BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Borup Vandværk A.M.B.A

Stenhøjparken 41, 4140 Borup
CVR-nr. 30 64 09 77

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4 - 5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 27

Virksomhedsoplysninger m.v.

Virksomheden

Borup Vandværk A.M.B.A
Stenhøjparken 41
4140 Borup
Telefon: 57 52 13 00
Hjemmeside: www.borupvand.dk
Hjemsted: Køge
CVR-nr.: 30 64 09 77
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Willy Larsen

Bestyrelse

Søren Bjerg
Claus Fertin
Henrik Roar Pedersen
Willy Larsen
Jens Erik Klemmensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Borup Vandværk A.M.B.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Borup, den 3. april 2019

Ledelsen

Willy Larsen

Bestyrelsen

Søren Bjerg
Formand

Claus Fertin

Henrik Roar Pedersen

Willy Larsen

Jens Erik Klemmensen

Generalforsamlingsvalgte revisors påtegning

Som folkevalgt revisor for Borup Vandværk A.m.b.a. har jeg revideret årsregnskabet for perioden 01.01.2018 - 31.12.2018. revisionen er udført i overensstemmelse med almindelige anerkendte revisionsprincipper.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse og giver efter min opfattelse et retvisende billede af aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultat.

Borup, den / 2019

Henning Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Borup Vandværk A.M.B.A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Borup Vandværk A.M.B.A for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 virksomheden 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 i regnskabet

Uden at det har modificeret vores konklusion, gør vi opmærksom på, at tidligere års usikkerhed vedrørende fastlæggelse af selskabets skattemæssige indgangsværdier på materielle anlægsaktiver, og dermed opgørelse og indregning af aktuel og udskudt skat, nu er afklaret, som beskrevet i note 1.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

De i årsregnskabet anførte budgettal er ikke omfattet af revisionen.

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 virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

- 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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 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.

Nykøbing F, den 3. april 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Svend Skaarup Sand
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i at fungere som vandværk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 961.769 mod DKK 893.540 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 12.773.791.

Beløb i t.DKK	Likviditet 2018	Regnskab 2018
Omsætning	1.640	2.154
Produktionsomkostninger	-243	-243
Drift og vedligeholdelse, vandværk. ledningsnet og boringer	-452	-452
Administrationsomkostninger	-327	-327
	618	1.132
Personaleomkostninger	-350	-350
Af- og nedskrivninger	0	-1.372
Resultat før finansielle poster	268	-590
Finansielle indtægter	3	3
Finansielle udgifter	-54	-54
Resultat før skat	217	-641
Årets skat	638	1.603
Årets resultat	855	962
Årets investeringer, netto	-933	0
Likviditetsmæssigt overskud	-78	

I ovenstående er årsregnskabet 2018 angivet med afskrivninger (i højre kolonne) efter gældende regnskabsprincipper med afskrivninger, hvor resultatet viser afskrivninger på ialt t. DKK. 1.372.

Til sammenligning kan angives investeringer i 2018 netto (venstre kolonne) på t.DKK. 933.

Der er således investeret t.DKK. 439 mindre end der er regnskabsmæssige afskrivninger på anlægsaktiverne.

Formålet med at vise venstre kolonne, likviditet 2018 og sammenligne med årsregnskabskolonnen 2018 er at vise, at der er indbetalinger fra salg af vand på t.DKK. 1.640, mens der er udbetalinger til udgifter og investeringer for ialt t.DKK. 2.305. Der er derfor i år ikke sammenhæng mellem årets indtægter, omkostninger og investeringer. Vi ønsker herved at vise, hvad der likviditetsmæssigt er brugt i løbet af året.

Resultatet anses for tilfredsstillende.

Borup Vandværk A.m.b.a.'s likviditetsberedskab er fortsat tilstrækkeligt til at sikre den løbende drift, men er under pres som følge af reglerne i den økonomiske ramme.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2018 DKK	Ikke revideret budget 2018 DKK	Ikke revideret budget 2019 DKK	2017 DKK
2	**Nettoomsætning**	**2.153.671**	**2.250**	**3.240**	**4.803.886**
3	Produktionsomkostninger	-241.755	-762	-839	-243.174
4	Drift og vedligeholdelse vandværker mv.	-100.744	-295	-312	-95.294
5	Drift og vedligeholdelse ledningsnet og boringer	-351.235	-452	-327	-452.162
6	Administrationsomkostninger	-327.044	-289	-371	-303.326
7	Personaleomkostninger	-350.004	-385	-359	-340.067
	Bruttofortjeneste	**782.889**	**67**	**1.032**	**3.369.863**
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.335.153	-1.305	-1.380	-1.302.204
8	Andre driftsomkostninger	-37.820	0	-200	0
	Resultat før finansielle poster	**-590.084**	**-1.238**	**-548**	**2.067.659**
9	Finansielle indtægter	2.700	11	59	9.828
10	Finansielle omkostninger	-54.420	-15	-57	-11.752
	Finansielle poster i alt	**-51.720**	**-4**	**2**	**-1.924**
	Resultat før skat	**-641.804**	**-1.242**	**-546**	**2.065.735**
11	Skat af årets resultat	1.603.573	0	0	-1.172.195
	Årets resultat	**961.769**	**-1.242**	**-546**	**893.540**

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	961.769	-1.242	-546	893.540
I alt	**961.769**	**-1.242**	**-546**	**893.540**

Balance

AKTIVER

Note		31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
	Behandlingsanlæg	5.607.229	5.708.689
	Forsyningsledninger mv.	6.424.544	6.465.320
	Stophaner og anboringer	429.613	690.557
	Styrersystemer	350.346	387.094
12	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**12.811.732**	**13.251.660**
13	Opkrævningsret	0	965.087
13	Andre tilgodehavender	228.800	286.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**228.800**	**1.251.087**
	Anlægsaktiver i alt	**13.040.532**	**14.502.747**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.997	507.976
	Uafsluttede forbrugerregnskab	102.649	51.240
	Tilgodehavende selskabsskat	431.378	0
	Andre tilgodehavender	62.849	13.632
	Tilgodehavender i alt	**611.873**	**572.848**
	Aktier og anparter	34.803	65.232
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	**34.803**	**65.232**
	Indestående i kreditinstitutter	5.423.330	4.481.510
	Likvide beholdninger i alt	**5.423.330**	**4.481.510**
	Omsætningsaktiver i alt	**6.070.006**	**5.119.590**
	Aktiver i alt	**19.110.538**	**19.622.337**

Balance

PASSIVER

Note		31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
	Overført resultat	12.773.791	11.812.022
	Egenkapital i alt	**12.773.791**	**11.812.022**
14	Hensættelser til udskudt skat	0	965.087
	Hensatte forpligtelser i alt	**0**	**965.087**
15	Takstmæssig overdækning	1.942.450	3.421.208
16	Periodiserede tilslutningsbidrag	2.158.760	1.211.810
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**4.101.210**	**4.633.018**
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	655.636	599.211
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	528.012	209.979
	Selskabsskat	0	207.108
17	Anden gæld	1.051.889	1.195.912
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**2.235.537**	**2.212.210**
	Gældsforpligtelser i alt	**6.336.747**	**6.845.228**
	Passiver i alt	**19.110.538**	**19.622.337**

18 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18	
Saldo pr. 01.01.18	11.812.022
Forslag til resultatdisponering	961.769
Saldo pr. 31.12.18	12.773.791

1. Usikkerhed ved indregning og måling

SKAT har lignet selskabets selvangivne indgangsværdier for afskrivningsberettigede anlægsaktiver pr. 01.01.2010 og har efter ligningen nedsat disse med mio. DKK. 15. Denne afgørelse blev påklaget til Landskatteretten.

SKAT har i en række afgørelser afvist branchens anvendelse af de myndighedsfastsatte standardpriser for anlægsaktivene og i stedet lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier skønsmæssigt beregnes ud fra en tillempet DCF-model. Principperne herfor har SKAT beskrevet i vejledning offentliggjort den 10.06.2011. Det er derfor SKATs vurdering, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne er lavere end de regnskabsmæssige. De nævnte sager er alle påklaget til Skatteankestyrelsen, og i juni 2014 afgjorde Skatteankestyrelsen fire principielle sager til SKATs fordel. Disse er efterfølgende indbragt for domstolene.

Østre Landsret afgjorde den 16.01.2018 de to prøvesager, hvor SKAT fik medhold i værdiansættelsen af anlægsaktiverne.

De to prøvesager blev anket til Højesteret. Her fik vandværkerne medhold jf. afgørelse den 8. november 2018.

Selskabet har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2017 indregnet den udskudte skat baseret på SKATs værdiansættelsesprincipper på DKK 965.087. Der blev i 2017 afsat en opkrævningsret svarende til den udskudte skat.

Den indregnede udskudte skat og opkrævningsretten er begge tilbageført i 2018 som følge af Højesterets afgørelsen. Tilbageførslen af opkrævningsretten er foretaget i omsætningen og fremgår af note 2. Tilbageførslen af den udskudte skat fremgår af note 11.

De i 2017 indregnede skyldige skatter for 2017 er tilbageført som regulering af skat tidligere år sammen med de betalte skatter for året 2011. Skattebetalingen for 2011 andrager DKK 431.378 og er afsat som tilgodehavende.

	2018 DKK	2017 DKK

2. Nettoomsætning

Måleraflæsning	923.617	2.029.327
Målerleje	339.787	334.662
Tilslutningsbidrag indregnet	125.125	68.700
Andre indtægter	251.471	176.024
Takstmæssige reguleringer mv.		
Indregnet opkrævningsret	-965.087	965.087
Regulering af takstmæssig over/underdækning	1.478.758	1.230.086
I alt	2.153.671	4.803.886

3. Produktionsomkostninger

Forsikring produktionsanlæg	8.840	9.056
Teknisk bistand/tilsyn	194.860	195.769
Renovation	543	652
Arealleje	37.512	37.666
Ejendomsskatter	0	31
I alt	241.755	243.174

4. Drift og vedligeholdelse vandværker mv.

Vedligeholdelse bygninger	42.038	46.320
Vedligeholdelse inventar	25.603	44.212
Småanskaffelser	1.603	4.762
Vedligeholdelse af ydre områder mv.	31.500	0
I alt	100.744	95.294

	2018 DKK	2017 DKK

5. Drift og vedligeholdelse ledningsnet og boringer

Mindre nyanskaffelser	1.488	0
Vedligeholdelse ledningsnet	130.412	239.193
Vedligeholdelse vandmålere	37.563	46.351
Andere omkostninger ledningsnet	13.118	6.823
Boringer	4.960	4.464
Vandanalyser	21.697	28.864
Vandafledningsafgift	51.158	42.217
El	88.974	82.357
Bildrift henført til ledningsnet og boringer	1.865	1.893
I alt	351.235	452.162

6. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	3.265	1.294
Annoncer	1.400	12.932
Mindre nyanskaffelser	6.323	7.014
Telefon og internet	18.807	21.949
Porto og gebyrer	8.575	8.739
PBS gebyrer	17.645	17.148
Revisorhonorar	34.000	33.000
Skattemæssig - og assistance vedrørende den økonomiske ramme mv.	60.500	36.000
Anden assistance	2.300	2.875
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	44.145	39.956
Opkrævningsservice	51.930	45.863
Kontingenter	20.154	14.930
Bestyrelsesmøder	21.304	20.789
Bestyrelsesansvarsforsikring	1.361	1.312
Vandværkssamarbejde	5.014	7.680
Forsyningssekretariatet	3.181	6.454
Repræsentation	5.486	3.460
Generalforsamling	5.035	5.281
Ledningstegninger og diverse omkostninger	16.619	15.714
Tab på debitorer	0	936
I alt	327.044	303.326

	2018 DKK	2017 DKK

7. Personaleomkostninger

Honorar driftsleder	200.000	200.000
Honorar bestyrelsesformand	50.000	50.000
Honorar øvrig bestyrelse	65.000	65.000
Forsikring driftspersonale	3.863	3.476
Andre personaleomkostninger	1.062	757
Rejse- og befordringsgodtgørelse	30.079	20.834
I alt	350.004	340.067

8. Andre driftsomkostninger

Manglende afskrivninger på udskiftede aktiver	37.820	0

9. Finansielle indtægter

Udbytte, investeringsbeviser	2.700	2.430
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	0	7.398
I alt	2.700	9.828

10. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	23.991	11.752
Urealiseret kurstab, værdipapirer	30.429	0
Øvrige finansielle omkostninger i alt	54.420	11.752
I alt	54.420	11.752

	2018 DKK	2017 DKK

11. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	0	207.108
Årets regulering af udskudt skat som følge af Højesteretsafgørelse	-965.087	965.087
Regulering af skat fra tidligere år	-638.486	0
I alt	-1.603.573	1.172.195

12. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Behandlings-anlæg	Forsynings-ledninger mv.	Stophaner og anboringer	Styrer-systemer
Kostpris pr. 01.01.18	10.266.321	13.823.914	5.218.864	734.950
Tilgang i året	158.152	774.895	0	0
Afgang i året	0	-175.000	0	0
Kostpris pr. 31.12.18	10.424.473	14.423.809	5.218.864	734.950
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-4.557.632	-7.358.595	-4.528.308	-347.856
Afskrivninger i året	-259.612	-678.490	-260.943	-36.748
Årets af- og nedskrivninger på udskiftede aktiver	0	37.820	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-4.817.244	-7.999.265	-4.789.251	-384.604
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	5.607.229	6.424.544	429.613	350.346

13. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Opkrævningsret	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.18	1.200.115	343.200
Afgang i året, indregnet i årets omsætning	-1.200.115	0
Kostpris pr. 31.12.18	0	343.200
Nedskrivninger pr. 01.01.18	-235.028	-57.200
Indregnet i årets omsætning / Fakturet rate	235.028	-57.200
Nedskrivninger pr. 31.12.18	0	-114.400
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	0	228.800

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK

14. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.18	-965.087	-1.200.115
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	965.087	235.028
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.18	0	-965.087

15. Takstmæssig overdækning

Takstmæssig overdækning	3.951.719	5.181.805
Årets regulering	-1.478.758	-1.230.086
I alt	2.472.961	3.951.719
Kortfristet del af takstmæssig overdækning	-530.511	-530.511
I alt	1.942.450	3.421.208

16. Periodiserede tilslutningsbidrag

Tilslutningsbidrag primo	1.280.510	462.810
Årets tilgang	1.003.375	817.700
Periodeafgrænsningsposter i alt	2.283.885	1.280.510
Kortfristet del af periodeafgrænsningsposter	-125.125	-68.700
I alt	2.158.760	1.211.810

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK

17. Anden gæld

Moms og afgifter	192.268	391.386
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	7.180
Statsafgift, vand	855.453	792.508
Andre skyldige omkostninger	4.168	4.838
I alt	1.051.889	1.195.912

18. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået lejekontrakter med en restløbetid på 23 år og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 21, i alt t.DKK 483.

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Virksomheden har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Udskudt skat som følge af dom i Højesteret den 08.11.2018
Udskudt skat måles på grundlag af de skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Som konsekvens af dom i Østre Landsret er skatten af forskelsbeløbet pr. 31.12.2017 mellem SKATs værdiansættelse af anlægsaktiverne og værdiansættelsen i Årsregnskabet afsat med 22% svarende til DKK. 965.087 som udskudt skat

Selskabet har en opkrævningsret svarende til den udskudte skat i takt med at skatten bliver aktuel og betalt. Denne opkrævningsret er under de finansielle anlægsaktiver medtaget som en periodiseringspost og beløbsmæssig identisk med den udskudte skat

Disse beløb er som konsekvens af dommen tilbageført i 2018. Reuleringen er indregnet i resultatopgørelsen under henholdsvis omsætning og udskudt skat. Dette har påvirket årets resultat før skat positivt med DKK. 965.087. Resultatet efter skat er påvirket med DKK. 0, da tilsvarende regulering er indregnet under regulering af udskudt skat.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Husleje indregnes lineært i resultatopgørelsen over lejeperioden.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Tilslutningsbidrag passiveres og indregnes i resultatopgørelsen over 20 år i overensstemmelse med den gældende økonomiske ramme for vandselskaber under vandsektorloven.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter andre variable omkostninger, produktionsomkostninger, salgsomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest-værdi, procent
Behandlingsanlæg	40	0
Forsyningsledninger mv.	12-20	0
Stophaner og anboringer	20	0
Styrersystemer	20	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter behandlinsanlæg, styrersystemer, forsyningsledninger, stophaner og anboringer samt vandbålere.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.