



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

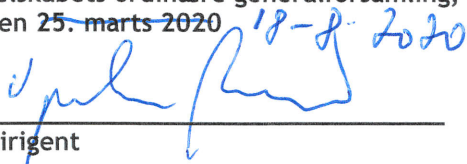
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

EGÅ VANDVÆRK A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. marts 2020



Dirigent

CVR-NR. 17 85 38 13

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Egå Vandværk a.m.b.a. Egå Havvej 3 8250 Egå
	CVR-nr.: 17 85 38 13 Stiftet: 3. juli 1967 Hjemsted: Egå Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Simonsen, formand Jesper Mertz Andersen Henning Sørensen Knud Østrup Edvard Stensgaard Karlsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Danske Bank Kannikegade 4-6 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapport for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Egå Vandværk a.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egå, den 10. marts 2020

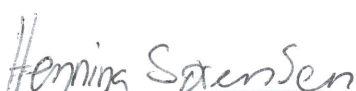
Bestyrelse:



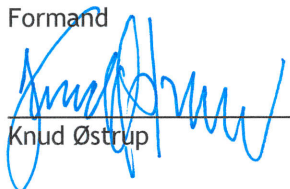
Henrik Simonsen
Formand



Jesper Mertz Andersen



Henning Sørensen



Knud Østrup



Edvard Stensgaard Karlsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Egå Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Egå Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i note 16, som beskriver de usikkerheder, der er forbundet med indregning og måling af tilgodehavnde selskabsskat vedrørende tidligere år samt det opgjorte skatteaktiv oplyst i noten "Eventualposter". Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse forhold.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

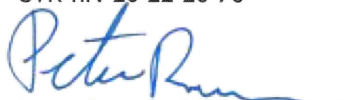
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 17. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at forsyne forbrugere inden for vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand til lavest mulige produktionspris samt at varetage andelshavernes fælles interesser i alle spørgsmål, som står i naturlig tilknytning til deres vandforsyning.

Usikkerhed ved indregning og måling

Højesteret afsagde den 8. november 2018 dom i sagerne om de skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber. I dommen godkender Højesteret, at vand- og spildevandsselskaber anvender 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.

Som følge af dommen forventer bestyrelsen, at vandværkets betalte selskabsskatter for årene 2010 - 2018 tilbagebetales. Betalte selskabsskatter udgør 902 t.kr., jf. balancen. Da vandværkets skattesag i forbindelse med genoptagelsen af indkomstansættelse for de tidligere år ikke er afsluttet, er der en vis usikkerhed om beløbets endelige størrelse.

Anvendelsen af POLKA-værdierne som skattemæssige indgangsværdier giver vandværket ud fra et teoretisk synspunkt en fremtidig skattebesparelse. Værdien af en fremtidig skattebesparelse er imidlertid højest usikkert, dels fordi vandværket ikke skal give et egentlig overskud og dermed betale skat, dels fordi bestyrelsen forventer, at vandværket udtræder af vandsektorlovens økonomiske regulering og skattepligt i forbindelse med vandværkets generalforsamlinger i foråret 2020 og dermed ikke bliver pålagt selskabsskattebetalinger.

Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne er i overensstemmelse med dom afsagt af Højesteret den 8. november 2018 i de 2 prøvesager vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Med virkning fra 1. maj 2019 er andelshaverne i Gl. Hjortshøj Vandværk a.m.b.a. ved en kollektiv indmeldelse blevet andelshavere i Egå Vandværk a.m.b.a.

I forbindelse med den kollektive indmeldelse har Egå Vandværk a.m.b.a. overtaget Gl. Hjortshøj Vandværk a.m.b.a.'s formue på knap 3 mio. kr., hvoraf ca. 2,3 mio. kr. hidrører fra Gl. Hjortshøj Vandværk a.m.b.a.'s opsparing til indvindingsanlæg. Det er bestyrelsens hensigt, at bruge dette beløb til sikring og udbygning af vandværkets fremtidige indvindingskapacitet til glæde for nuværende og kommende forbrugere i forsyningsområdet.

I resultatopgørelsen optræder overdragelsen af formuen fra Gl. Hjortshøj Vandværk a.m.b.a. ved den kollektive indmeldelse som en tilslutningsafgift på 2.954 t.kr. under omsætning og er dermed hovedforklaringen på årets overskud på 3.264 t.kr.. Tilslutningsafgifter af en sådan størrelsesorden må anses for en engangsindtægt.

På driftssiden har regnskabsåret været ganske roligt. At driftsomkostningerne i regnskabsåret er lavere end i året før til trods for, at der i de sidste 8 måneder af regnskabsåret har været ca. en tredjedel flere forbrugere, skyldes blandt andet, at reparationer af indvindingsanlæg og distributionsnet er faldet fra 318 tkr. til 74 t.kr. Tilsvarende er investeringer og renoveringer i ledningsnet faldet fra 1.534 tkr. i 2018 til 620 tkr. i 2019, når der ses bort fra tilgang i forbindelse med Gl. Hjortshøj Vandværk a.m.b.a.' indmeldelse i vandværket.

Årets resultat før skat udgør 3.264 t.DKK mod på 153 t.DKK i 2018, hvilket især kan henføres til betaling fra Gl. Hjortshøj Vandværk som led i sammenlægningen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

LEDELSESBERETNING

Forventninger til fremtiden

Bestyrelsen stiller forslag om, at vandværket udtræder af vandsektorlovens økonomiske regulering og dermed med også af skattepligt for selskabet. Bliver forslaget vedtaget, vil selskabet træde ud med virkning fra 1. januar 2021.

En udtræden vil medføre, at selskabet ville kunne føre en jævn prispolitik, der sikrer en stabil udvikling for vandværket.

For det kommende år forventes et lille overskud på driften.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	6.536.075	3.351.900
Direkte produktionsomkostninger.....	2	-1.091.706	-1.159.346
Administrationsomkostninger.....	3, 4	-787.719	-743.797
DÆKNINGSBIDRAG		4.656.650	1.448.757
Af- og nedskrivninger.....		-1.365.340	-1.248.501
DRIFTSRESULTAT		3.291.310	200.256
Finansielle indtægter.....	5	1.755	1.971
Finansielle omkostninger.....	6	-28.657	-48.798
ÅRETS RESULTAT		3.264.408	153.429
Skat af årets resultat.....	7	0	2.374.413
ÅRETS RESULTAT		3.264.408	2.527.842
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		3.264.408	2.527.842
I ALT		3.264.408	2.527.842

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger.....		522.320	524.824
Indvindingsanlæg.....		4.252.591	3.819.849
Ledningsnet.....		13.782.735	10.353.737
Andre grupper.....		397.816	464.980
Materielle anlægsaktiver.....	8	18.955.462	15.163.390
ANLÆGSAKTIVER.....		18.955.462	15.163.390
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		108.006	64.948
Varebeholdninger.....		108.006	64.948
Tilgodehavender fra salg.....		0	65.244
Andre tilgodehavender.....		37.374	206.677
Tilgodehavende selskabsskat.....		902.200	900.200
Tilgodehavender.....		939.574	1.172.121
Andre værdipapirer.....	9	35.993	34.893
Værdipapirer.....		35.993	34.893
Likvider.....	10	4.914.325	574.927
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.997.898	1.846.889
AKTIVER.....		24.953.360	17.010.279

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andelskapital.....		5.105.895	5.090.565
Opskrivningshenlæggelser.....		3.617.126	0
Overført overskud.....		13.795.513	10.531.105
EGENKAPITAL.....	11	22.518.534	15.621.670
Kreditinstitutter.....		678.709	833.200
Anden gæld.....		34.067	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	712.776	833.200
Kortfristet del af langfristet gæld.....	12	154.491	155.500
Modtagne forudbetalinger.....		4.278	37.381
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		376.831	134.208
Anden gæld.....	13	1.186.450	228.320
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.722.050	555.409
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.434.826	1.388.609
PASSIVER.....		24.953.360	17.010.279
Eventualposter mv.	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	16		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af vand.....	1.561.755	1.533.156	
Faste afgifter.....	1.488.899	1.251.066	
Tilslutningsafgift.....	3.292.022	287.040	
Indgået for udført arbejde.....	73.015	181.607	
Efterbetalingsgebyr.....	27.800	37.838	
Flyttegebyr m.v.....	47.000	26.400	
Administrationshonorar.....	45.584	34.793	
	6.536.075	3.351.900	
 Direkte produktionsomkostninger			 2
Køb af vand/fast afgift.....	13.645	5.365	
Alarm.....	30.413	12.457	
Småanskaffelser.....	37.154	28.071	
Ejendomsskat.....	9.309	9.411	
El, vand og varme.....	75.943	68.487	
Reparationer på bygninger og maskiner.....	21.132	47.224	
Vedligeholdelse, veje og haver.....	14.266	12.287	
Service EDB.....	78.801	44.435	
Forsikringer.....	16.433	15.160	
Kontingent.....	18.881	23.261	
Telefon.....	20.475	22.853	
Arbejdstøj.....	60	1.967	
Ledningsregistrering.....	0	536	
Erstatninger.....	4.240	2.103	
Pejling og vandanalyse.....	52.943	35.772	
Drift, varevogn.....	41.987	62.240	
Vandplanudvalg.....	107.939	126.630	
Afprøvning af vandmåler.....	3.350	0	
Lønninger.....	470.972	323.359	
Reparation, ledningsnet.....	60.986	283.977	
Reparation, indvind.anlæg.....	12.777	33.751	
	1.091.706	1.159.346	

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Administrationsomkostninger			3
Kontorartikler.....	3.557	11.530	
Prisloft/vandsektorloven.....	4.487	2.946	
Mindre nyanskaffelser.....	12.032	2.480	
Telefon.....	12.057	11.785	
Lønninger.....	402.112	393.402	
Revisor.....	48.700	51.500	
Service EDB.....	26.064	23.143	
Assurance.....	3.623	3.109	
Generalforsamlinger og møder.....	23.361	22.100	
Kontingenter.....	800	750	
Mødeudgifter.....	3.703	3.250	
Repræsentation og gaver.....	287	242	
Diverse.....	64	2	
Kurser.....	0	4.520	
Rengøring.....	32.688	32.530	
Porto, gebyrer og udbringning.....	5.006	4.827	
Personaleudgifter.....	5.674	4.789	
EDB-Behandling (PTG).....	40.169	31.838	
Kørselsgodtgørelse.....	693	1.131	
AER bidrag mv.....	7.742	6.523	
Honorar og gager til bestyrelse.....	154.900	131.400	
	787.719	743.797	
Personaleomkostninger			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2018: 2)			
Finansielle indtægter			5
Bank.....	80	0	
Aktieudbytte.....	1.675	1.971	
	1.755	1.971	
Finansielle omkostninger			6
Kursregulering værdipapirer.....	5.787	23.031	
Renteomkostninger.....	9.367	10.017	
Renteudgift RD.....	13.503	15.750	
	28.657	48.798	
Skat af årets resultat			7
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	-820.288	
Regulering af udskudt skat.....	0	-1.554.125	
	0	-2.374.413	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			8
	Grunde og bygninger	Indvindingsanlæg	
Kostpris 1. januar 2019.....	2.134.813	11.492.834	
Tilgang.....	30.896	40.614	
Kostpris 31. december 2019.....	2.165.709	11.533.448	
Årets opskrivninger	0	735.000	
Opskrivninger 31. december 2019.....	0	735.000	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	1.609.989	7.672.985	
Årets afskrivninger	33.400	342.872	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	1.643.389	8.015.857	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	522.320	4.252.591	
	Ledningsnet	Andre grupper	
Kostpris 1. januar 2019.....	22.233.084	1.110.262	
Tilgang.....	1.412.811	55.965	
Kostpris 31. december 2019.....	23.645.895	1.166.227	
Årets opskrivninger	2.882.126	0	
Opskrivninger 31. december 2019.....	2.882.126	0	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	11.879.347	645.282	
Årets afskrivninger	865.939	123.129	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	12.745.286	768.411	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	13.782.735	397.816	
Andre værdipapirer			9
Anskaffelsessum primo.....	34.893	34.803	
Tilgang ved fusion	6.887	0	
Årets reguleringer.....	-5.787	90	
	35.993	34.893	
Likvider			10
Danske Bank, 133241.....	4.910.891	569.807	
Danske Bank, 272665.....	3.434	5.120	
	4.914.325	574.927	

NOTER

					Note
Egenkapital					11
	Andelskapital	Opskrivningsl enlæggelser	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. januar 2019.....	5.090.565	0	10.531.105	15.621.670	
Årets kapitalindskud.....	15.330			15.330	
Årets reguleringer.....		3.617.126		3.617.126	
Forslag til resultatdisponering.....			3.264.408	3.264.408	
Egenkapital 31. december 2019.....	5.105.895	3.617.126	13.795.513	22.518.534	
 Langfristede gældsforpligtelser					12
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Kreditinstitutter.....	833.200	154.491	39.908	988.700	155.500
Anden gæld.....	34.067	0	0	0	0
	867.267	154.491	39.908	988.700	155.500
Anden gæld dækker over feriepenge der skal indfryses i henhold til den nye ferielov.					
Anden gæld					13
Miljøafgift.....			721.166	70.452	
A-skat mv.....			47.129	32.087	
Feriepengeforpligtelse.....			60.078	109.281	
Deposita.....			22.000	16.500	
Moms.....			336.077	0	
			1.186.450	228.320	
Eventualposter mv.					14
Eventualaktiver					
Selskabet har pr. balancedagen et udskudt skatteaktiv på 3.892 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					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					15
Til sikkerhed for gælden til realkreditinstitutter er der givet pant i ejendommene Egå Havvej 3 og Sastrupvej 401 på en samlet nominelværdi på 1.450 tkr.					

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

16

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. Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne er i overensstemmelse med dom afsagt af Højesteret den 8. november 2018 i de 2 prøvesager vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princip.

Som følge af Højesterets dom skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2010-2018 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i POLKA-værdier (de skattemæssige indgangsværdier). Denne del er endnu ikke afsluttet, hvorfor der stadig er usikkerhed omkring den endelige værdiansættelse og dermed opgørelsen af den udskudte skat

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".

I regnskabsposten tilgodehavende selskabsskat under omsætningsaktiver er indregnet en tilgodehavende selskabsskat på 902 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2018, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af årsopgørelser for indkomstårene 2010-2018, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

I regnskabsposten tilgodehavende selskabsskat under omsætningsaktiver er indregnet en tilgodehavende selskabsskat på 902 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til de betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2018, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af skatteårsopgørelser for indkomstårene 2010-2018, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Den indregnede tilgodehavende selskabsskat på 902 tkr. vedrørende tidligere år er forbundet med en vis usikkerhed, idet selskabets skattesag ikke er endelig afklaret. Opgørelsen af den tilgodehavende selskabsskat er derfor baseret på ledelsens forventninger til principper i det offentliggjorte genoptagelsescirkulære.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Egå Vandværk a.m.b.a. for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af regler for regnskabsklasse B og C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandsektorloven. Princippet medfører, at årets drift ikke tilstræbes at give hverken over- eller underdækning, og at over- eller underdækningen skal tilbagebetales henholdsvis kan opkræves hos kunderne ved indregning i de efterfølgende år.

For meget opkrævede beløb skal som udgangspunkt medføre en reduktion af prisen i efterfølgende år, og for lidt opkrævede beløb kan medføre ret til prisforhøjelse i efterfølgende år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør indgåede indbetalinger på vandsalg. Årets over-/underdækning er ikke indregnet.

Tilslutningsbidrag/ledningsbidrag indgår i omsætningen.

Direkte produktionsomkostninger

Direkte produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion og distribution af vand.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg (inkl. grunde og bygninger), distributionsnet samt andre anlæg, driftmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	33,3 år	0 %
Ledningsnet.....	25 år	0 %
Indvindingsanlæg.....	5-20 år	0 %
Teknisk udstyr og kontorinventar.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 afskrivninger.

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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien 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.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Egenkapital

I forbindelse med Egå Vandværks omdannelse til et a.m.b.a., har andelshaverne indbetalt et indskud til værket. Nye andelshavere i selskabet betaler ligeledes et indskud.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Anden gæld under langfristede forpligtelser, udgøres af forpligtelsen til feriepenge til indefrysning i henhold til den nye ferielov.