

Solrød Vandværk a.m.b.a.

CVR-nr. 59 58 48 12

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20.03.2019

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2018	8
Balance pr. 31.12.2018	9
Egenkapitalopgørelse for 2018	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Selskabsoplysninger

Selskab

Solrød Vandværk a.m.b.a.

Engvangen 14

Postboks 60

2680 Solrød

CVR-nr.: 59 58 48 12

Hjemstedskommune: Solrød

Telefon: 56140193

Telefax: 56143081

Internet: www.solrodvand.dk

E-mail: post@solrodvand.dk

Bestyrelse

Claus Olsson, formand

Per Hangaard, næstformand

Finn Rosleff Hansen

Nicolai Schiørring

Jan Jakobik

Jørn Christiansen

Erik Liljeberg

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Solrød 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Solrød, den 13.02.2019

Bestyrelse

Claus Olsson
formand

Per Hangaard
næstformand

Finn Rosleff Hansen

Nicolai Schiørring

Jan Jakobik

Jørn Christiansen

Erik Liljeberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Solrød Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Solrød Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter 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 af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at årsregnskabet for 2018 som beskrevet i note 1, er påvirket af en indregning af regulering af udskudt og aktuel skat samt tilhørende opkrævningsret (tidsmæssige forskelle), som følge af en regulering af selskabets skattemæssige indgangsværdier på materielle anlægsaktiver (POLKA-værdier).

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

De i årsregnskabet anførte budgettal er ikke omfattet af vores 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

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

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.

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 13.02.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Mogens Michael Henriksen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23309

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er produktion og distribution af rent vand.

Usædvanlige forhold

I to principielle sager har Højesteret ultimo 2018 givet de pågældende vandselskaber medhold i, at de kan anvende de regulatoriske værdier (POLKA-værdier) som grundlag for fastsættelse af de skattemæssige afskrivningsgrundlag i forbindelse med indtræden af skattepligt.

Indregning af udskudt skat i 2017 skete på baggrund af, at Østre Landsret i to prøvesager primo 2018 gav Skattestyrelsen medhold i, at deres fastsættelse af de skattemæssige værdier skulle ligges til grund ved opgørelsen af de pågældende selskabers skattepligtige indkomst. Skattestyrelsens værdiansættelse var baseret på en tilnærmet DCF-model, som førte til en væsentlig lavere værdi.

Selskabet har som følge af afgørelsen i Højesteret og med en forventning om indholdet af et kommende Styresignal fra Skattestyrelsen i årsregnskabet for 2018 korrigeret grundlaget for indregning af den udskudte skat, således at denne i 2018 er baseret på skattemæssige værdier opgjort på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance.

Dette har betydet, at den udskudte skat primo 2018 er reguleret med 15.739 t.kr., og tilsvarende er der indregnet opkrævningsret under tidsmæssige forskelle reguleret med samme beløb. Reguleringerne er indregnet i resultatopgørelsen under ”Skat af årets resultat” og ”Nettoomsætning” for 2018. Årets resultat er således ikke påvirket heraf.

I nedenstående er vist resultatopgørelsen for 2018 og 2017 med og uden indregning af effekt af ændret grundlag for indregning af udskudt skat.

	Korrigeret for effekt		Jf. resultatopgørelse	
	2018	2017	2018	2017
	kr.	kr.	kr.	kr.
Nettoomsætning	10.391	10.646	(5.348)	26.385
Distributionsomkostninger	(3.173)	(8.720)	(3.173)	(8.720)
Administrationsomkostninger	(1.811)	(1.757)	(1.811)	(1.757)
Driftsresultat	5.407	169	(10.332)	15.908
Afskrivninger	(4.707)	(4.622)	(4.707)	(4.622)
Sekundære indtægter	42	(155)	42	(155)
Resultat før skat	742	(4.608)	(14.997)	11.131
Skat af årets resultat	(132)	(1.227)	20.392	(16.966)
Skat vedr. tidligere år	4.785	0	0	0
Årets resultat	5.395	(5.835)	5.395	(5.835)

Ledelsesberetning

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Vandspildet har i 2018 været på 7,4 %., hvilket bevirker, at der fortsat ikke skal betales vandskat. Vandspildet er sænket med 1,6% i forhold til 2017.

Der er i 2018 foretaget nedenstående udskiftninger/reoveringer:

Der er i 2018, som forventet; sket omfattende udskiftninger af defekte stophaner samt udført nødvendige ledningsreoveringer. Yderligere har uventede brud på større ledninger ligeledes belastet vandværkets drift. Det forventes at der også i 2019 skal udskiftes defekte ventiler og stophaner. Udskiftningen af målere nåede ikke at blive færdiggjort, men det forventes at være fuldendt medio 2019.

Byggemodningen i Trylleskov Strand er færdiggjort ligesom ledningsomlægning til det nye afsnit på plejehjemmet Christians Have.

I 2019 forventes installeret forskelligt udstyr til elektronisk indhentning af løbende målervisning.

Årets resultat

Årets overskud udgør 5.395 t.kr. og overføres til næste år. Årets resultat er positivt påvirket af indregnet tilbagebetaling af skat vedrørende tidligere år. Ses der bort herfra, udgør resultatet 610 t kr., hvilket er bedre end forventet i forhold til budget for året.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	Note	Budget i 2018 (ej revideret) kr.	2018 kr.	2017 t.kr.
Indtægter				
Fastafgift og m ³ -afgift	2	10.054.000	9.948.327	7.997
Tilslutningsbidrag		313.000	456.964	167
Årets andel af over-/underdækning		1.353.000	(146.815)	2.258
Regulering opkrævningsret	2	0	(15.606.729)	15.963
		11.720.000	(5.348.253)	26.385
Omkostninger				
Driftsomkostninger	3	(6.806.000)	(3.173.295)	(8.720)
Administrationsomkostninger	4	(1.780.000)	(1.810.833)	(1.757)
		(8.586.000)	(4.948.128)	(10.477)
Driftsresultat før afskrivninger		3.134.000	(10.332.381)	15.908
Afskrivninger				
Produktionsanlæg	7	(1.400.000)	(1.392.399)	(1.368)
Distributionsanlæg	7	(3.100.000)	(3.127.045)	(3.067)
Fællesfunktionsanlæg	7	(190.000)	(187.220)	(187)
Gevinst/(tab) ved salg af materielle anlægsaktiver		0	0	0
		(4.690.000)	(4.706.664)	(4.622)
Driftsresultat		(1.556.000)	(15.039.045)	11.286
Sekundære indtægter og omkostninger				
Bøder og aflæsningsgebyr		168.000	160.858	59
Administrationsindtægter		277.000	280.955	258
Finansieringsomkostninger, netto	5	(590.000)	(399.570)	(472)
Sekundære indtægter i alt		(145.000)	42.243	(155)
Årets resultat før skat		(1.701.000)	(14.996.802)	11.131
Skat af årets resultat	6	(803.000)	20.391.989	(16.966)
Årets resultat		(2.504.000)	5.395.187	(5.835)
Forslag til resultatdisponering				
Overført til næste år			5.395.187	(5.835)

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Grunde	7	1.355.400	1.355
Produktionsanlæg	7	30.425.234	31.094
Distributionsanlæg	7	107.498.706	106.204
Fællesfunktionsanlæg	7	<u>351.520</u>	<u>539</u>
Anlægsaktiver		<u>139.630.860</u>	<u>139.192</u>
Opkrævningsret	8	356.024	15.963
Reguleringsmæssig underdækning	11	5.230.610	4.024
Likvide beholdninger	9	130.624	41
Udestående fordringer		487.542	100
Merværdiafgift		288.350	176
Selskabsskat		4.941.260	0
Periodeafgrænsningsposter		21.512	31
Beholdning af forbrugsmaterialer		<u>70.187</u>	<u>71</u>
Omsætningsaktiver		<u>11.526.109</u>	<u>20.406</u>
Aktiver		<u>151.156.969</u>	<u>159.598</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Reserve for opskrivninger		64.383.775	64.384
Overført overskud		<u>50.700.835</u>	<u>45.305</u>
Egenkapital		<u>115.084.610</u>	<u>109.689</u>
Udsudte skatteforpligtelser		<u>356.024</u>	<u>15.963</u>
Hensatte forpligtelser		<u>356.024</u>	<u>15.963</u>
Reguleringsmæssig overdækning		1.352.960	0
Periodeafgrænsningsposter		12.366.774	10.638
Realkreditgæld		<u>4.316.794</u>	<u>4.540</u>
Langfristede gældsforpligtelser	11	<u>18.036.528</u>	<u>15.178</u>
Kortfristet andel, langfristede gældsforpligtelser	11	2.032.924	1.796
Bankgæld	10	14.450.056	14.776
Skyldige omkostninger		940.603	1.056
Skyldig A-skat mv.		64.112	68
Feriepengeforpligtelse funktionærer		192.112	197
Selskabsskat		<u>0</u>	<u>875</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>17.679.807</u>	<u>18.768</u>
Gældsforpligtelser		<u>35.716.335</u>	<u>33.946</u>
Passiver		<u>151.156.969</u>	<u>159.598</u>
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	12		
Usædvanlige forhold	1		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Reserve for opskriv- ninger t.kr.	Overført overskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 01.01.2018	64.384	45.305	109.689
Årets resultat	<u>0</u>	<u>5.395</u>	<u>5.395</u>
Egenkapital 31.12.2018	<u>64.384</u>	<u>50.700</u>	<u>115.084</u>

Noter

1. Usædvanlige forhold

I to principielle sager har Højesteret ultimo 2018 givet de pågældende vandselskaber medhold i, at de kan anvende de regulatoriske værdier (POLKA-værdier) som grundlag for fastsættelse af de skattemæssige afskrivningsgrundlag i forbindelse med indtræden af skattepligt.

Indregning af udskudt skat i 2017 skete på baggrund af, at Østre Landsret i to prøvesager primo 2018 gav Skattestyrelsen medhold i, at deres fastsættelse af de skattemæssige værdier skulle ligges til grund ved opgørelsen af de pågældende selskabers skattepligtige indkomst. Skattestyrelsens værdiansættelse var baseret på en tilnærmet DCF-model, som førte til en væsentlig lavere værdi.

Selskabet har, som følge af afgørelsen i Højesteret og med en forventning om indholdet af et kommende Styresignal fra Skattestyrelsen i årsregnskabet for 2018, korrigeret grundlaget for indregning af den udskudte skat, således at denne i 2018 er baseret på skattemæssige værdier opgjort på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance (POLKA-værdier).

Dette har betydet, at den udskudte skat primo 2018 er reguleret med 15.739 t.kr., og tilsvarende er der indregnet opkrævningsret under tidsmæssige forskelle reguleret med samme beløb. Reguleringerne er indregnet i resultatopgørelsen under ”Skat af årets resultat” og ”Nettoomsætning” for 2018. Årets resultat er således ikke påvirket heraf.

	Budget i 2018 (ej revideret) kr.	2018 kr.	2017 t.kr.
2. Fastafgift og m³-afgift			
Fastafgift	2.195.000	2.195.223	2.153
M ³ -afgift, årets opkrævning	<u>7.859.000</u>	<u>7.753.104</u>	<u>5.845</u>
	<u>10.054.000</u>	<u>9.948.327</u>	<u>7.998</u>

Regulering opkrævningsret

Indregnet regulering af opkrævningsret på 15.607 t.kr. vedrører regulering af indregnet udskudt skatteforpligtelse. Udskudt skat primo 2018 er reguleret som følge af ændret opgørelse af skattemæssigt afskrivningsgrundlag jævnfør omtalen under usædvanlige forhold i note 1.”

Noter

	Budget i 2018 (ej revideret) kr.	2018 kr.	2017 t.kr.
3. Driftsomkostninger			
Reparation og vedligeholdelse	4.310.000	580.573	5.953
El og varme	380.000	332.799	406
Rengøring	80.000	75.808	73
Måleomkostninger	0	145.971	2
Driftslønninger, pension mv.	1.727.000	1.721.717	1.645
Værktøj og småinventar mv.	40.000	36.874	44
Teknisk bistand	25.000	14.874	131
Vandanalyser/boringskontrol	75.000	87.416	76
Kurser	20.000	1.050	14
Vandafledningsafgift	73.000	52.445	70
Vandrådet	0	0	409
Autoomkostninger	176.000	238.114	185
Løn medgået til anlægsinvesteringer	(100.000)	(114.346)	(288)
	6.806.000	3.173.295	8.720
4. Administrationsomkostninger			
Bestyrelseshonorar	158.000	207.500	158
Administrationslønninger, pension mv.	610.000	603.178	609
Forsikringer, kontingenter og alarm	169.000	155.100	167
Kontor, tryksager, annoncering, arkiv	93.000	139.558	86
Porto og gebyr	55.000	64.756	84
PR-projekt	30.000	0	0
Revision, regnskabs- og skattemæssig assistance	70.000	64.150	66
Indberetninger til Forsyningssekretariatet	87.000	58.500	90
It-vedligeholdelse, telefon og mindre nyanskaffelser	280.000	293.578	278
Advokat	10.000	4.500	10
Forsyningssekretariatet	40.000	41.227	37
Personale mv.	87.000	87.613	76
Møder, generalforsamling mv.	91.000	91.173	96
	1.780.000	1.810.833	1.757

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
5. Finansieringsomkostninger, netto		
Renteindtægter bank mv.	0	(2)
Renteomkostninger bank	294.302	363
Renteomkostninger realkreditgæld	<u>105.268</u>	<u>110</u>
	<u>399.570</u>	<u>471</u>
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	1.003
Ændring af udskudt skat	(15.606.729)	15.963
Reguleringer vedrørende tidligere år	<u>(4.785.260)</u>	<u>0</u>
	<u>(20.391.989)</u>	<u>16.966</u>

Udskudt skat er reguleret med 15.739 t.kr. primo 2018 som følge af ændret opgørelse af skattemæssigt afskrivningsgrundlag jævnfør omtalen under usædvanlige forhold i note 1.

Regulering vedrørende tidligere år indeholder betalt selskabsskat i perioden 2010 til og med 2017, som forventes refunderet, når Skattestyrelsen har godkendt selskabets korrigerede indkomstopgørelser for tidligere. Reguleringen vedrørende tidligere år indeholder forventet rentegodtgørelse.

Noter

	<u>Grunde t.kr.</u>	<u>Produktions- anlæg t.kr.</u>	<u>Distributions- anlæg t.kr.</u>	<u>Fællesfunk- tionsanlæg t.kr.</u>
7. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 01.01.2018	0	44.647	84.703	2.114
Tilgang	0	723	4.422	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31.12.2018	<u>0</u>	<u>45.370</u>	<u>89.125</u>	<u>2.114</u>
Opskrivninger 01.01.2018	1.355	2.792	60.220	50
Årets bevægelser	0	0	0	0
Tilbageførsel ved afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31.12.2018	<u>1.355</u>	<u>2.792</u>	<u>60.220</u>	<u>50</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2018	0	(16.345)	(38.719)	(1.625)
Årets afskrivninger	0	(1.392)	(3.127)	(187)
Tilbageførsel ved afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2018	<u>0</u>	<u>(17.737)</u>	<u>(41.846)</u>	<u>(1.812)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018	<u>1.355</u>	<u>30.425</u>	<u>107.499</u>	<u>352</u>
			<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>

8. Opkrævningsret

Opkrævningsret vedrørende udskudt skat 356.024 15.963

Opkrævningsretten vedrører den indregnede udskudte skatteforpligtelse af samme størrelse. Forfaldstidspunktet er længere end et år. Det faktiske forfaldstidspunkt vil blive kendt, i takt med at skatten bliver betalbar.

Opkrævningsretten er reguleret med 15.739 t.kr. primo 2018 som følge af ændret opgørelse af skattemæssigt afskrivningsgrundlag jævnfør omtalen under usædvanlige forhold i note 1

	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
9. Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	55	2
Nordea 126-00-4154	<u>130.569</u>	<u>38</u>
	<u>130.624</u>	<u>40</u>

Noter

	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
10. Bankgæld		
Nordea 0717 280 504 kk	14.450.056	14.776
	14.450.056	16.867
	Forfald inden 12 måneder kr.	Forfald efter 12 måneder kr.
		Restgæld efter 5 år t.kr.
11. Langfristede gældsforpligtelser		
Reguleringsmæssig overdækning	1.352.960	1.352.960
Periodeafgrænsningsposter	456.964	12.366.774
Realkreditgæld	223.000	4.316.794
	2.032.924	18.036.528
		13.845

Den reguleringsmæssige underdækningssaldo udgør pr. 31.12.2018 et netto tilgodehavende på 2.525 t.kr. Underdækningssaldoen påvirker selskabets økonomiske ramme negativt med 1.353 t.kr. i hvert af årene 2019-2020, og positivt med 5.230 t.kr. i 2020 og 2021.

	<u>2018</u> <u>t.kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Periodeafgrænsningsposter		
Saldo primo	10.860	2.693
Modtagne tilslutningsbidrag	2.421	8.333
Amortiseret i årets resultat	(457)	(166)
Saldo ultimo	12.824	10.860

12. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 3.100 t.kr. i selskabets anlægsaktiver.

Solrød Vandværk a.m.b.a.'s andel af et kommunalt lån optaget af vandrådet for vandværkerne i Solrød Kommune andrager 0 t.kr. (2017: 0 t.kr.).

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A.

Præsentation af selskabets resultatopgørelse og balance er tilpasset selskabets aktivitet.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Der er ved regnskabsaflæggelsen foretaget en ændring i skøn for tidligere år vedrørende udskudt skatteforpligtelse. Der er i 2018 indregnet en regulering af udskudt skatteforpligtelse primo på 15.739 t.kr. Effekten på årets resultat og egenkapital er positiv med 15.739 t.kr.

Effekten modsvares af en regulering af et tilsvarende opkrævningsbeløb under tidsmæssige forskelle med tilsvarende beløb. Den samlede effekt af ændringen i skøn og reguleringen af opkrævningsretten i 2018 er derfor 0 t.kr. på årets resultat og egenkapital.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter ved produktion og afsætning af drikkevand samt amortisering af tilslutningsbidrag og ændringer i opkrævningsretter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning efter reglerne om økonomiske rammer indregnes i nettoomsætningen, i det omfang denne påhviler fremtidige takster. Den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld eller tilgodehavende. Tilsvarende indregnes udviklingen i opkrævningsretten under indtægter.

Der foretages ikke regulering for en eventuel over- eller underdækning under hensyntagen til hvile-i-sig-selv-princippet. En eventuel over- eller underdækning er som følge heraf indeholdt i selskabets egenkapital.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter omkostninger, som er nødvendige til driften af værket, herunder omkostninger til personale beskæftiget med produktionen og distributionen samt omkostninger til reparation og vedligeholdelse.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, som ikke direkte relaterer sig til den daglige tekniske drift af værket.

Sekundære indtægter og omkostninger

Sekundære indtægter og omkostninger omfatter modtagne gebyrer, administrationsindtægter fra andre vandværker samt finansielle indtægter og omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og renteudgifter fra pengeinstitutter og realkreditinstitutter mv.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Grunde værdiansættes til en skønnet markedsværdi på baggrund af den offentlige vurdering. Værdireguleringer på grunde indregnes direkte på selskabets egenkapital.

Produktions-, distributions- og fællesanlæg er pr. 01.01.2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog. Den tilhørende opskrivning er indregnet på selskabets egenkapital pr. 01.01.2010.

Anskaffelser efter 01.01.2010 af grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivitet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger efter Forsyningssekretariatets regler, som er baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg	10-75 år
Distributionsanlæg	10-100 år
Fællesfunktionsanlæg	5 år

Der afskrives ikke på grunde.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til den højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet 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.

Opkrævningsret

Opkrævningsretten vedrører indregnede udskudte skatteforpligtelser. Opkrævningsretten måles til kostpris og indregnes med et beløb svarende til den forventede fremtidige opkrævning via taksterne, såfremt den udskudte skatteforpligtelse bliver betalbar.

Tilgodehavender

Udestående fordringer og merværdiafgift måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Varebeholdninger

Beholdning af forbrugsmaterialer omfatter reservedele til driften af vandværket og måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Anvendt regnskabspraksis

Reguleringsmæssig underdækning (aktiv)

Saldo for reguleringsmæssig underdækning indregnes som aktiv med en værdi svarende til det beløb, som selskabet forventer at opkræve i kommende års takster.

Udgangspunktet for opgørelsen er forskellen mellem årets indtægter i forhold til årets udmeldte indtægtsramme, samt tidligere års underdækninger opgjort i henhold til tidligere regler om prisloftsregulering til indregning i efterfølgende års indtægtsrammer. Den således opgjorte reguleringsmæssige underdækning værdiansættes under hensyntagen til selskabets mulighed for og ønske om at opkræve underdækningssaldoen over de fremtidige takster.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender og kassebeholdninger.

Reguleringsmæssig overdækning (passiv)

Saldo for reguleringsmæssig overdækning indregnes som en forpligtelse med en værdi svarende til det beløb, som selskabet forventer at tilbagebetale over kommende års takster.

Udgangspunktet for opgørelsen er forskellen mellem årets indtægter i forhold til årets udmeldte indtægtsramme, samt tidligere års overdækninger opgjort i henhold til tidligere regler om prisloftsregulering til indregning i efterfølgende års indtægtsrammer. Den således opgjorte reguleringsmæssige overdækning værdiansættes under hensyntagen til selskabets forpligtelse til at reducere de fremtidige takster med overdækningssaldoen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne tilslutningsbidrag, der amortiseres og indregnes over 50 år i selskabets resultatopgørelse.

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld måles til den nominelle restgæld på balancedagen.

Andre finansielle forpligtelser

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.