

Odder Vandværk A.m.b.a.

Skovdalsvej 8, 8300 Odder

CVR-nr. 32 59 27 40

Årsrapport

for 1. januar - 31. december 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. marts 2019

Dirigent:





Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Odder Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for selskabets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 28. marts 2019
Direktion:

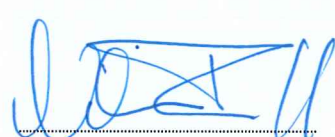


Jim Friis
direktør

Bestyrelse:



Henrik Sørensen
formand



Nils Bischoff
næstformand



Kenneth Holm Nielsen



Brian Thomsen



Jane Danielsen



Morten Bugge



Claus Bang Thomasen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Odder Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Odder Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 om særlige poster. Noten beskriver de ændringer, der i 2018 er sket til regnskabsmæssige skøn for opgørelse af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver, som følge af dommen i Højesteret af 8. november 2018 vedrørende vandselskabers skattemæssige forhold.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette 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 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.

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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 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 28. marts 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28


Ulrik Vangsø Ørts
statsaut. revisor
mne42774



Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Odder Vandværk A.m.b.a.
Adresse, postnr., by	Skovdalsvej 8, 8300 Odder
CVR-nr.	32 59 27 40
Hjemstedskommune	Odder Kommune
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.ofsis.dk
Telefon	86 56 10 20
Bestyrelse	Henrik Sørensen, formand Nils Bischoff, næstformand Kenneth Holm Nielsen Brian Thomsen Jane Danielsen Morten Bugge Claus Bang Thomasen
Direktion	Jim Friis, direktør
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C
Bankforbindelse	Nordea Bank Danmark A/S Banegårdsgade 2, 8300 Odder

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Formålet for Odder Vandværk A.m.b.a. er i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket fastsatte regulativ at forsyne ejendomme inden for vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Højesteret har i domme af den 8. 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 Odder Vandværk A.m.b.a. og branchen har ført sager mod Skattestyrelsen i Landsskatteretten, Landsretten og Højesteret.

På baggrund af de klare og entydige domme i Højesteret mangler nu alene realitetsbehandling af selskabets skattemæssige indgangsværdier og historiske selvangivelser. Odder Vandværk A.m.b.a. har kunnet opgøre selskabets skattemæssige konsekvenserne 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 iht. 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, der tidligere er indregnet i årsregnskabet, tilbageført. Tilbageførsel af udskudt skat er ændrede regnskabsmæssige skøn, hvorfor tilbageførslen er sket ved indregning i resultatopgørelsen.

Derudover er der indregnet et tilgodehavende på 2.682 t.kr., som er tidligere betalt selskabsskat inkl. renter, som vil blive tilbagebetalt.

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2018 udgør 11.061 t.kr. mod 10.702 t.kr. sidste år. Resultatopgørelsen for 2018 udviser et overskud på 9.586 t.kr. mod et overskud på 347 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på 56.224 t.kr.

Overskuddets størrelse er påvirket af indregnet skat med t.kr. 6.810 (der henvises til note 2).

Ikke finansielle forhold

Historiske overdækning

Forsyningssektoriets under Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, har opgjort vandværkets historiske overdækning til 16,8 mio. kr. Denne forpligtelse er ved udgangen af 2018 nedbragt til 3,4 mio. kr., som skal indregnes i de økonomiske rammer over de kommende år frem til og med år 2020.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Forventet udvikling

Der bliver i 2019 fortsat holdt fokus på ledningsrenovering. Dette sker som følge af det konstaterede vandtab, som skønnes at hænge sammen med ældre ledninger. Endvidere intensiveres målet for at hjemtage målerdata elektronisk.

Odder Vandværk foretager ekstra vandanalyser sammen med de obligatoriske. Dette sker i takt med udviklingen inden for pesticid observationerne i det danske grundvand. Indtil videre har Odder Vandværk ikke været ramt af de konsekvenser, der har været andre steder som følge af brugen af sprøjtegifte.

Den tørre sommer har udfordret Odder Vandværks mål om at have en 100 % reservedækning, hvorfor der i 2019 forstærkes på dette område. Dermed arbejdes der på at finde endnu en kildeplads, der er beskyttet og ressource stærk.

Der forventes realiseret et resultat for 2019 på omkring 2.000 t.kr.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2018	2017
3	Nettoomsætning	11.061	10.702
	Produktionsomkostninger	-2.544	-2.515
	Bruttoresultat	8.517	8.187
	Distributionsomkostninger	-3.030	-3.329
	Administrationsomkostninger	-2.727	-2.278
	Resultat af primær drift	2.760	2.580
4	Finansielle indtægter	1.046	95
5	Finansielle omkostninger	-84	-287
	Resultat før skat	3.722	2.388
6	Skat af årets resultat	5.864	-2.041
	Årets resultat	9.586	347
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	9.586	347
		9.586	347

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2018	2017
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
7	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	24.017	24.664
	Produktionsanlæg, ledningsnet og målere	32.428	27.671
	Inventar og IT	464	63
	Igangværende projekter	1.164	939
		<u>58.073</u>	<u>53.337</u>
	Finansielle anlægsaktiver		
	Indskudskapital i Odder Forsyningsselskab I/S	1.072	1.072
		<u>1.072</u>	<u>1.072</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>59.145</u>	<u>54.409</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Varebeholdning	697	402
		<u>697</u>	<u>402</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg af vand	1.614	1.150
	Tilgodehavende selskabsskat	2.682	0
	Andre tilgodehavender	248	20
	Periodeafgrænsningsposter	55	60
		<u>4.599</u>	<u>1.230</u>
	Værdipapirer	3.907	3.950
	Likvide beholdninger	0	1.265
	Omsætningsaktiver i alt	<u>9.203</u>	<u>6.847</u>
	AKTIVER I ALT	<u>68.348</u>	<u>61.256</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2018	2017
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Overført resultat	56.224	46.638
	Egenkapital i alt	56.224	46.638
	 Hensatte forpligtelser		
	Hensættelse til udskudt skat	0	4.128
	Hensatte forpligtelser i alt	0	4.128
	 Gældsforpligtelser		
	Langfristede gældsforpligtelser		
8	Overdækning	2.013	3.474
		2.013	3.474
	 Kortfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til banker	1.219	0
	Efterbetaling til forbrugere	1.014	1.010
8	Kortfristet del af overdækning	1.698	1.698
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	674	904
	Gæld til tilknyttede virksomheder	941	976
9	Anden gæld	1.434	1.557
	Periodeafgrænsningsposter	3.131	871
		10.111	7.016
	Gældsforpligtelser i alt	12.124	10.490
	PASSIVER I ALT	68.348	61.256

- 1 Anvendt regnskabspraksis
2 Særlige poster
11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Odder Vandværk A.m.b.a. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse B og C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet og forpligtelsens værdi er sandsynlig og kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der kommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg og distribution af vand indregnes i resultatopgørelse i takt med levering.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Tilslutningsbidrag periodiseres og indregnes i nettoomsætningen over en periode på 40 år.

Over-/underdækning

Nettoomsætningen korrigeres med en eventuel over- eller underdækning.

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 omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder energiidgifter, reparation og vedligeholdelse, ejendoms- og personaleomkostninger, el, afskrivninger på produktionsanlæg m.v. samt drift og administration af centraler.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til vedligeholdelse af hoved- og stikledninger, brønde, målerudgifter, gager, el og afskrivninger.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til bestyrelse, ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Afskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	40 år
Produktionsanlæg, ledningsnet og målere	10-40 år
Inventar og IT	5 år

Grunde afskrives ikke.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Finansielle anlægsaktiver

Indskudskapital i Odder Forsyningsselskab I/S måles til anskaffelsesværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer omfatter obligationer i Danske Invest Erhverv. Børsnoterede værdipapirer, der indregnes under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi på balancedagen. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontor-ejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

2 Særlige poster

Højesteret har i domme af den 8. 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 Odder Vandværk A.m.b.a. og branchen har ført sager mod Skattestyrelsen i Landsskatteretten, Landsretten og Højesteret.

På baggrund af de klare og entydige domme i Højesteret mangler nu alene realitetsbehandling af selskabets skattemæssige indgangsværdier og historiske selvangivelser. Odder Vandværk A.m.b.a. har kunnet opgøre selskabets skattemæssige konsekvenserne 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 iht. Skattestyrelsen 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, der tidligere er indregnet i årsregnskabet, tilbageført.

Som følge af ovenstående indgår følgende særlige poster i resultatopgørelsen:

Tilbageførsel af udskudt skat er ændrede regnskabsmæssige skøn, hvorfor tilbageførslerne er sket ved indregning i resultatopgørelsen. Udskudt skat på 4.128 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Derudover er der indregnet et tilgodehavende på 2.682 t.kr., som er tidligere betalt selskabsskat inkl. renter, som vil blive tilbagebetalt.

t.kr.	2018	2017
Indtægter		
Tidligere betalt selskabsskat inkl. renter	2.682	0
	<u>2.682</u>	<u>0</u>
Omkostninger		
Indregning og tilbageførsel af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver	4.128	0
	<u>4.128</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Finansielle indtægter	946	0
Skat af årets resultat	5.864	0
Resultat af særlige poster, netto	<u>6.810</u>	<u>0</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	2018	2017
3 Nettoomsætning		
Variable forbrugsbidrag	6.192	6.068
Faste bidrag	3.087	1.704
Regulering over-/underdækning for året	1.460	-151
Regulering over-/underdækning tidligere år	0	2.508
Gebyrer	80	88
Anden omsætning	191	474
Anlægsbidrag	51	11
	<u>11.061</u>	<u>10.702</u>
4 Finansielle indtægter		
Kursregulering værdipapirer	27	37
Udbytte af værdipapirer	73	58
Andre finansielle indtægter	946	0
	<u>1.046</u>	<u>95</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renter KommuneKredit	0	219
Renter bank	84	19
Garantiprovision	0	49
	<u>84</u>	<u>287</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	0	143
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-5.864	1.898
	<u>-5.864</u>	<u>2.041</u>

7 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Grunder og bygninger	Produktions-anlæg, ledningsnet og målere	Inventar og IT	Igangværende projekter	I alt
Kostpris 1. januar 2018	26.724	59.495	89	939	87.247
Tilgange	0	1.732	465	5.439	7.636
Afgange	0	-142	0	0	-142
Overført	0	5.214	0	-5.214	0
Kostpris 31. december 2018	<u>26.724</u>	<u>66.299</u>	<u>554</u>	<u>1.164</u>	<u>94.741</u>
Af- og nedskrivninger					
1. januar 2018	2.060	31.824	26	0	33.910
Afskrivninger	647	2.080	64	0	2.791
Af- og nedskrivninger af afhændede aktiver	0	-33	0	0	-33
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>2.707</u>	<u>33.871</u>	<u>90</u>	<u>0</u>	<u>36.668</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>24.017</u>	<u>32.428</u>	<u>464</u>	<u>1.164</u>	<u>58.073</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	2018	2017
8 Årets over-/underdækning		
Langfristet andel af reguleringsmæssig overdækning	-2.013	-3.474
Kortfristet del af reguleringsmæssig overdækning	-1.698	-1.698
	<u>-3.711</u>	<u>-5.172</u>
9 Anden gæld		
Moms	0	267
Afgift af ledningsført vand	1.434	1.243
A-skat og AM-bidrag	0	47
	<u>1.434</u>	<u>1.557</u>

10 Personaleomkostninger

Honorar til bestyrelsen

Omkostninger til bestyrelsen udgør 2018 267 t.kr. (2017: 262 t.kr.)

Heraf udgør bestyrelsesshonoraret i 2018 226 t.kr. (2017: 222 t.kr.)

Virksomheden har ingen ansatte, udover direktør og bestyrelse.

Odder Forsyningsselskab I/S fakturerer Odder Vandværk A.m.b.a. og Odder Varmeværk A.m.b.A. for udført arbejde efter medgået tid for det enkelte værk.

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre økonomiske forpligtelser

Husleje

Såfremt Odder Forsyningsselskab I/S ophører, hæfter Odder Vandværk A.m.b.a. for 50 % af den aftalte husleje.

Den årlige andel af huslejen udgør 228.500 kr.