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 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 registeret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

## Ib Maymann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-209219404493

IP: 80.62.xxx.xxx

2021-03-31 08:02:41Z

NEM ID 

## Claus Bert Normann Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-306330601450

IP: 80.62.xxx.xxx

2021-03-31 08:35:26Z

NEM ID 

## Christian Nødebo

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-620931456309

IP: 93.161.xxx.xxx

2021-03-31 12:01:46Z

NEM ID 

## Jesper Rønn Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-551217025680

IP: 79.142.xxx.xxx

2021-03-31 21:11:10Z

NEM ID 

## Peter Hans Godtfredsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-492317253162

IP: 80.62.xxx.xxx

2021-04-01 17:36:46Z

NEM ID 

## Per Frost Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1114063996968

IP: 77.243.xxx.xxx

2021-04-04 12:38:02Z

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 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](mailto: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>