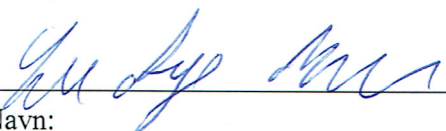


Otterup Vandværk Andelsselskab
Strandvejen 6
5450 Otterup
CVR-nr. 11091814

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 11.03.2019

Dirigent



Navn:

Indholdsfortegnelse

Statusbog side 416
Indsat den 11/3-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Pengestrømsopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Statusbog side 417
Indsat den 11/2-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Selskab

Otterup Vandværk Andelsselskab
Strandvejen 6
5450 Otterup
CVR-nr.: 11091814
Hjemstedskommune: Nordfyns

Telefon: 64 82 11 50
E-mail: cj@otterupvand.dk
Hjemmeside: www.otterupvand.dk
85. driftsår

Bestyrelse

Tonny Bengtson, formand
Per Uggerly Jørgensen
Niels Erik Nielsen
Jens Thorup
Jan Erik Hauenschild Henriksen

Driftsleder

Camilla Storgaard Jensen

Intern revisor

Thomas Pedersen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Statusbog side 418
Indsat den 14/3-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Driftslederen og bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Otterup Vandværk Andelsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

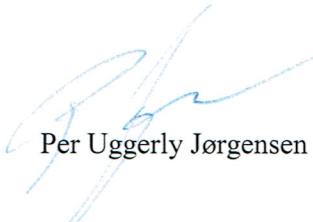
Otterup, den 11.03.2019

Driftsleder

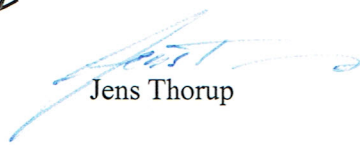
Camilla Storgaard Jensen

Bestyrelse


Tonny Bengtson
formand


Per Uggerly Jørgensen


Niels Erik Nielsen


Jens Thorup


Jan Erik Hauenschield Henriksen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Statusbog side 419
Indsat den 11/3 - 2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Til andelshaverne i Otterup Vandværk Andelsselskab

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Otterup Vandværk Andelsselskab for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Budgettet er ikke underlagt revision.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 selskabet 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 vedrørende forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 om usædvanlige forhold, hvor konsekvenserne af højesteretsdom af 8. november 2018 om vandforsyningsselskabers skattemæssige forhold er beskrevet. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Statusbog side 420
Indsat den 11/3-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

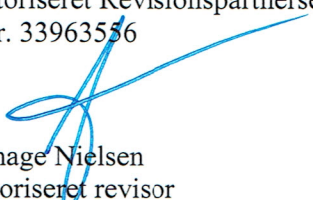
Statusbog side 421
Indsat den 11/3-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Odense, den 11.03.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556



Lars Knage Nielsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10074

Resultatopgørelse for 2018

Statusbog side 422
 Indsat den 11/3-2019
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab

				Budget (ej revideret) 2019
	Note	2018 kr.	2017 t.kr.	2019 t.kr.
Indtægter				
Driftsbidrag	2	1.741.146	1.628	1.635
Fast afgift		1.043.898	1.032	1.040
Gebyrer		50.550	40	44
Andre indtægter, måleroplysninger		32.118	31	32
Andre driftsindtægter, netto (anden aktivitet)		139.205	157	136
		3.006.917	2.888	2.887
Regulering, takstmæssige over-/underdækning	3	1.043.210	251	623
		4.050.127	3.139	3.510
Direkte produktionsomkostninger		(95.424)	(82)	(115)
Bruttoresultat		3.954.703	3.057	3.395
 Drift, ledningsnet og anlæg	4,5	(1.573.380)	(1.419)	(1.805)
Omkostninger Vandsektorlov		(52.000)	(40)	(45)
Ejendommens drift		(154.438)	(34)	(61)
Administrationsomkostninger	4,5	(611.854)	(713)	(697)
Driftsresultat		1.563.031	851	787
 Renteindtægter		7.952	22	0
Renteudgifter		(15.796)	(20)	(25)
Resultat før skat		1.555.187	853	762
 Skat af årets resultat	6	3.295.387	(188)	0
Årets resultat		4.850.574	665	762

Der foreslås disponeret således:

Overført til kapitalkonto

4.933.329

Overført til opskrivningshenlæggelser

(82.755)

4.850.574

Balance pr. 31.12.2018

Statusbog side 425
Indsat den 11/3-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

	Note	2018 kr.	2017 t.kr.
Vandværk og ledningsnet		28.861.990	28.509
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		35.473	48
Materielle anlægsaktiver under opførelse		0	86
Materielle anlægsaktiver	7	28.897.463	28.643
Anlægsaktiver		28.897.463	28.643
Tilgodehavende hos forbrugere		231.246	37
Andre tilgodehavender		20.683	24
Periodeafgrænsningsposter, hjælpematerialer		91.037	93
Periodeafgrænsningsposter, øvrige		78.005	83
Tilgodehavender		420.971	237
Likvide beholdninger		5.761.127	5.537
Omsætningsaktiver		6.182.098	5.774
Aktiver		35.079.561	34.417

Balance pr. 31.12.2018

Statusbog side 424
 Indsat den 11/3 - 2019
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab

	Note	2018 kr.	2017 t.kr.
Kapitalkonto		16.545.616	8.170
Opskrivningshenlæggelse hovedanlæg, forsynings- og stikledninger		15.543.105	19.068
Egenkapital	8	32.088.721	27.238
Udskudt skat	9	0	3.295
Hensatte forpligtelser		0	3.295
Reguleringsmæssig overdækning	10	529.316	1.689
Langfristede gældsforpligtelser		529.316	1.689
Bankgæld		2.672	8
Reguleringsmæssig overdækning	10	739.351	623
Leverandører af varer og tjenesteydelser		410.416	348
Efterbetaling, forbrugere		87.428	-
Forudbetalt vand		7.195	7
Anden gæld		1.214.462	1.209
Kortfristede gældsforpligtelser		2.461.524	2.195
Gældsforpligtelser		2.990.840	3.884
Passiver		35.079.561	34.417
Usædvanlige forhold	1		
Eventualaktiver	13		
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	14		

Pengestrømsopgørelse for 2018

Statusbog side 425
 Indsat den 11/3-2019
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab

	Note	2018 kr.	2017 t.kr.
Driftsresultat		1.563.031	851
Afskrivninger		936.436	884
Restværdi på renoverede vandledninger		34.862	0
Regulering, takstmæssig over- og underdækning		(1.043.210)	(251)
Ændring i driftskapital	11	(28.521)	(442)
		1.462.598	1.042
Modtagne renteindtægter mv.		7.952	22
Betalte renteomkostninger mv.		(15.796)	(20)
Pengestrømme vedrørende drift		1.454.754	1.044
Køb af materielle anlægsaktiver		(1.332.172)	(1.079)
Indgåede tilslutningsafgifter		106.320	138
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.225.852)	(941)
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		(5.007)	(461)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(5.007)	(461)
Ændring i likvide midler		223.895	(358)
Likvider 01.01.2018		5.537.232	5.895
Likvider 31.12.2018	12	5.761.127	5.537

Noter

Statusbog side 426
 Indsat den 11/3 - 2019
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab

1. Usædvanlige forhold

SKAT har i tidligere år korrigeret selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst ved en betydelig nedsættelse af selskabets afskrivningsgrundlag på anlægsaktiver. Korrektionen er foretaget som led i en samlet korrektion af en lang række vandselskabers skattepligtige indkomst. I forbindelse med denne korrektion blev der opgjort en udskudt skat, som blev afsat som forpligtelse i regnskabet. Ved højesteretsdom af 8. november 2018 har domstolen givet vandselskaberne medhold i, at der er anvendt en forkert praksis fra SKAT. Der forventes i 2019 udsendt et genoptagelsescirkulære, som betyder, at der skal ske en ændring i forhold til de tidligere afgørelser truffet af SKAT.

Dette betyder, at Otterup Vandværk Andelsselskab vil få forøget sit afskrivningsgrundlag væsentligt, hvilket vil medføre, at selskabet ikke længere har en udskudt skatteforpligtelse, og den tidligere afsatte forpligtelse tilbageføres derfor. Dette har medført en indtægt i resultatopgørelsen for 2018 på 3.295.387 kr.

	2018	2017	Budget (ej revideret) 2019
2. Driftsbidrag			
Vandforbrug (realiseret/budgetteret) m ³	290.191	271.333	272.500
Pris pr. m ³ , kr.	6,00	6,00	6,00

	2018 kr.	2017 t.kr.
3. Regulering, takstmæssige over-/underdækning		
Indregning i prisloft fra tidligere år	623.306	623
Årets over-/underdækning	419.904	(372)
	1.043.210	251

4. Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indgår som en del af regnskabsposterne "drift, ledningsnet og anlæg" og "administrationsomkostninger".

De samlede personaleomkostninger udgør:

Bestyrelseshonorar	19.660	19
Gager	640.336	668
Pensionsbidrag	58.651	57
Andre sociale omkostninger	7.849	10
	726.496	754
Aktiverede gager	(50.330)	(33)
	676.166	721

Noter

Statusbog side 427
 Indsat den 11/3-2019
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab

4. Personaleomkostninger (fortsat)

Personaleomkostninger indgår således:

	2018 kr.	2017 t.kr.
Drift, ledningsnet og anlæg	326.409	323
Administrationsomkostninger	291.389	347
Gager, anden aktivitet	58.368	51
	676.166	721
Gennemsnitlig antal medarbejdere	1	1

5. Afskrivninger

Afskrivninger indgår som en del af regnskabsposterne

"drift, ledningsnet og anlæg" og "administrationsomkostninger".

De samlede afskrivninger udgør:

Vandværk og råvandsledning	444.736	456
Forsynings- og stikledninger	638.555	576
Anlægsbidrag	(159.370)	(155)
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.515	7
Restværdi på renoverede vandledninger	34.862	0
	971.298	884

Afskrivninger indgår således:

Drift, ledningsnet og anlæg	958.783	877
Administrationsomkostninger	12.515	7
	971.298	884

6. Skat af årets resultat

Aktuel skat	0	0
Ændring i udskudt skat	(3.295.387)	188
	(3.295.387)	188

Noter

Statusbog side 428
 Indsat den 11/3-2019
 DELOITTE

Statsaut. Revisionspartnerselskab

	Vandværk og råvands- ledning kr.	Forsynings- og stik- ledninger kr.	Anlægs- bidrag kr.	Vandværk og ledningsnet i alt kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle anlæg- aktiver under opførelse kr.
7. Materielle anlægs- aktiver						
Kostpris 01.01.2018	6.102.749	12.665.547	(4.727.971)	14.040.325	267.255	85.825
Tilgang	648.264	769.733	(106.320)	1.311.677	0	(85.825)
Kostpris 31.12.2018	6.751.013	13.435.280	(4.834.291)	15.352.002	267.255	0
Opskrivninger 01.01.2018	9.382.191	13.554.746	0	22.936.937	0	0
Tilbageførsler ved afgang	(28.013)	(48.419)	0	(76.432)	0	0
Opskrivninger 31.12.2018	9.354.178	13.506.327	0	22.860.505	0	0
Afskrivninger 01.01.2018	(4.086.446)	(5.978.999)	1.597.279	(8.468.166)	(219.267)	0
Årets afskrivninger	(444.736)	(638.555)	159.370	(923.921)	(12.515)	0
Tilbageførsler ved afgang	28.013	13.557	0	41.570	0	0
Afskrivninger 31.12.2018	(4.503.169)	(6.603.997)	1.756.649	(9.350.517)	(231.782)	0
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018	11.602.022	20.337.610	(3.077.642)	28.861.990	35.473	0

	Kapital- konto kr.	Opskrivnings- henlæggelser kr.	Egenkapital i alt kr.
8. Egenkapital			
Saldo 01.01.2018	8.170.186	19.067.961	27.238.147
Afskrivninger på opskrivninger, overført til kapitalkonto	3.442.101	(3.442.101)	0
Årets resultat	4.933.329	(82.755)	4.850.574
Saldo 31.12.2018	16.545.616	15.543.105	32.088.721

Egenkapitalen er underlagt særlige restriktioner og kan ikke uden særlig godkendelse udloddes til andelshaverne.

Opskrivninger kan henføres til selskabets anlægsværdi for hovedanlæg og forsynings- og stikledninger, som er opskrevet pr. 01.01.2004.

Statusbog side 429
 Indsat den 11/3-2019
 DELOITTE
 Statsaut. Revisionspartnerselskab
 2018 2017
 kr. t.kr.

Noter

9. Udskudt skat

Udskudt skat hviler på følgende poster:

Anlægsaktiver	0	3.969
Hensættelser (mellemregning med andelshavere)	0	(509)
Periodeafgrænsningsposter	0	13
Skattemæssigt underskud	0	(178)
	<u>0</u>	<u>3.295</u>

10. Regulering, takstmæssige over-/underdækning

Saldo 01.01.2018	2.311.877	2.563
Indregning i prisloft fra tidligere år	(623.306)	(623)
Årets over-/underdækning	(419.904)	372
	<u>1.268.667</u>	<u>2.312</u>
Forfalden inden 1 år	739.351	623
Forfalden efter 1 år, men inden 5 år	529.316	1.689
Forfalden efter 5 år	0	0
	<u>1.268.667</u>	<u>2.312</u>

11. Ændring i driftskapital

Ændring i beholdning af hjælpematerialer	2.187	(14)
Ændring i tilgodehavender	(98.548)	46
Ændring i leverandørgæld mv.	67.840	(474)
	<u>(28.521)</u>	<u>(442)</u>

12. Likvider

Likvide beholdninger	5.761.127	5.537
	<u>5.761.127</u>	<u>5.537</u>

13. Eventualaktiver

Som følge af afgørelse af de verserende skattesager er selskabets skattemæssige afskrivningsgrundlag blevet forøget, således at selskabet har et skatteaktiv. Da selskabet er et hvile-i-sig-selv selskab, må det anses for usikkert, om dette aktiv vil kunne udnyttes, og der er således ikke afsat skatteaktiv.

14. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

Bankindestående i Nordfyns Bank på 500 t.kr. er stillet til sikkerhed for al mellemværende med banken.

Selskabet har en gæld til banken på 3 t.kr. pr. 31.12.2018.

Statusbog side 430
Indsat den 11/2-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra højere regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Som følge af afgørelse af de verserende skattesager er selskabets skattemæssige afskrivningsgrundlag blevet forøget, hvilket har betydet en ændring i regnskabsmæssige skøn omkring selskabets udskudte skat. Ændringen har medført en forøgelse af årets resultat på 3.295.387 kr. og en forøgelse af egenkapitalen på 3.295.387 kr. Balancesummen er ikke påvirket.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til forbruger har fundet sted, og indregnes eksklusive moms og afgifter.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den reguleringsmæssige over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Anvendt regnskabspraksis

Statusbog side 431
Indsat den 11/3-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå indtægten, herunder forbrug af el samt andre omkostninger til drift af vandværk.

Drift, ledningsnet og anlæg

Drift, ledningsnet og anlæg omfatter omkostninger til salg af vand, blandt andet drift af ledningsnet, målere samt løn til driftspersonale og afskrivninger på ledningsnet mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale og ledelsen, samt kontorholdsomkostninger.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteudgifter.

Skat

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

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter vandværk, råvandsledning, forsynings- og stikledninger samt andre anlæg. Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Anvendt regnskabspraksis

Statusbog side 432
Indsat den 11/3-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygningsanlæg, hovedanlæg	40-50 år
Boringer, hovedanlæg	10-30 år
Maskinanlæg, hovedanlæg	10-25 år
Råvandsledning, hovedanlæg	50 år
Solcelleanlæg	20 år
Vindmølle	20 år
Forsynings- og stikledninger	50 år
Målere	6 år
Anlægsbidrag (indtægt)	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Anlægsbidrag indbetalt fra forbrugere modregnes under materielle anlægsaktiver.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Reguleringsmæssig overdækning (passiv)

Overstiger de beløb, som er opkrævet hos forbrugerne, indtægtsrammen for vandforsyningen, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Anvendt regnskabspraksis

Statusbog side 433
Indsat den 11/5-2019
DELOITTE
Statsaut. Revisionspartnerselskab

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen præsenteres efter den indirekte metode og viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter låneoptagelse og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger.