

Brædstrup Vandværk a.m.b.a.

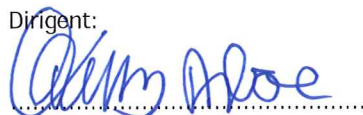
Fjernvarmevej 2, 8740 Brædstrup

CVR-nr. 46 27 15 13

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. april 2019

Dirigent:





Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Oplysninger om selskabet	5
Udvikling i hovedtal for de seneste 5 år	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	9
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Brædstrup Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

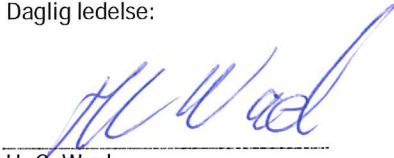
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

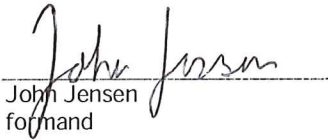
Brædstrup, den 25. marts 2019

Daglig ledelse:



H. C. Wael

Bestyrelse:



John Jensen
formand



Helle Richelieu
næstformand



Rasmus Hjortshøj
sekretær



Niels Bøje Hansen



Christen Iver Holm



Preben Pold



Julie Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshavere i Brædstrup Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brædstrup Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af virksomheden 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.

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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Brædstrup Vandværk har medtaget budgettal som sammenligningstal i regnskabet. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

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.

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 konklusion 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 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.

Aarhus, den 25. marts 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28


Ulrik Vangsø Ørts
statsaut. revisor
mne42774



Oplysninger om selskabet

Navn	Brædstrup Vandværk a.m.b.a.
Adresse, postnr. og by	Fjernvarmevej 2 8740 Brædstrup
CVR-nr.	46 27 15 13
Hjemstedskommune	Horsens
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.braedstrup-vandvaerk.dk
E-mail	hcw@braedstrup-vandvaerk.dk
Telefon	75 75 33 00
Bestyrelse	John Jensen, formand Helle Richelieu, næstformand Rasmus Hjortshøj, sekretær Niels Bøje Hansen Christen Iver Holm Preben Pold Julie Rasmussen
Daglig ledelse	H. C. Wael
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25 Postboks 330 8100 Aarhus C

Udvikling i hovedtal for de seneste 5 år

t.kr.	2018	2017	2016	2015	2014
Omsætning	2.844	8.016	2.688	3.006	2.564
Årets resultat	-275	-620	-894	-4.135	-553
Egenkapital	30.578	30.854	31.474	32.368	36.503
m ³ -pris uden afgifter (kr.)	3,50	3,50	3,50	5,50	1,50
m ³ -pris med moms og afgifter (kr.)	12,34	12,19	12,19	15,04	9,56
Fast afgift uden moms (kr.)	350	300	300	300	175
Fast afgift med moms (kr.)	437,5	375	375	375	219
Udpumpet (m ³)	300.067	271.566	265.365	261.424	270.527
Solgte (m ³)	298.202	271.405	268.416	256.465	260.638
Ledningstab (%)	0,6	0,01	*) 1,9	1,9	3,6
Antal forbrugere	2.234	2.228	2.212	2.207	2.200

*) tallet er delvist skønnet som følge af indkørsel af nyt vandværk

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at drive vandværk og vandforsyning.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Højesteret har i domme af den 11. november 2018 i to pilotsager afgjort, at de myndighedsfastsatte standardpriser kan anvendes som de skattemæssige indgangsværdier på vandselskabers anlægsaktiver. Hermed blev Skattestyrelsens (tidligere SKAT) hidtidige praksis, hvor Skattestyrelsen har fastsat vandselskabers skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiver ud fra en tillempet DCF-model, underkendt.

Afgørelserne i Højesteret er det endelige punktum i et langstrakt forløb, hvor Brædstrup Vandværk a.m.b.a. og branchen har ført sager mod Skattestyrelsen i Landskatteretten, Landsretten og Højesteret.

På baggrund af de klare og entydige domme i Højesteret mangler nu alene realitetsbehandling af selskabets skattemæssige indgangsværdier og historiske selvangivelser hos Skattestyrelsen. Brædstrup Vandværk a.m.b.a. har kunnet opgøre selskabets skattemæssige konsekvenser efter afgørelserne i højesteret uden betydelig usikkerhed, selvom selskabets historiske selvangivelser endnu ikke er realitetsbehandlet af Skattestyrelsen.

I årsregnskabet for 2018 er skatten således opgjort med udgangspunkt i de myndighedsfastsatte standardpriser som skattemæssige indgangsværdier på selskabets anlægsaktiver.

Da der er stor forskel på de myndighedsfastsatte standardpriser og værdierne i henhold til Skattestyrelsens tillempede DCF-model, er de skattemæssige indgangsværdier øget betydeligt. Det har medført, at udskudt skat er reduceret, og at en eventuel tidligere betalt selskabsskat vil blive tilbagebetalt.

På baggrund heraf er den udskudte skat og den tilsvarende opkrævningsret, der blev indregnet i årsregnskabet for 2017, tilbageført. Posterne blev indregnet i årsregnskabet for 2017 på baggrund af bedste viden på dette tidspunkt baseret på, at Skattestyrelsen havde fået medhold i både Landskatteretten og Landsretten.

Tilbageførsel af udskudt skat og den tilsvarende opkrævningsret er ændrede regnskabsmæssige skøn, hvorfor tilbageførslerne er sket ved indregning i resultatopgørelsen. Som følge heraf er opkrævningsretten på 5.255.518 kr. tilbageført i "nettoomsætning", mens udskudt skat på 5.255.518 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Derudover er der indregnet et tilgodehavende på 239.560 t.kr., som er tidligere betalt selskabsskat inkl. renter, som vil blive tilbagebetalt.

Brædstrup Vandværk a.m.b.a. er med afgørelserne i Højesteret fortsat skattepligtige, men har en betydelig forbedret skattebase baseret på de historiske anlægsaktiver. Sandsynligheden for, at Brædstrup Vandværk a.m.ba. i fremtiden vil realisere et skattemæssigt overskud og dermed en skattebetaling, er reduceret betydeligt, dog under forudsætning af, at Brædstrup Vandværk a.m.b.a. fortsat er underlagt hvile-i-sig-selv-princippet, hvor indtægter og udgifter skal balancere.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen udviser et underskud på 275 t.kr., og egenkapitalen udgør herefter 30.578 t.kr.

Årets resultat er 411 t.kr. højere end budgetteret, årets resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser efter balancedagen

Der er efter ledelsens vurdering ikke efter balancedagen indtruffet væsentlige hændelser, som påvirker bedømmelsen af årsrapporten.



Ledelsesberetning

Forventninger til fremtiden

Brædstrup Vandværk har indgået en aftale med Vinding Vandværk om, at forbrugerne i Vinding Vandværk tilsluttes Brædstrup Vandværk. Tilslutningen er aftalt imellem bestyrelserne for de to vandværker.

Tilslutning af Vinding Vandværk på Brædstrup Vandværks ledningsnet medfører en stigning på omkring 123 forbrugere.

Tilslutningen finder sted i foråret 2019.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2018	2017	Budget 2018 (ikke revideret)
3	Takstmæssig omsætning	2.843.958	2.760.601	2.721.788
2	Opkrævningsret	-5.255.518	5.255.518	0
	Nettoomsætning i alt	-2.411.560	8.016.119	2.721.788
	Produktionsomkostninger			
4	Vandværk og boringer	-1.043.814	-1.100.146	-1.022.857
5	Miljø og analyser	-30.135	-26.225	-25.000
6	Personale	-241.588	-234.331	-238.490
		-1.315.537	-1.360.702	-1.286.347
	Bruttoresultat I	-3.727.097	6.655.417	1.435.441
	Distributionsomkostninger			
7	Vandtårn	-10.579	-5.713	13.500
8	Ledningsnet	-1.119.972	-1.159.030	-1.172.525
		-1.130.551	-1.164.743	-1.159.025
	Bruttoresultat II	-4.857.648	5.490.674	276.416
9	Administrationsomkostninger	-737.690	-700.257	-747.118
	Resultat af primær drift	-5.595.338	4.790.417	-470.702
10	Andre indtægter	75.262	94.898	39.500
	Resultat før finansielle poster	-5.520.076	4.885.315	-431.202
11	Finansielle indtægter	88.738	7.737	0
12	Finansielle omkostninger	-251.474	-257.831	-255.000
	Årets resultat før skat	-5.682.812	4.635.221	-686.202
	Skat af årets driftsresultat	151.943	0	0
	Udskudt skat - skattesag	5.255.518	-5.255.518	0
13	Skat af årets resultat	5.407.461	-5.255.518	0
	Årets resultat	-275.351	-620.297	-686.202
	Fordeles således			
	Overført til næste år	-275.351	-620.297	-686.202
		-275.351	-620.297	-686.202

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017	Budget 2018 (ikke revideret)
	AKTIVER			
14	Materielle anlægsaktiver			
	Produktionsanlæg	18.516.854	19.165.250	18.512.243
	Distributionsanlæg	29.451.775	30.091.157	29.398.064
	Andre anlæg, driftsmateriel m.v.	201.393	268.269	194.079
		<u>48.170.022</u>	<u>49.524.676</u>	<u>48.104.386</u>
15	Finansielle anlægsaktiver			
	Lovbestemt opkrævningsret	0	5.255.518	0
		<u>0</u>	<u>5.255.518</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>48.170.022</u>	<u>54.780.194</u>	<u>48.104.386</u>
	Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender			
	Tilgodehavende vedrørende salg	523.980	435.114	435.114
	Tilgodehavende selskabsskat	239.560	346	0
	Andre tilgodehavender	0	21.135	21.481
		<u>763.540</u>	<u>456.595</u>	<u>456.595</u>
	Likvide beholdninger	<u>4.620.341</u>	<u>4.940.804</u>	<u>4.410.247</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>5.383.881</u>	<u>5.397.399</u>	<u>4.866.842</u>
	AKTIVER I ALT	<u>53.553.903</u>	<u>60.177.593</u>	<u>52.971.228</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017	Budget 2018 (ikke revideret)
	PASSIVER			
	Egenkapital			
	Egenkapital, primo	30.853.530	31.473.827	30.853.530
	Årets resultat	-275.351	-620.297	-686.202
	Egenkapital, ultimo	30.578.179	30.853.530	30.167.328
	Gældsforpligtelser			
	Langfristede gældsforpligtelser			
	Udskudt skat	0	5.255.518	0
16	KommuneKredit	19.069.960	19.478.632	19.069.960
16	Overdækning	856.988	1.713.974	856.986
		19.926.948	26.448.124	19.926.946
	Kortfristede gældsforpligtelser			
16	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.282.266	1.275.444	1.276.459
	Leverandørgæld	97.979	71.540	71.540
	Skyldige omkostninger	95.034	283.323	283.323
	Gæld til forbrugere	153.123	0	0
17	Skyldig moms	306.099	272.823	272.823
18	Skyldige skatter m.v.	78.022	75.961	75.961
	Skyldige grønne skatter	1.036.253	896.848	896.848
		3.048.776	2.875.939	2.876.954
	Gældsforpligtelser i alt	22.975.724	29.324.063	22.803.900
	PASSIVER I ALT	53.553.903	60.177.593	52.971.228

- 1 Anvendt regnskabspraksis
2 Usædvanlige forhold
19 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.



Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitaloppgørelse

kr.	Overført resultat
Egenkapital 1. januar 2018	0
Overført, jf. resultatdisponering	-275.351
Egenkapital 31. december 2018	-275.351

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Brædstrup Vandværk a.m.b.a. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Som følge af de begivenheder, som er beskrevet i note 2 om usædvanlige forhold, er der sket ændringer til regnskabsmæssige skøn for opgørelse af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver samt den deraf afledte opkrævningsret.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter vandafgifter, fast afgift, tilslutningsbidrag, lejeindtægt vedrørende antenneplads m.v. og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Nettoomsætningen korrigeres med en eventuel over- eller underdækning samt regulering af opkrævningsretten vedrørende udskudt skat.

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

Er de hos forbrugerne opkrævede beløb lavere end prisloftet for levering af vand, indregnes forskellen som en underdækning, hvis forskellen forventes opkrævet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder omkostninger, forbindelse med boringer og vandværket samt indirekte omkostninger til personale. Produktionsomkostninger indeholder afskrivninger på boringer, vandværk og varevogn.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger indeholder vedligeholdelsesomkostninger til ledningsnet, omkostninger til vandtårn samt indirekte omkostninger til personale. Distributionsomkostninger indeholder afskrivninger på ledningsnet, vandtårn og varevogn.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger indeholder omkostninger til administration, herunder personaleomkostninger til bogholderi. Administrationsomkostninger indeholder afskrivninger på it og varevogn.

Andre indtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder bl.a. indtægt vedrørende måler aflæsning og gebyrer.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af scrapværdi. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivninger

Forventede levetider for produktionsanlæg:

Boringer	30 år
Instrumenter	10 år
Pumper til boringer	15 år
Rør til filteranlæg	25 år
Rentvandsbeholder	50 år
Bygninger	75 år
Pumpeinstallationer	25 år

Forventede levetider for distributionsanlæg:

Ledningsnet og bygninger	75 år
Afregningsmåler	6 år

Forventede levetider for administrationsanlæg:

Andre driftsmidler	3-5 år
--------------------	--------

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver indregnes som forskellen mellem salgspris og den bogførte værdi på salgstidspunktet. Beløbet resultatføres som en del af den ordinære drift.

Finansielle anlægsaktiver

Lovbestemt opkrævningsret måles til kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Betalte selskabsskatter anses i henhold til indtægtsreguleringen for vandselskaber (bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber § 23, stk. 4, nr. 4 og 5) som en omkostning, der justerer selskabets økonomiske ramme og dermed kan tillægges vandselskabets takster krone for krone. Den udskudte skat svarer til en forventet skattebetaling på sigt og dermed til en opkrævningsret hos selskabets brugere på en tilsvarende størrelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg er indregnet til pålydende værdi med fradrag af hensættelser til dækning af mulige tab opgjort på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er indregnet til dagsværdi, der for de øvrige gældsposter svarer til nominel værdi.

Reguleringsmæssig over-/underdækning

Reguleringsmæssig over-/underdækning opgøres på baggrund af afgørelse om prisloft fra Forsyningssekretariatet og indregnes på baggrund af den afdragsprofil, som udmeldes af Forsyningssekretariatet.

Årets resultat af investerings- og reguleringsregnskabet for det enkelte år indregnes som en gældsforpligtelse, hvis der er tale om overdækning, mens en underdækning kun indregnes i det omfang, den forventes opkrævet ved forbrugerne i det først mulige prisloftår.

2 Usædvanlige forhold

Højesteret har i domme af den 11. november 2018 i to pilotsager afgjort, at de myndighedsfastsatte standardpriser kan anvendes som de skattemæssige indgangsværdier på vandselskabers anlægsaktiver. Hermed blev Skattestyrelsens (tidligere SKAT) hidtidige praksis, hvor Skattestyrelsen har fastsat vandselskabers skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiver ud fra en tillempet DCF-model, underkendt.

Afgørelserne i Højesteret er det endelige punktum i et langstrakt forløb, hvor Brødstrup Vandværk a.m.b.a og branchen har ført sager mod Skattestyrelsen i Landskatteretten, Landsretten og Højesteret.

På baggrund af de klare og entydige domme i Højesteret mangler nu alene realitetsbehandling af selskabets skattemæssige indgangsværdier og historiske selvangivelser hos Skattestyrelsen. Brødstrup Vandværk a.m.b.a har kunnet opføre selskabets skattemæssige konsekvenser efter afgørelserne i højesteret uden betydelig usikkerhed, selvom selskabets historiske selvangivelser endnu ikke er realitetsbehandlet af Skattestyrelsen.

I årsregnskabet for 2018 er skatten således opgjort med udgangspunkt i de myndighedsfastsatte standardpriser som skattemæssige indgangsværdier på selskabets anlægsaktiver.

Da der er stor forskel på de myndighedsfastsatte standardpriser og værdierne i henhold til Skattestyrelsens tillempede DCF-model, er de skattemæssige indgangsværdier øget betydeligt. Det har medført, at udskudt skat er reduceret, og at en eventuel tidligere betalt selskabsskat vil blive tilbagebetalt.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

2 Usædvanlige forhold (fortsat)

På baggrund heraf er den udskudte skat og den tilsvarende opkrævningsret, der blev indregnet i årsregnskabet for 2017, tilbageført. Posterne blev indregnet i årsregnskabet for 2017 på baggrund af bedste viden på dette tidspunkt baseret på, at Skattestyrelsen havde fået medhold i både Landsskatteretten og Landsretten.

Som følge af ovenstående indgår følgende særlige poster i resultatopgørelsen:

Tilbageførsel af udskudt skat og den tilsvarende opkrævningsret er ændrede regnskabsmæssige skøn, hvorfor tilbageførslerne er sket ved indregning i resultatopgørelsen. Opkrævningsretten på 5.255.518 kr. er tilbageført i "nettoomsætning", mens udskudt skat på 5.255.518 kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Derudover er der indregnet et tilgodehavende på 239.560 kr., som er tidligere betalt selskabsskat inkl. renter, som vil blive tilbagebetalt.

Særlige poster

kr.	2018	2017
Indtægter		
Opkrævningsret vedrørende udskudt skat på anlægsaktiver ved overgang til skattepligt	-5.255.518	5.255.518
Tidligere betalt selskabsskat inkl. renter	239.560	0
	<u>-5.015.958</u>	<u>5.255.518</u>
Omkostninger		
Udskudt skat vedrørende anlægsaktiver	5.255.518	-5.255.518
	<u>5.255.518</u>	<u>-5.255.518</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Opkrævningsret	-5.255.518	5.255.518
Finansielle indtægter	87.617	
Skat af årets resultat	5.407.461	-5.255.518
Resultat af særlige poster	<u>239.560</u>	<u>-5.255.518</u>

3 Omsætning

kr.	2018	2017
Fast afgift	781.892	664.723
Vandsalg	1.043.931	949.344
Tilslutningsafgifter	143.960	272.680
Afvikling af historisk overdækning	856.988	856.988
Lejeindtægt antenneplads	17.187	16.866
	<u>2.843.958</u>	<u>2.760.601</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
4 Vandværk og boringer		
Ejendomsskatter	10.581	10.581
Forsikring bygning All Risk	-937	5.176
Autodrift fra fordeling	1.532	6.773
Reparation og vedligehold, anlæg	233.530	289.994
Elkøb vandværket, netto	130.273	135.963
Elproduktion Energinet.dk	-1	-4
Afskrivninger, boringer	270.565	269.221
Afskrivninger og vandværk, bygninger	377.831	382.442
Afskrivning på varevogn	20.440	0
	<u>1.043.814</u>	<u>1.100.146</u>
5 Miljø og analyser		
Vandanalyse, boringer	10.670	15.165
Vandanalyse, ledningsnet	14.713	2.209
Vandanalyse, vandværk	4.106	7.998
Forbrugsafgifter	646	853
	<u>30.135</u>	<u>26.225</u>
6 Personale		
Løn	237.249	231.453
Personaleomkostninger	4.339	2.878
	<u>241.588</u>	<u>234.331</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>1</u>
7 Vandtårn		
Vedligeholdelse	6.240	3.428
Forsikring bygning	2.345	2.285
Elkøb vandtårnet	1.994	0
	<u>10.579</u>	<u>5.713</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
8 Ledningsnet		
Vedligeholdelse	83.407	140.389
Målervedligeholdelse	1.487	16.501
Løn	122.014	119.033
Personaleomkostninger	2.231	1.480
Autodrift	4.392	3.483
Værktøj m.v.	6.905	3.167
Ulempe erstatninger	4.505	0
Afskrivninger, distributionsanlæg	884.519	874.977
Afskrivning på varevogn	10.512	0
	<u>1.119.972</u>	<u>1.159.030</u>
9 Administrationsomkostninger		
Løn	318.592	310.808
Kontorassistance	76.641	74.456
Bestyrelsesmøder	14.113	16.599
Forsikringer, bestyrelsen	3.454	3.364
Personaleomkostninger	5.826	3.865
Annoncer	797	1.052
Porto	1.161	1.756
Omkostninger, løn	1.588	1.637
Bankgebyr	2.279	1.669
Kontorartikler	1.175	4.252
Telefonudgifter	13.001	13.405
Kontingenter	14.872	13.660
Faglitteratur	1.885	1.885
It-udgifter	34.217	33.155
PBS-udgifter	20.941	20.783
Advokatombkostninger	5.000	0
Revision af regnskab, anslået	52.850	34.500
Honorar, budget	8.600	8.500
Revisorerklæringer, vandsektorloven	11.016	10.600
Rådgivning, vandsektorloven	22.530	20.250
Husleje	64.992	64.992
Forsyningssekretariatet	3.521	3.654
Generalforsamling	4.342	3.142
Afskrivning it	8.476	15.790
Ej hævede beløb, flyttere	-104	-1.811
Autodrift	18.477	9.094
Afskrivning på varevogn	27.448	29.200
	<u>737.690</u>	<u>700.257</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
10 Andre indtægter		
Årsaflysninger af vandmålere	24.707	25.456
Gevinst ved salg af anlægsaktiv	30.000	28.000
Rykkergebyrer	9.600	7.800
Flyttegebyr	5.720	5.785
Vandtårn	5.235	27.857
	<u>75.262</u>	<u>94.898</u>
11 Finansielle indtægter		
Renteindtægter	1.121	1.719
Renteindtægter obligationer	0	4.443
Kursregulering aktier	0	1.575
Renteindtægter SKAT	87.617	0
	<u>88.738</u>	<u>7.737</u>
12 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger på lån	-251.469	-257.823
Renteomkostninger, SKAT	-5	-8
	<u>-251.474</u>	<u>-257.831</u>
13 Skat af årets resultat		
Udskudt skat - skattesag	5.255.518	-5.255.518
Regulering af skat vedrørende tidligere år	151.943	0
	<u>5.407.461</u>	<u>-5.255.518</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

14 Materielle anlægsaktiver

kr.	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Andre anlæg og drifts- materiel
Kostpris 1. januar 2018	21.230.937	36.641.557	392.704
Tilgang	0	245.139	0
Afgang	0	0	0
Kostpris 31. december 2018	21.230.937	36.886.696	392.704
Ned- og afskrivninger 1. januar 2018	2.065.687	6.550.400	124.435
Afskrivninger	648.396	884.521	66.876
Afskrivninger tilbageført ved afgang	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december 2018	2.714.083	7.434.921	191.311
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	18.516.854	29.451.775	201.393

kr.	2018	2017
Afskrivninger		
Produktion		
Boringer, afskrivninger	270.565	269.221
Bygninger, afskrivninger	377.831	382.442
Totale afskrivninger, vandværk og boringer	648.396	651.663
Distribution		
Distributionsanlæg, afskrivninger	884.521	874.997
Totale afskrivninger, distributionsanlæg	884.521	874.997
It-anlæg m.v.		
It-anlæg, afskrivninger	8.476	15.790
Totale afskrivninger, it-anlæg	8.476	15.790
Autodrift, varevogn		
Varevogn, afskrivninger	58.400	29.200
Totale afskrivninger, varevogn	58.400	29.200

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

15 Finansielle anlægsaktiver

kr.	2018	2017
Kostpris 1. januar 2018	5.255.518	0
Tilgang	0	5.255.518
Kostpris 31. december 2018	5.255.518	5.255.518
Afgang	-5.255.518	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	0	5.255.518

16 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Gæld i alt 31/12 2018	Langfristet andel	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Overdækning	1.719.783	856.988	862.795	0
KommuneKredit	19.489.431	19.069.960	419.471	17.812.666
	21.209.214	19.926.948	1.282.266	17.812.666

kr.	2018	2017
17 Skyldig moms		
Moms primo	272.823	237.326
Udgående moms	1.058.515	946.326
Indgående moms	-357.842	-419.182
Elafgift	-175.763	-153.635
Afregnet moms	-491.634	-338.012
	306.099	272.823
18 Skyldige skatter m.v.		
Skyldige feriepenge	61.572	60.132
Skyldig ATP	852	852
Skyldig A-skat	12.348	12.012
Skyldigt AM-bidrag	3.250	2.965
	78.022	75.961



Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

19 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualposter

Brædstrup Vandværk a.m.b.a.'s eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler.

Eventualaktiver

Brædstrup Vandværk a.m.b.a. har et udskudt skatteaktiv på 3,6 mio. kr. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen.