



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

OTTERUP VANDVÆRK ANDELSSELSKAB

STRANDVEJEN 6, 5450 OTTERUP

INTERN ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Penneo dokumentnøgle: B2OEY-XV6JE-X5SW3-Z0V0J-EGLNO-010Z5

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

SELSKABSOPLYSNINGER**Selskabet**

OTTERUP VANDVÆRK ANDELSSELSKAB
Strandvejen 6
5450 Otterup

CVR-nr.: 11 09 18 14
Stiftet: 30. januar 1969
Hjemsted: Otterup
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

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

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt den interne årsrapport for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for OTTERUP VANDVÆRK ANDELSSELSKAB.

Den interne årsrapport aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab 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 - 31. december 2020.

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

Otterup, den 23. marts 2021

Bestyrelse:

Tonny Bengtson
Formand

Niels Erik Nielsen

Jens Thorup

Per Uggerly Jørgensen

Jan Erik Hauenschield Henriksen
Bestyrelsesmedlem, Kasserer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i OTTERUP VANDVÆRK ANDELSSELSKAB

Konklusion

Vi har revideret det interne årsregnskab for OTTERUP VANDVÆRK ANDELSSELSKAB for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Det interne årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab 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 - 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 det interne årsregnskab". 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 af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling", som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af det opgjorte skatteaktiv oplyst i noten "Eventualposter". Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for det interne årsregnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et internt årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et internt årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab.

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 det interne årsregnskab, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab, herunder noteoplysningerne, samt om det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af det interne årsregnskab er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 23. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mikkel Aalykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41307

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter består i at forsyne ejendomme indenfor vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand, i øvrigt som beskrevet i selskabets vedtægter under § 2.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010. Højesteret har den 8. november 2018 afsagt dom i de 2 prøvesager vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i sig-selv-princip. Dommen slår fast, at Skattestyrelsen ikke kan anvende en DCF-model til værdiansættelse af de skattemæssige indgangsværdier. Højesteret har i dommen videre fastlagt at de skattemæssige indgangsværdier skal opgøres på grundlag af POLKA-værdier.

Skattestyrelsen har ved afgørelse i brev af 20. juni 2014 ændret selskabets indkomster for indkomstårene 2010-2012 med henvisning til, at de selvangivne værdier (POLKA-værdier) i åbningsbalancerne for selskabets afskrivningsberettigede aktiver, ikke kan godkendes som udtryk for aktivernes skattemæssige handelsværdier. I de efterfølgende indkomstår i 2013-2019 har selskabet tillige selvangivet på baggrund af de af Skattestyrelsen fastsatte indgangsværdier (DCF-værdier).

Som følge af Højesterets dom, skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2010-2019 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i POLKA-værdier (de skattemæssige indgangsværdier).

Selskabet har den 6. maj 2019 anmodet Skattestyrelsen om genoptagelse af Skattestyrelsens ansættelser af 20. juni 2014 for indkomstårene 2010, 2011 og 2012.

Selskabet har på tidspunktet for afslutning af årsregnskabet 2020 ikke modtaget en afgørelse fra Skattestyrelsen vedrørende anmodningen om genoptagelse af 6. maj 2019. Når genoptagelsesansøgningen vedrørende 2010, 2011 og 2012 er færdigbehandlet hos Skattestyrelsen, vil selskabet tage stilling til indkomstdisponering for indkomståret 2013 og fremefter.

Det er for opgørelsen af selskabets skatteaktiv lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier). Ledelsen har valgt at selvangive baseret på de regulatoriske værdier (opgjort i Pris- og levetidskataloget) for indkomståret 2020.

Selskabet har baseret herpå et udskudt skatteaktiv på netto 10.067 tkr. Selskabet er underlagt et hvile-i sig-selv-princip, og tidshorisonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed. Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i balancen, men oplyst som et eventualaktiv i noten "Eventualposter".

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende. Selskabet har ikke været nævneværdigt påvirket af situationen omkring covid-19 i regnskabsåret 2020.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	3.621.797	3.577.789
Produktionsomkostninger.....	2	-132.572	-139.564
DÆKNINGSBIDRAG		3.489.225	3.438.225
Andre driftsindtægter.....	3	284.911	266.781
BRUTTORESULTAT		3.774.136	3.705.006
Distributionsomkostninger.....	4, 5	-1.850.684	-1.972.680
Administrationsomkostninger.....	5, 6	-831.146	-811.923
DRIFTSRESULTAT		1.092.306	920.403
Finansielle omkostninger.....	7	-27.147	-14.878
ÅRETS RESULTAT		1.065.159	905.525
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		1.065.159	905.525
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.065.159	905.525
I ALT		1.065.159	905.525

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Vandværk og råvandsledning.....		10.706.960	11.154.359
Forsynings- og stikledninger.....		19.643.786	19.926.272
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		15.631	22.957
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		42.731	0
Materielle anlægsaktiver.....	8	30.409.108	31.103.588
ANLÆGSAKTIVER.....		30.409.108	31.103.588
Varebeholdninger.....		123.638	116.570
Varebeholdninger.....		123.638	116.570
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		197.683	315.599
Andre tilgodehavender.....		0	18.150
Periodeafgrænsningsposter.....		37.041	75.964
Tilgodehavender.....		234.724	409.713
Likvide beholdninger.....	9	5.643.027	3.447.392
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.001.389	3.973.675
AKTIVER.....		36.410.497	35.077.263
PASSIVER			
Reserve for opskrivninger.....		14.619.920	15.105.573
Overført resultat.....		19.439.481	17.888.669
EGENKAPITAL.....		34.059.401	32.994.242
Feriepengeindefrysning.....		52.934	20.859
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	52.934	20.859
Gæld til pengeinstitutter.....	11	0	893
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		259.288	184.960
Anden gæld.....	12	1.914.635	1.288.935
Overdækning.....		124.239	587.374
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.298.162	2.062.162
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.351.096	2.083.021
PASSIVER.....		36.410.497	35.077.263
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	15.105.573	17.888.669	32.994.242
Forslag til resultatdisponering.....		1.065.159	1.065.159
Overførsler			
Ned- og afskrivninger.....	-485.653	485.653	0
Egenkapital 31. december 2020.....	14.619.920	19.439.481	34.059.401

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Vandforbrug.....	1.663.172	1.648.188	
Fast afgift.....	1.297.065	1.048.968	
Gebyrer.....	30.900	36.750	
Anlægsbidrag.....	167.525	162.590	
Nedskrivning af tidligere års overdækning.....	623.306	623.306	
Årets over-/underdækning.....	-161.923	57.987	
Korrektion årets over-/underdækning.....	1.752	0	
	3.621.797	3.577.789	
Produktionsomkostninger			2
Elektricitet.....	61.410	71.473	
Vandanalyser.....	46.372	48.866	
Fjernaflæste målere.....	24.790	19.225	
	132.572	139.564	
Andre driftsindtægter			3
Overproduktion, vindmølle.....	139.375	134.302	
Overproduktion, solceller.....	791	939	
Anden aktivitet.....	110.937	98.613	
Vandoplysning.....	33.808	32.927	
	284.911	266.781	
Distributionsomkostninger			4
Annoncer og reklamer.....	3.418	2.772	
Edb-udgifter/ledningsregistrering.....	73.212	80.050	
Reparationer, ledningsnet og anlæg.....	77.839	52.288	
Mindre nyanskaffelser.....	429	4.227	
Lønninger, distribution.....	219.766	267.645	
Rådighedsvagt.....	60.000	60.000	
Overvågning.....	13.428	11.262	
Afskrivninger (vandværk, ledninger, produktionsanlæg og maskiner).....	1.354.471	1.223.033	
Realisationstab.....	48.121	271.403	
	1.850.684	1.972.680	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Medarbejderforhold			5
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	558.432	581.570	
Pensioner.....	59.319	59.147	
Andre omkostninger til social sikring.....	8.594	8.633	
	626.345	649.350	
De samlede personaleomkostninger fordeles således:			
Bestyrelses honorar.....	21.504	19.660	
Distributionsgager.....	219.766	267.645	
Administrationsgager.....	270.330	298.871	
Gager anden aktivitet.....	93.657	86.031	
Pensionsbidrag.....	59.319	59.147	
Andre sociale omkostninger og ATP.....	8.594	8.633	
Aktiveret løn.....	-46.825	-90.637	
	626.345	649.350	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Administrationsomkostninger			6
Forsikringer.....	8.003	7.236	
Ejendomsskat.....	1.793	1.741	
El.....	2.432	2.963	
Vand.....	1.493	1.260	
Varme.....	5.806	5.583	
Rengøring og renovation.....	6.078	5.992	
Reparation og vedligeholdelse.....	51.367	9.072	
Ejendomsomkostninger.....	76.972	33.847	
Brændstof.....	2.138	1.755	
Forsikringer og vægtafgift.....	10.843	8.426	
Autodrift.....	12.981	10.181	
Kontorhold.....	10.314	15.617	
Telefon og internet.....	15.030	15.355	
Revision.....	18.000	28.600	
Regnskabsmæssig assistance.....	32.000	55.125	
Rådgivning og anden assistance.....	19.543	36.255	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	30.675	11.600	
Abonnement og forsikring vindmølle.....	3.793	0	
Forsikringer.....	11.184	9.766	
Kontingenter.....	21.131	21.961	
Porto og gebyrer.....	66.752	65.634	
Diverse.....	220	318	
Vandsektorloven omkostninger.....	46.064	53.490	
Personaleomkostninger.....	3.712	2.990	
Møder.....	28.655	50.063	
Kursus.....	22.095	5.246	
Kørselsgodtgørelse.....	629	0	
Lønninger, administration.....	270.330	298.871	
Lønninger, anden aktivitet.....	93.657	86.031	
Aktiveret løn.....	-46.825	-90.637	
Bestyrelses honorar.....	21.504	19.660	
Pensioner.....	59.319	59.147	
Sociale bidrag.....	8.594	8.633	
Tab på debitorer.....	-2.509	1.654	
Afskrivninger andre anlæg og inventar.....	7.326	12.516	
Øvrige administrationsomkostninger.....	741.193	767.895	
	831.146	811.923	
Finansielle omkostninger			7
Kassekredit.....	27.147	14.878	
	27.147	14.878	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

8

	Vandværk og råvandsledning	Forsynings- og stikledninger
Kostpris 1. januar 2020.....	6.751.013	11.278.268
Tilgang.....	0	505.182
Kostpris 31. december 2020.....	6.751.013	11.783.450
Opskrivninger 1. januar 2020.....	9.354.178	13.506.327
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger.....	0	-70.766
Opskrivninger 31. december 2020.....	9.354.178	13.435.561
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	4.950.832	4.858.323
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-22.645
Årets afskrivninger	447.399	739.547
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	5.398.231	5.575.225
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	10.706.960	19.643.786
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1	4.953.094	13.909.672

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2020.....	267.255	0
Tilgang.....	0	42.731
Afgang.....	-43.449	0
Kostpris 31. december 2020.....	223.806	42.731
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	244.298	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-43.449	
Årets afskrivninger	7.326	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	208.175	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	15.631	42.731

Likvide beholdninger

9

Indestående i pengeinstitutter.....	5.642.102	3.446.223
Kassebeholdning.....	925	1.169
	5.643.027	3.447.392

Langfristede gældsforpligtelser

10

	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Feriepengeindefrysning.....	52.934	0	52.934	20.859
	52.934	0	52.934	20.859

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Gæld til pengeinstitutter			11
Kassekredit.....	0	893	
	0	893	
Anden gæld			12
A-skat og AM-bidrag.....	91.228	26.090	
Feriepengeforpligtelse.....	25.632	94.393	
Beskattede feriepenge.....	690	2.258	
Skyldig forbrugere.....	69.408	215.981	
Moms.....	823.589	95.441	
Vandafgift.....	904.088	854.772	
	1.914.635	1.288.935	
Eventualposter mv.			13
Eventualaktiver			
Selskabet har pr. balancedagen et udskudt skatteaktiv på 10.067 tkr.			
Selskabet er underlagt et hvile-i sig-selv-princip, og tidshorisonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed jf. hertil noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling". Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i årsregnskabet.			
Eventualforpligtelser			
Selskabet har indgået lejeforpligtelser af antenneposition, der på balancetidspunktet udgør 201 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 31. december 2029.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			14
Ingen.			

NOTER

Note

15

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

Der er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010. Højesteret har den 8. november 2018 afsagt dom i de 2 prøvesager vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princip. Dommen slår fast, at Skattestyrelsen ikke kan anvende en DCF-model til værdiansættelse af de skattemæssige indgangsværdier. Højesteret har i dommen videre fastlagt at de skattemæssige indgangsværdier skal opgøres på grundlag af POLKA-værdier.

Skattestyrelsen har ved afgørelse i brev af 20. juni 2014 ændret selskabets indkomster for indkomstårene 2010-2012 med henvisning til, at de selvangivne værdier (POLKA-værdier) i åbningsbalancerne for selskabets afskrivningsberettigede aktiver, ikke kan godkendes som udtryk for aktivernes skattemæssige handelsværdier. I de efterfølgende indkomstår i 2013-2019 har selskabet tillige selvangivet på baggrund af de af Skattestyrelsen fastsatte indgangsværdier (DCF-værdier).

Som følge af Højesterets dom, skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2010-2019 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i POLKA-værdier (de skattemæssige indgangsværdier).

Selskabet har den 6. maj 2019 anmodet Skattestyrelsen om genoptagelse af Skattestyrelsens ansættelser af 20. juni 2014 for indkomstårene 2010, 2011 og 2012.

Selskabet har på tidspunktet for afslutning af årsregnskabet 2020 ikke modtaget en afgørelse fra Skattestyrelsen vedrørende anmodningen om genoptagelse af 6. maj 2019. Når genoptagelsesansøgningen vedrørende 2010, 2011 og 2012 er færdigbehandlet hos Skattestyrelsen, vil selskabet tage stilling til indkomstdisponering for indkomståret 2013 og fremefter.

Det er for opgørelsen af selskabets skatteaktiv lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier). Ledelsen har valgt at selvangive baseret på de regulatoriske værdier (opgjort i Pris- og levetidskataloget) for indkomståret 2020.

Selskabet har baseret herpå et udskudt skatteaktiv på netto 10.067 tkr. Selskabet er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip, og tidshorizonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed. Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i balancen, men oplyst som et eventualaktiv i noten "Eventualposter".

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Den interne årsrapport for OTTERUP VANDVÆRK ANDELSSELSKAB for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af regler fra regnskabsklasse B og C.

Den interne årsrapport 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. Princippet medfører, at årets drift ikke tilstræbes at give hverken over- eller underdækning, og at over- eller underdækningen skal tilbagebetales henholdsvis opkræves hos kunderne ved indregning i de efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis et tilgodehavende eller en forpligtelse i balancen. Den akkumulerede regulatoriske over- eller underdækning er udtryk for et mellemværende med vandselskabets kunder og indregnes i balancen under gældsforpligtelser eller tilgodehavender.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg og distribution af vand indregnes i resultatopgørelsen i takt med leveringen. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Nettoomsætningen reguleres med en eventuel over-/underdækning.

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til salg af vand, blandt andet drift af ledningsnet, målere samt løn til driftspersonale og afskrivninger på ledningsnet mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Vandværk, råvandsledning, forsynings- og stikledninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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
Bygningsanlæg, råvandsanlæg og forsynings- og stikledninger.....	40-50 år
Boringer og maskinanlæg.....	10-30 år
Solcelleanlæg og vindmølle.....	20 år
Anlægsbidrag (indtægt).....	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel, inventar og målere.....	3-9 år

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 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Regulatorisk underdækning

Såfremt de hos forbrugerne opkrævede beløb, er mindre end omkostningerne ved vandforsyningsaktiviteterne, indregnes forskellen i balancen som et tilgodehavende i det omfang underdækningen forventes opkrævet.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Regulatorisk overdækning

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb indtægtsrammen for vandforsyningsaktiviteterne, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

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.”

Tonny Bengtson

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-011825025795

IP: 5.186.xxx.xxx

2021-03-23 14:39:24Z

NEM ID 

Jan Erik Hauenschild Henriksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-217903832455

IP: 176.23.xxx.xxx

2021-03-23 19:27:12Z

NEM ID 

Niels Erik Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-079511369101

IP: 2.104.xxx.xxx

2021-03-24 20:18:25Z

NEM ID 

Jens Thorup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-158434459589

IP: 93.160.xxx.xxx

2021-03-25 08:25:00Z

NEM ID 

Per Uggerly Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-131631741158

IP: 5.186.xxx.xxx

2021-03-26 04:31:33Z

NEM ID 

Mikkel Aalykke

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1254139081327

IP: 77.243.xxx.xxx

2021-03-26 08:32:47Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: B2OEY-XV6JE-X5SW3-Z0V0J-EGLNO-010Z5

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 tidsstempet 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>