

**Nyhuse Vandværk a.m.b.a.**

**CVR-nr. 32 91 03 86**

**Årsrapport 2018**

## Indholdsfortegnelse

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

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Nyhuse Vandværk a.m.b.a.

Frejasvej 19

3400 Hillerød

CVR-nr.: 32 91 03 86

Hjemstedskommune: Hillerød

Telefon: 48 24 42 47

Internet: [www.nyhusevand.dk](http://www.nyhusevand.dk)

E-mail: [nyhusevand@mail.dk](mailto:nyhusevand@mail.dk)

### Bestyrelse

Jeanette Olsen, formand

Søren Christian Pedersen, næstformand

Freddie Lund

Henrik Michael Jensen

Lis Dam

### Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28. marts 2019

### Dirigent

---

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Nyhuse 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.

Nyhuse, den 21. februar 2019

## Bestyrelse

Jeanette Olsen  
formand

Søren Christian Pedersen  
næstformand

Freddie Lund

Henrik Michael Jensen

Lis Dam

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til andelshaverne i Nyhuse Vandværk a.m.b.a.

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nyhuse 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).

#### 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 21. februar 2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56

Mogens Michael Henriksen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne23309

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er drift af vandværk.

### 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 4.384 t.kr., og tilsvarende er 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
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Nettomsætning	2.484	2.824	(1.900)	7.208
Driftsudgifter	(1.178)	(1.005)	(1.178)	(1.005)
Administration	(984)	(783)	(984)	(783)
<b>Driftsresultat</b>	<b>322</b>	<b>1.036</b>	<b>(4.062)</b>	<b>5.420</b>
Afskrivninger	(950)	(856)	(950)	(856)
Sekundære indtægter	61	58	61	58
<b>Resultat før skat</b>	<b>(567)</b>	<b>238</b>	<b>(4.951)</b>	<b>4.622</b>
Skat af årets resultat	0	0	4.774	(4.384)
Skat vedr tidligere år	390	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>(177)</b>	<b>238</b>	<b>(177)</b>	<b>238</b>



## **Ledelsesberetning**

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat udgør et underskud på 177 t.kr., og egenkapitalen udgør ved årets udgang 26.035 t.kr.

### **Selskabets likviditet**

Bestyrelsen vurderer, at selskabets likviditet er tilstrækkelig til, at driften og investeringerne kan gennemføres som planlagt.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

## Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
<b>Indtægter</b>			
Fastafgift og m <sup>3</sup> -afgift	2	2.341.512	2.577
Nedskrivning af regulatorisk overdækning		0	(16)
Årets andel af over-/underdækning		139.761	262
Tilslutningsbidrag		2.478	1
Regulering opkrævningsret	2	(4.384.036)	4.384
		<u>(1.900.285)</u>	<u>7.208</u>
<b>Omkostninger</b>			
Driftsudgifter	3	(1.177.837)	(1.005)
Administration	4	(984.263)	(783)
		<u>(2.162.100)</u>	<u>(1.788)</u>
<b>Driftsresultat før afskrivninger</b>		<u>(4.062.385)</u>	<u>5.420</u>
<b>Afskrivninger</b>			
Produktionsanlæg	6	(372.159)	(323)
Distributionsanlæg	6	(533.658)	(531)
Maskiner og driftsmidler	6	(44.061)	(2)
		<u>(949.878)</u>	<u>(856)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<u>(5.012.263)</u>	<u>4.564</u>
<b>Sekundære indtægter og udgifter</b>			
Øvrige indtægter		61.263	58
Finansiering		(11)	0
<b>Sekundære indtægter i alt</b>		<u>61.252</u>	<u>58</u>
<b>Årets resultat før skat</b>		<u>(4.951.011)</u>	<u>4.622</u>
Skat af årets resultat	5	4.773.636	(4.384)
<b>Årets resultat</b>		<u>(177.375)</u>	<u>238</u>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til næste år		<u>(177.375)</u>	<u>238</u>

**Balance pr. 31.12.2018**

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Produktionsanlæg		4.280.829	4.595
Distributionsanlæg		21.867.982	21.716
Fællesfunktionsanlæg		<u>324.248</u>	<u>160</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>6</b>	<b><u>26.473.059</u></b>	<b><u>26.471</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>26.473.059</u></b>	<b><u>26.471</u></b>
Opkrævningsret	7	0	4.384
Varebeholdninger		96.886	163
Reguleringsmæssig underdækning		322.972	512
Likvide beholdninger	8	952.157	1.709
Tilgodehavender kunder		101.237	0
Tilgodehavende skat		389.600	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>20.344</u>	<u>3</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>1.883.196</u></b>	<b><u>6.771</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>28.356.255</u></b>	<b><u>33.242</u></b>

**Balance pr. 31.12.2018**

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Overført overskud		26.034.865	26.212
<b>Egenkapital</b>		<b>26.034.865</b>	<b>26.212</b>
Udskudt skat	5	0	4.384
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>4.384</b>
Reguleringsmæssig overdækning		329.565	658
Tilslutningsbidrag		179.405	109
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	9	<b>508.970</b>	<b>767</b>
Kortfristet andel, reguleringsmæssig overdækning	9	332.041	331
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	27
Skyldig A-skat mv.		29.595	17
Feriepengeforpligtelse funktionærer		60.966	61
Anden gæld	10	1.389.818	1.443
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.812.420</b>	<b>1.879</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.321.390</b>	<b>2.646</b>
<b>Passiver</b>		<b>28.356.255</b>	<b>33.242</b>
Pantsætninger og eventualforpligtelser	11		
Usikkerhed ved indregning og måling	1		

## Egenkapitalopgørelse for 2018

	<b>Overført overskud t.kr.</b>
Egenkapital 01.01.2018	26.212
Årets resultat	<u>(177)</u>
<b>Egenkapital 31.12.2018</b>	<b><u><u>26.035</u></u></b>

## 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.

Dette har betydet, at den udskudte skat primo 2018 er reguleret med 4.384 t.kr., og tilsvarende er 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.

## Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>2. Fastafgift og m<sup>3</sup>-afgift</b>		
Fastafgift	925.058	925
M <sup>3</sup> -afgift, årets opkrævning	<u>1.416.454</u>	<u>1.652</u>
	<b><u>2.341.512</u></b>	<b><u>2.577</u></b>

### Regulering opkrævningsret

Indregnet regulering af opkrævningsret på 4.384 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.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>3. Driftsudgifter</b>		
<b>Produktion</b>		
Vedligeholdelse af boringer	0	5
Vedligeholdelse af vandbehandlings- og styrestationer	3.847	4
Vedligeholdelse af bygninger	118.291	41
Vedligeholdelse af installationer	113.080	36
El-forbrug	59.242	84
Ejendomsskatter	20.166	20
Jordleje	24.000	24
Konsulentbistand	4.508	7
Vand og varme	18.728	9
Andre produktionsomkostninger	29.801	104
Vandanalyser	<u>43.898</u>	<u>25</u>
	<b><u>435.561</u></b>	<b><u>357</u></b>

## Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>3. Omkostninger, fortsat</b>		
<b>Distribution</b>		
Vedligehold ledningsnet	163.630	96
Vedligehold måler	3.797	8
Driftsomkostninger maskiner og værkstedsbiler	22.270	34
Varelagerregulering	66.554	17
Lønninger, pension mv.	602.625	608
Lønforbrug aktiveret	<u>(116.600)</u>	<u>(115)</u>
	<b><u>742.276</u></b>	<b><u>648</u></b>
	<b><u>1.177.837</u></b>	<b><u>1.005</u></b>
<b>4. Administrationsomkostninger</b>		
Bestyrelseshonorar	120.000	117
Forsikringer og personale	16.330	13
Kontingenter, abonnement og licens	54.130	52
Kontorartikler	8.623	9
Gebyrer, PBS-omkostninger	23.974	24
Porto	14.106	11
Honorar for lovpligtig revision af årsregnskabet	138.630	128
Bogføringsassistance (godtgørelse for kontorhold)	248.189	185
Telefonomkostninger	21.664	34
IT-omkostninger	101.803	10
Beredskabsomkostninger incl vagtordning	165.521	134
Andre administrationsomkostninger, forsyningssekretariat og vandværkssamarbejde	30.648	23
Generalforsamling	25.033	28
Møder og repræsentation	<u>15.612</u>	<u>15</u>
	<b><u>984.263</u></b>	<b><u>783</u></b>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	(389.600)	0
Ændring af udskudt skat	<u>(4.384.036)</u>	<u>4.384</u>
	<b><u>(4.773.636)</u></b>	<b><u>4.384</u></b>

Udskudt skat er reguleret med 4.384 t.kr. primo 2018 som følge af ændret opgørelse af skattemæssigt afskrivningsgrundlag jævnfør omtalen under usædvanlige forhold i note 1.



## Noter

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 år. Reguleringen vedrørende tidligere år indeholder forventet rentegodtgørelse.

Selskabet har et ikke afsat skatteaktiv på 946 t.kr.

	<b>Produktions- anlæg kr.</b>	<b>Distributions- anlæg kr.</b>	<b>Fællesfunk- tionsanlæg kr.</b>
<b>6. Materielle anlægsaktiver</b>			
Kostpris 01.01.2018	6.720.546	25.633.383	173.445
Tilgang	57.749	685.552	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 31.12.2018</b>	<b><u>6.778.295</u></b>	<b><u>26.318.935</u></b>	<b><u>173.445</u></b>
Af- og nedskrivninger 01.01.2018	(2.125.307)	(3.917.295)	(13.876)
Årets afskrivninger	(372.159)	(533.658)	(44.061)
Tilbageførsel ved afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31.12.2018</b>	<b><u>(2.497.466)</u></b>	<b><u>(4.450.953)</u></b>	<b><u>(57.937)</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018</b>	<b><u>4.280.829</u></b>	<b><u>21.867.982</u></b>	<b><u>115.508</u></b>
		<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
		<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>7. Opkrævningsret</b>			
Opkrævningsret vedrørende udskudt skat		<u>0</u>	<u>4.384</u>
Opkrævningsret er reguleret med 4.384 t.kr. primo 2018 som følge af ændret opgørelse af skattemæssigt afskrivningsgrundlag jævnfør omtalen under usædvanlige forhold i note 1.			
		<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
		<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>8. Likvide beholdninger</b>			
Driftskonto Sydbank 6813 1025436		<u>952.157</u>	<u>1.709</u>

## Noter

	<b>Forfald inden 12 måneder kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder kr.</b>	<b>Restgæld efter 5 år kr.</b>
<b>9. Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Tilslutningsbidrag	2.478	179.405	169.494
Reguleringsmæssig overdækning	<u>329.563</u>	<u>329.565</u>	<u>0</u>
	<b><u>332.041</u></b>	<b><u>508.970</u></b>	<b><u>169.494</u></b>

Den reguleringsmæssige overdækningssaldo udgør pr. 31.12.2018 en nettogæld på 336 t.kr. Overdækningssaldoen påvirker selskabets økonomiske ramme negativt med 330 t.kr. i hvert af årene 2019 – 2020, og positivt med 323 t.kr. i 2021.

	<b>2018 t.kr.</b>	<b>2017 t.kr.</b>
<b>Tilslutningsbidrag</b>		
Saldo primo	110	0
Modtagne tilslutningsbidrag	74	112
Amortiseret i årets resultat	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
<b>Saldo ultimo</b>	<b><u>182</u></b>	<b><u>110</u></b>

	<b>2018 kr.</b>	<b>2017 t.kr.</b>
<b>10. Anden gæld</b>		
Leverandørgæld	223.574	560
Øvrige skyldige omkostninger	86.500	6
Skyldig moms	247.022	179
Skyldige afgifter	<u>832.722</u>	<u>697</u>
	<b><u>1.389.818</u></b>	<b><u>1.442</u></b>

## 11. Pantsætninger og eventualforpligtelser

Der er ikke afgivet pant i selskabets aktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

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

Præsentation af selskabets resultatopgørelse og balance er tilpasset selskabets aktivitet.

Beløb i resultatopgørelsen i parentes er et udtryk for omkostninger.

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 på 4.384 t.kr. Effekten på årets resultat og egenkapital er positiv med 4.384 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.

## 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 eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

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.

Der foretages ikke regulering for en eventuel over- eller underdækning under hensyntagen til hvile-i-sig-selv princippet. En eventuel over- eller underdækning som følge heraf er 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 mv. samt kursreguleringer og afkast på værdipapirbeholdning.

### Skat

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

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

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Produktions-, distributions- og fællesanlæg er pr. 1. januar 2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog. Den tilhørende opskrivning er indregnet på selskabets egenkapital pr. 1. januar 2010.

Anskaffelser efter 1. januar 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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger 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.

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.

#### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

### 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.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### 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 prisloftregulering 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.

### Tilslutningsbidrag

Modtagne tilslutningsbidrag amortiseres og indregnes over 75 år i selskabets resultatopgørelse.

### 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.