



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

HELSINGE VANDVÆRK S.M.B.A.
RIDEBANEVEJ 10, 3200 HELSINGE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR 2018 - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den / 2019

Dirigent

CVR-NR. 20 93 24 14

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Helsinge Vandværk S.m.b.a. Ridebanevej 10 3200 Helsinge CVR-nr.: 20 93 24 14 Stiftet: 1. januar 1970 Hjemsted: Gribskov Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Thomas Reuther Johannsen, Formand Jette Schjønnemann, Næstformand Jørgen T. Skovsende, Kasserer Henrik Pihl, Sekretær Jarl Baadsmann, Bestyrelsesmedlem
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Arbejdernes Landsbank A/S Vesterbrogade 5 1502 København V
Advokat	Gitte Wichmann Mortensen Vestergade 13 3200 Helsinge

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Helsinge Vandværk S.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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsinge, den 19. marts 2019

Bestyrelse

Thomas Reuther Johannsen
Formand

Jette Schjønnemann
Næstformand

Jørgen T. Skovsende
Kasserer

Henrik Pihl
Sekretær

Jarl Baadsmand
Bestyrelsesmedlem

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Helsing Vandværk S.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Helsing Vandværk S.m.b.a for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 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". Vi er uafhængige af Helsing Vandværk S.m.b.a 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 vedrørende revisionen

Helsing Vandværk S.m.b.a har i resultatopgørelsen og noterne for regnskabsåret 2018 medtaget det af bestyrelsen godkendte budget for 2018. Budgettet har, som det fremgår af resultatopgørelsen og noterne, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på oplysningerne i noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling", som beskriver de usikkerheder, der er forbundet med indregning og måling af tilgodehavende selskabsskat vedrørende tidligere år samt det forventet skatteaktiv beskrevet i noten "Eventualposter mv.". 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 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 regnskabsbrugere 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 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.

København, den 19. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Frost Jensen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i oppumpning, behandling og levering af vand til værkets forbrugere.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

Usikkerhed ved indregning og måling

Det 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 2010-2017 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i POLKA-værdier (de skattemæssige indgangsværdier). Den nærmere proces for ændring af de skattemæssige indgangsværdier og genoptagelse af selvangivelser/årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017 er pt. ikke endelig klarlagt, idet offentliggørelse af genoptagelsescirkulære fra Skattestyrelsen afventes.

Det er for opgørelsen af selskabets skatteaktiv lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier).

Selskabet har herpå baseret et udskudt skatteaktiv. Selskabet er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip, og 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 769 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2017, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Den indregnede tilgodehavende selskabsskat på 769 tkr. vedrørende tidligere år er forbundet med en vis usikkerhed, idet selskabets skattesag ikke er endelig afklaret, ligesom genoptagelsescirkulæret fra Skattestyrelsen ikke er offentliggjort. Opgørelsen af den tilgodehavende selskabsskat er derfor baseret på ledelsens forventninger til principper i det ikke offentliggjorte genoptagelsescirkulære. Ligeledes er tilsvarende indtægt i resultatopgørelsen under skat af årets resultat forbundet med samme usikkerhed.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Regnskab 2018 kr.	Regnskab 2017 tkr.	(ej revideret) Budget 2018 tkr.
NETTOOMSÆTNING.....	1	7.213.263	6.853	7.577
Produktionsomkostninger.....	2	-1.922.847	-1.617	-1.490
Distributionsomkostninger.....	3	-2.522.321	-2.870	-2.350
BRUTTOFORTJENESTE.....		2.768.095	2.366	3.737
Administrationsomkostninger.....	4	-1.728.021	-1.593	-1.671
DRIFTSRESULTAT.....		1.040.074	773	2.066
Finansielle indtægter.....	5	8.332	10	0
Finansielle omkostninger.....		0	0	-10
RESULTAT FØR SKAT.....		1.048.406	783	2.056
Skat af årets resultat.....	6	618.648	-15	-150
ÅRETS RESULTAT.....		1.667.054	768	1.906
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING				
Overført resultat.....		1.667.054	768	
I ALT.....		1.667.054	768	

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Grunde og bygninger.....		7.620	8
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		146.662	123
Produktionsanlæg.....		1.714.456	1.834
Ledningsnet og målere.....		5.960.277	4.837
Materielle anlægsaktiver.....	7	7.829.015	6.802
ANLÆGSAKTIVER.....		7.829.015	6.802
Tilgodehavende vandafgifter.....		1.083.525	725
Tilgodehavende moms.....		321.046	682
Tilgodehavende selskabsskat.....		768.595	56
Diverse tilgodehavender.....		800	1
Periodeafgrænsningsposter.....		11.993	3
Tilgodehavende grøn afgift.....		0	33
Tilgodehavender.....		2.185.959	1.500
Indestående i pengeinstitutter.....		3.074.711	3.846
Kassebeholdning.....		71	1
Likvide beholdninger.....		3.074.782	3.847
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.260.741	5.347
AKTIVER.....		13.089.756	12.149

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Basiskapital.....		2.437.289	2.437
Overført overskud.....		9.192.589	7.524
EGENKAPITAL.....	8	11.629.878	9.961
Tilbagebetaling vandafgifter.....		761.943	1.315
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		281.628	573
Anden gæld.....	9	313.950	297
Tilbagebetaling grøn afgift.....		102.357	0
Selskabsskat.....		0	3
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.459.878	2.188
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.459.878	2.188
PASSIVER.....		13.089.756	12.149
Personaleomkostninger	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		
Eventualposter mv.	12		

NOTER

	Regnskab 2018 kr.	Regnskab 2017 tkr.	(ej revideret) Budget 2018 tkr.	Note
Nettoomsætning				1
Afregnet Kbm-afgift 468.524 m ³ (452.114 m ³)..	4.101.218	3.280	3.981	
Afregnet fast afgift.....	2.419.729	2.408	2.436	
Målerleje.....	384.918	383	384	
Tilslutningsafgift.....	64.240	327	635	
Målerdataoplysninger.....	105.950	104	104	
Gebyrer og renter.....	123.963	112	37	
Diverse indtægter.....	14.934	23	0	
Salg af vand til andet vandværk.....	0	218	0	
Regulering af tab på forbrugere tidligere år.....	-1.689	-2	0	
	7.213.263	6.853	7.577	
Produktionsomkostninger				2
El.....	200.811	197	182	
Vandanalyse.....	82.722	45	50	
Boringskontrol.....	13.433	38	3	
Lønninger.....	490.895	460	480	
Vedligeholdelse af bygninger, installationer m.v.....	686.315	271	267	
Reparation og vedligeholdelse boringer.....	190.898	246	150	
Øvrig vedligeholdelse.....	111.295	154	175	
Vedligeholdelse SRO-anlæg.....	17.873	73	50	
Autodrift.....	3.223	3	3	
Forbrugsafgifter.....	5.100	9	9	
Afskrivninger boring.....	43.714	44	44	
Afskrivninger installationer.....	76.568	77	77	
	1.922.847	1.617	1.490	
Distributionsomkostninger				3
El.....	10.621	12	13	
Ledningsregistrering.....	104.603	221	80	
Lønninger.....	1.036.754	962	1.019	
Teknisk bistand.....	49.570	35	30	
Vedligeholdelse af ledningsnet.....	888.821	1.378	670	
Vedligeholdelse af vandmåler.....	44.990	1	38	
Vedligeholdelse af pumper.....	5.081	11	10	
Vedligeholdelse af målerbrønde.....	2.005	18	0	
Autodrift.....	98.834	79	79	
Afskrivninger ledningsnet.....	281.042	153	411	
	2.522.321	2.870	2.350	

NOTER

	Regnskab 2018 kr.	Regnskab 2017 tkr.	(ej revideret) Budget 2018 tkr.	Note
Administrationsomkostninger				4
Honorar til bestyrelsen.....	235.000	235	242	
Administrationsaftale Helsingør Fjernvarme.....	643.478	561	610	
Revision og udarbejdelse af årsregnskab.....	70.000	70	70	
Skattemæssig assistance.....	20.000	0	15	
Rådgivning og anden assistance.....	30.161	18	23	
Lønninger.....	104.099	99	103	
Forsikringer og telefon.....	91.314	99	97	
Kontingenter og abonnementer.....	230.072	231	238	
Porto, fragt m.v.	41.008	44	57	
EDB-omkostninger, kontorartikler, tryksager m.v.....	84.128	76	68	
Årets afskrivninger EDB og driftsmidler.....	105.982	90	70	
Øvrige udgifter inkl. kurser.....	33.740	30	51	
Vedligeholdelse bygninger mv.....	4.761	2	1	
Autodrift.....	5.371	4	4	
El.....	24.790	31	18	
Annoncer.....	3.173	3	4	
Tab på debitorer.....	944	0	0	
	1.728.021	1.593	1.671	
Finansielle indtægter				5
Pengeinstitutter.....	8.332	10	0	
	8.332	10	0	
Skat af årets resultat				6
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.	0	15	150	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-618.648	0	0	
	-618.648	15	150	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				7
	Grunde	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Produktions- anlæg og maskiner	Ledningsnet og målere
Kostpris 1. januar 2018.....	7.620	741.327	2.584.879	5.483.899
Tilgang.....	0	129.000	0	1.405.947
Afgang.....	0	0	0	0
Kostpris 31. december 2018...	7.620	870.327	2.584.879	6.889.846
Afskrivninger 1. januar 2018.....	0	617.683	750.141	648.527
Årets afskrivninger	0	105.982	120.282	281.042
Afskrivninger 31. december 2018.....	0	723.665	870.423	929.569
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	7.620	146.662	1.714.456	5.960.277
Egenkapital				8
		Basiskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....		2.437.289	7.525.535	9.962.824
Forslag til årets resultatdisponering.....			1.667.054	1.667.054
Egenkapital 31. december 2018.....		2.437.289	9.192.589	11.629.878
			2018 kr.	2017 tkr.
Anden gæld				9
A-skat, AM-bidrag og ATP m.m.....			52.360	51
Feriepengeforpligtelse			171.590	161
Skyldige omkostninger.....			90.000	70
Ikke indløste checks.....			0	6
Forudbetalinger m.m.....			0	9
			313.950	297

NOTER

	Regnskab 2018 kr.	Regnskab 2017 tkr.	(ej revideret) Budget 2018 tkr.	Note
Personaleomkostninger				10
Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	3	3	3	
De samlede personaleomkostninger udgør:				
Lønninger og gager.....	1.598.208	1.502	1.571	
Pensioner.....	108.797	107	104	
Sociale ydelser.....	33.456	17	24	
Feriepenge.....	3.423	2	3	
Andre personaleomkostninger.....	46.338	56	55	
Regulering beregnede feriepenge.....	10.845	0	0	
	1.801.067	1.684	1.757	

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****11***Usikkerhed ved indregning og måling*

Det er ved regnskabsaflægningen 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 2010-2017 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i POLKA-værdier (de skattemæssige indgangsværdier). Den nærmere proces for ændring af de skattemæssige indgangsværdier og genoptagelse af selvangivelser/årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017 er pt. ikke endelig klarlagt, idet offentliggørelse af genoptagelsescirkulære fra Skattestyrelsen afventes.

Det er for opgørelsen af selskabets skatteaktiv lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne svarer til de regulatoriske værdier beregnet i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier).

Selskabet har herpå baseret et udskudt skatteaktiv. Selskabet er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip, og 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 769 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2017, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Den indregnede tilgodehavende selskabsskat på 769 tkr. vedrørende tidligere år er forbundet med en vis usikkerhed, idet selskabets skattesag ikke er endelig afklaret, ligesom genoptagelsescirkulæret fra Skattestyrelsen ikke er offentliggjort. Opgørelsen af den tilgodehavende selskabsskat er derfor baseret på ledelsens forventninger til principper i det ikke offentliggjorte genoptagelsescirkulære. Ligeledes er tilsvarende indtægt i resultatopgørelsen under skat af årets resultat forbundet med samme usikkerhed.

Eventualposter mv.**12***Eventualaktiver*

Selskabet har pr. balancedagen et udskudt skatteaktiv.

Selskabet er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip, og tidshorizonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed jf. noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling". Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i årsregnskabet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Helsing Vandværk S.m.b.a. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I resultatopgørelsen indregnes årets indtægter i henhold til forbrugerregnskabet samt tilslutningsafgifter vedrørende tilsluttede ejendomme. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af vand, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger herunder lønninger og gager til administrative personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. 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 som den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapital med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Vandforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Der afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid	Restværdi
EDB.....	5 år	0%
Biler.....	5 år	0%
Boringer.....	30 år	0%
SRO-anlæg.....	10 år	0%
Filterbassiner.....	50 år	0%
Målere.....	8 år	0%
Ledningsnet.....	25-75 år	0%

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

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

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 på egenkapitalen.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jørgen Thomsen Skovsende

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-683420041841

IP: 188.178.xxx.xxx

2019-03-19 10:13:35Z

NEM ID 

Henrik Munk Pihl

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-487402822962

IP: 80.164.xxx.xxx

2019-03-20 16:03:47Z

NEM ID 

Jette Marie Schjønnemann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-790745084050

IP: 176.23.xxx.xxx

2019-03-20 18:30:37Z

NEM ID 

Thomas Reuter Johannsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-703780978320

IP: 93.176.xxx.xxx

2019-03-23 09:52:45Z

NEM ID 

Jarl Baadsmann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-631810066139

IP: 213.32.xxx.xxx

2019-03-23 11:57:26Z

NEM ID 

Per Frost Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1114063996968

IP: 77.243.xxx.xxx

2019-03-27 11:12:00Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: GYV05-NY14M-21J0Q-BGUWQ-TKXOG-NEGEA

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>