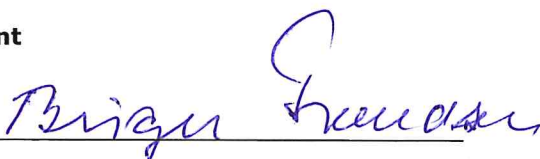


Aalestrup Vand A.m.b.a.
CVR-nr. 32 50 45 15

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31. maj 2021

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Selskabsoplysninger

Selskab

Aalestrup Vand A.m.b.a.
Elmegårdsvej 6
9620 Aalestrup
CVR-nr.: 32 50 45 15
Hjemstedskommune: Vesthimmerlands

Bestyrelse

Søren Hestbæk, formand
Ellegaard Larsen
Johnny Dalsgaard Nielsen
Per Aagaard
Frits Broe Jensen
Poul Pedersen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 – 31.12.2020 for Aalestrup Vand A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 – 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 31. maj 2021

Bestyrelsen



Søren Hestbæk
formand



Ellegård Larsen



Johnny Dalsgaard Nielsen



Per Aagaard



Frits Broe Jensen



Poul Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Aalestrup Vand A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalestrup Vand A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 vedrørende regnskabet

Aalestrup Vand A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen samt i noter medtaget det af ledelsen godkendte budget for 2021. Budgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

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 påtegning

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 påtegning

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.

Aars, den 31. maj 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Claus Bjørnlund

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33216

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Værkets aktivitet består i vandforsyning af Aalestrup og omegn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets underskud på 191.431 kr. er tilfredsstillende.

Usædvanlige forhold

Takster

De opkrævede takster for 2020 overstiger ikke prisloftet.

SKAT – vandsagen

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 i skattepligt.

Indregning af skat er tidligere indregnet 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 væsentlige 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 skat, således at denne er baseret på skattemæssige værdier opgjort på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance (POLKA-værdier).

Dette har betydet, at skat primo 2018 er reguleret med 188 t.kr. og tilsvarende er indregnet overdækning under langfristede gældsforpligtelser 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.

Selskabsskatten tilbagebetales til forbrugerne over taksterne, når SKAT har gennemført genoptagelse af skattesagene for tidligere år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke konstateret usikkerhed ved indregning og måling.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.	Ej revideret Budget 2021 kr.
Omsætning	2	1.714.090	1.693.210	1.709.000
Driftsomkostninger	3	(758.294)	(789.315)	(622.000)
Bruttoavance på vand		955.796	903.895	1.087.000
Administrationsomkostninger	4	(359.502)	(331.625)	(328.000)
Tab på debitorer		5.042	(1.080)	(2.000)
Resultat før afskrivninger og renter		601.336	571.190	757.000
Afskrivninger	5	(545.200)	(513.000)	(571.000)
Resultat før renter		56.136	58.190	186.000
Finansielle indtægter		0	174	0
Finansielle omkostninger		(247.567)	(239.805)	(260.000)
Resultat før skat		(191.431)	(181.441)	(74.000)
Skat		0	0	0
Årets resultat		(191.431)	(181.441)	(74.000)
Forslag til resultatdisponering				
Årets resultat		(191.431)	(181.441)	
Disponibelt resultat		(191.431)	(181.441)	

Balance pr. 31.12.2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Vandværk	5	2.672.343	2.933.343
Inventar mv.	5	5.224	10.424
Ledningsnet	5	11.911.380	10.986.636
Materielle anlægsaktiver		14.588.947	13.930.403
Tilgodehavende selskabsskat		188.455	188.455
Finansielle anlægsaktiver		188.455	188.455
Anlægsaktiver		14.777.402	14.118.858
Råvarer og hjælpematerialer		427.456	386.893
Varebeholdninger		427.456	386.893
Tilgodehavender hos forbrugere		250.950	224.110
Tilgodehavende moms		0	199.130
Andre tilgodehavender		327	7.649
Tilgodehavender		251.277	430.889
Likvide beholdninger		137.445	462.134
Omsætningsaktiver		816.178	1.279.916
Aktiver		15.593.580	15.398.774

Balance pr. 31.12.2020

	<u>Note</u>	<u>2020 kr.</u>	<u>2019 kr.</u>
Egenkapital 01.01.2020		2.164.649	2.346.090
Årets resultat		(191.431)	(181.441)
Egenkapital 31.12.2020		<u>1.973.218</u>	<u>2.164.649</u>
Kommunekredit	6	11.514.836	10.087.381
Overdækning, tilbagebetaling selskabsskat		<u>188.455</u>	<u>188.455</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>11.703.291</u>	<u>10.275.836</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	513.544	492.017
Gæld til forbrugere		127.942	188.533
Leverandørgæld og skyldige omkostninger		327.543	1.511.211
Anden gæld	7	918.042	736.528
Forudbetalinger		<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.917.071</u>	<u>2.958.289</u>
Gældsforpligtelser		<u>13.620.362</u>	<u>13.234.125</u>
Passiver		<u>15.593.580</u>	<u>15.398.774</u>
Øvrige noter	8		

Noter

1. Usædvanlige forhold

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 skat, således at denne er baseret på skatmæssige værdier opgjort på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance (POLKA-værdier).

Tilgodehavende selskabsskat tilbagebetales til forbrugerne over taksterne, når SKAT har gennemført genoptagelse af skattesagene for tidligere år.

	2020 kr.	2019 kr.	Ej revideret Budget 2021 kr.
2. Omsætning			
Fast afgift	906.477	904.504	905.000
Målerleje	311.509	310.901	313.000
Forbrug	463.454	445.155	458.000
Gebyrer	32.650	32.650	33.000
	1.714.090	1.693.210	1.709.000
3. Driftsomkostninger			
Vedligeholdelse, ledningsnet	99.497	141.683	100.000
Vedligeholdelse, vandmålere	41.698	40.000	40.000
Vedligeholdelse, anlæg	307.094	275.277	200.000
Køb af målere	9.396	675	5.000
Lønomsotninger	32.845	33.440	35.000
Tegnings- og projekteringsomkostninger	49.675	110.848	30.000
Elforbrug	93.925	65.851	83.000
Vandprøver	30.583	28.688	35.000
Tilsyn	82.000	82.000	82.000
Forsikringer/ejendomsskat	11.581	10.853	12.000
	758.294	789.315	622.000

Noter

	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.	<u>Ej revideret</u> <u>Budget</u> <u>2021</u> kr.
4. Administrationsomkostninger			
Honorar formand og bestyrelse	60.000	60.000	55.000
Personaleomkostninger og kurser mv.	1.280	2.838	4.000
Kontorartikler, tryksager, telefon og gebyrer	14.629	19.209	18.000
Kontingent, EDB og abonnement	69.857	62.720	68.000
PBS- og girogebyr	20.679	20.399	22.000
Revision, afsat 2020	20.000	15.000	15.000
Revision, rest 2019	5.000	0	0
Regnskabsmæssig assistance, afsat 2020	11.000	11.000	10.000
Rådgivningsassistance	0	13.000	6.000
Omkostninger udtrædelse af vandsektorlov	29.487	0	0
Forsikring bestyrelse	2.209	2.011	3.000
Administration	140.000	140.000	140.000
Omkostninger forsyningsdirektoratet	4.719	4.728	5.000
Bestyrelsesmøder og generalforsamling	9.001	8.621	9.000
Repræsentation	0	0	2.000
Aflæsning til kommunen	(28.359)	(27.901)	(29.000)
	<u>359.502</u>	<u>331.625</u>	<u>328.000</u>
	Vandværk	Inventar mv.	Ledningsnet
	kr.	kr.	I alt
	kr.	kr.	kr.
5. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2020	5.202.558	198.397	12.177.994
Tilgang	0	0	1.322.029
Tilslutningsbidrag	0	0	(118.285)
Kostpris 31.12.2020	<u>5.202.558</u>	<u>198.397</u>	<u>13.381.738</u>
Afskrivninger			
01.01.2020	(2.269.215)	(187.973)	(1.191.358)
Årets afskrivninger	(261.000)	(5.200)	(279.000)
Afskrivninger			
31.12.2020	<u>(2.530.215)</u>	<u>(193.173)</u>	<u>(1.470.358)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020	<u>2.672.343</u>	<u>5.224</u>	<u>11.911.380</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019	2.933.343	10.424	10.986.636
	<u>2.933.343</u>	<u>10.424</u>	<u>10.986.636</u>
	<u>13.930.403</u>		<u>13.930.403</u>

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
6. Kommunekredit		
Kommunekredit, 2,89%, restløbetid 12 år	2.528.164	2.711.089
Kommunekredit, 2,34%, restløbetid 12 år og 6 måneder	1.892.836	2.034.736
Kommunekredit, 2,44%, restløbetid 13 år og 6 måneder	2.179.441	2.314.251
Kommunekredit, 1,33%, restløbetid 28 år og 6 måneder	1.427.939	1.469.322
Byggecredit	<u>4.000.000</u>	<u>2.050.000</u>
	12.028.380	10.579.398
Heraf forfalden indenfor et år	<u>(513.544)</u>	<u>(492.017)</u>
	11.514.836	10.087.381
Samlet gæld, der forfalder til betaling efter mere end 5 år (amortiseret kostpris)	<u>9.328.816</u>	<u>7.945.777</u>
7. Anden gæld		
Vandskat	773.388	694.986
Moms	102.523	0
A-skat og AM-bidrag	40.733	40.102
Skyldige feriepenge	<u>1.398</u>	<u>1.440</u>
	918.042	736.528
8. Sikkerhedsstillelser		
Ingen.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er valgt aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse B og C.

Årsregnskabet er aflagt efter nedenstående regnskabspraksis, som er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det 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. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter eller finansielle omkostninger.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen i henhold til aflæst forbrug af vand i året hos forbrugerne. Omsætning indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse, herunder ledningsnet.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af værket, herunder kontorholdsomkostninger.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Inventar og ledningsnet måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen fratrukket opkrævede tilslutningsafgifter.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anlæg	5 år
Inventar	5 år
Vandværk	20 år
Ledningsnet	40 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.