

**Mariager Vand A.m.b.a.**

Gl. Hobrovej 3 B, 9550 Mariager

CVR-nr. 30 05 46 79

**Årsrapport for 2019**

13. regnskabsår

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Stamoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Bestyrelsespåtegning	3
Påtegning af intern revisor	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance pr. 31. december	10
Noter	11

## Stamoplysninger

Mariager Vand A.m.b.a.

### Bestyrelse

Keld Enslev, formand  
Sven Kjærgaard, kasserer  
Ole Gregersen  
Ib Johannesen  
Jørgen Ravn

### Revision

National Revision  
Godkendte revisorer a/s  
Fruensgaard Plads 2B  
9550 Mariager

Godkendt på vandværkets generalforsamling, den 26/9 2020

Dirigent:



---

## Ledelsesberetning

Selskabets hovedaktivitet er at levere vand til værkets forsyningsområde i Mariager. Vandforsyningen gennemføres i overensstemmelse med vandforsyningsplanen, der er gældende for forsyningsområdet. Ved regnskabsårets udgang har værket 1.442 aktive forbrugere.

De samlede driftsindtægter før overført over-/underdækning fra tidligere år blev på 1.609 t.kr.

Leveret vandmængde til forbrugerne udgjorde 210.128 kubikmeter, hvilket er 6,9% mindre end året før.

Selskabets tre borerer udpumpede i alt 216.300 kubikmeter vand, hvilket er 4,9% mindre end året før.

Vandtab/ledningstab kan således beregnes til 6.172 kubikmeter eller 2,9% mod 0,8% året før.

Værkets bestyrelse betegner resultat som tilfredsstillende under hensyntagen til gældende lovgivning.

For at sikre den fremtidige vandforsyning, dels i tilfælde af længerevarende nedbrud og dels som følge af forventet stigende vandforbrug i selskabets forsyningsområde, har selskabet i det forløbne år afsluttet investering i et separat anlæg til opbevaring af rent vand ved boringen på Himmelkol. Den samlede investeringssum er opgjort til 4,8 mio. kr. incl. ekstraarbejder.

For det kommende år forventer værket fortsat af kunne levere vand af høj kvalitet. Der budgetteres med et resultat på 40 t.kr. før overført over-/underdækning fra tidligere år.

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

## Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har aflagt årsrapport for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Mariager Vand A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og selskabets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Vi skal oplyse, at der er usikkerhed om den skattemæssige opgørelse af indkomst m.m. grundet divergerende opfattelser af opgørelsen af afskrivningsberettigede indgangsværdier på selskabets anlægsaktiver ved indtræden i skattepligten. Der henvises til note 10.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mariager, den 27. februar 2020

### Bestyrelse




Keld Enslev, formand



Sven Kjærgaard, kasserer



Ole Gregersen



Ib Johannesen



Jørgen Ravn

## Påtegning af intern revisor

Undertegnede interne revisor har gennemgået det reviderede årsregnskab for Mariager Vand A.m.b.a. for året 2019 og modtaget tilfredsstillende svar på mine spørgsmål.

Jeg har ikke revideret bilag og henviser i den forbindelse til den revision, der er foretaget af selskabets revisor, National Revision, Godkendte Revisorer a/s.

Mariager, den 27. februar 2020

  
Anders Pedersen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

*Til forbrugerne i Mariager Vand A.m.b.a.*

## **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Mariager Vand A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og selskabets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og selskabets vedtægter.

## **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.

## **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og selskabets vedtægter. 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.



# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## 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 væsentlig 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.

Mariager, den 27. februar 2020

## National Revision

Godkendte revisorer a/s

CVR-nr. 25 63 58 68



Brian Sørensen

Registreret revisor

MNE-nr. mne24769

# Regnskabspraksis

Årsrapporten for Mariager Vand A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsperioden, og vise, om de budgetterede og hos forbrugerne opkrævede beløb er tilstrækkelige.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Driftsindtægter

Driftsindtægter indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms.

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

## Omkostninger

Direkte produktionsomkostninger, salgsomkostninger, personaleomkostninger og administrationsomkostninger vedrørende regnskabsperioden indgår i resultatopgørelsen.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

## Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0%
Ledningsnet	50 - 100 år	0%
Vandindvindingsanlæg	5 - 50 år	0%

## Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab.

## Egenkapital

Egenkapital omfatter værdien af anlægsaktiver og kontante midler overført fra Mariagerfjord Kommune i forbindelse med selskabets etablering pr. 1. januar 2007.

## Overdækning

Overdækning er et udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile-i-sig-selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning.

## Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser værdiansættes til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Salg af vand	525.555	563.498
Afregnet målerafgift	886.199	735.690
Tilslutningsafgifter	133.696	205.802
Gebyrer	42.250	38.650
Vandaflæsning til Mariagerfjord Kommune	16.997	16.848
Andre indtægter	4.400	31.208
	<u>1.609.097</u>	<u>1.591.696</u>
Årets over-/underdækning	<u>69.108</u>	<u>64.609</u>
<b>Driftsindtægter</b>	<b><u>1.678.205</u></b>	<b><u>1.656.305</u></b>
Målere	11.390	177.984
Tilslutningsudgifter	86.992	114.916
Omkostninger vedr. evt. overtagelse af Hem Vandværk	7.400	0
Ledninger	160.254	48.409
Driftslederhonorar	60.000	60.000
Bygninger/Vandværker	452.140	279.698
Kommunikation SRO	0	1.000
Elforbrug	88.435	72.906
	<u>866.611</u>	<u>754.913</u>
<b>Direkte produktionsomkostninger</b>	<b><u>866.611</u></b>	<b><u>754.913</u></b>
<b>Dækningsbidrag</b>	<b><u>811.594</u></b>	<b><u>901.392</u></b>
1 Salgsomkostninger	16.857	6.875
2 Administrationsomkostninger	265.946	276.562
3 Personaleomkostninger	69.591	74.406
	<u>352.394</u>	<u>357.843</u>
<b>Driftsomkostninger</b>	<b><u>352.394</u></b>	<b><u>357.843</u></b>
<b>Resultat før afskrivninger og finansielle poster</b>	<b><u>459.200</u></b>	<b><u>543.549</u></b>
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	402.631	372.819
	<u>56.569</u>	<u>170.730</u>
<b>Resultat af primær drift</b>	<b><u>56.569</u></b>	<b><u>170.730</u></b>
4 Finansielle indtægter	2.500	2.500
5 Finansielle omkostninger	59.069	43.519
	<u>-56.569</u>	<u>-41.019</u>
<b>Finansielle poster, netto</b>	<b><u>-56.569</u></b>	<b><u>-41.019</u></b>
<b>Resultat før skat</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>129.711</u></b>
6 Skat af årets resultat	0	129.711
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Balance pr. 31. december

### Aktiver

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bygninger	6.347.881	6.324.263
Ledningsnet	5.546.311	5.437.331
Vandindvindingsanlæg	2.501.860	2.184.628
<b>7 Materielle anlægsaktiver</b>	<b><u>14.396.052</u></b>	<b><u>13.946.222</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b><u>14.396.052</u></b>	<b><u>13.946.222</u></b>
Tilgodehavende hos forbrugere	176.265	291.371
Andre tilgodehavender	0	765.154
<b>Tilgodehavender</b>	<b><u>176.265</u></b>	<b><u>1.056.525</u></b>
<b>8 Likvide beholdninger</b>	<b><u>100.000</u></b>	<b><u>100.225</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b><u>276.265</u></b>	<b><u>1.156.750</u></b>
<b>Aktiver</b>	<b><u>14.672.317</u></b>	<b><u>15.102.972</u></b>

### Passiver

Overført egenkapital pr. 1. januar	9.010.161	9.010.161
<b>Egenkapital</b>	<b><u>9.010.161</u></b>	<b><u>9.010.161</u></b>
Overført overdækning pr. 1. januar	1.346.538	1.411.147
Årets resultat	0	0
Årets over-/underdækning jf. resultatopgørelsen	-69.108	-64.609
<b>Overdækning</b>	<b><u>1.277.430</u></b>	<b><u>1.346.538</u></b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b><u>1.277.430</u></b>	<b><u>1.346.538</u></b>
Kreditinstitutter	3.239.463	3.760.076
Gæld til forbrugere	385.242	186.090
Leverandører af varer og tjenesteydelser	66.660	39.007
<b>9 Anden gæld</b>	<b><u>693.361</u></b>	<b><u>761.100</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b><u>4.384.726</u></b>	<b><u>4.746.273</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b><u>5.662.156</u></b>	<b><u>6.092.811</u></b>
<b>Passiver</b>	<b><u>14.672.317</u></b>	<b><u>15.102.972</u></b>
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Usikkerhed om skattemæssige forhold		

## Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>1 Salgsomkostninger</b>		
Annoncer og reklame	5.041	1.235
Repræsentation og arrangementer	11.816	5.132
Konstaterede tab på forbrugere	<u>0</u>	<u>508</u>
	<u>16.857</u>	<u>6.875</u>
<b>2 Administrationsomkostninger</b>		
Kontorhold, telefon, porto og gebyrer	42.160	52.211
Bogføring	114.267	109.060
IT-omkostninger	33.652	31.976
Revision og regnskabsassistance	25.765	27.750
Teknisk assistance	0	7.837
Udgifter ved Vandsektorloven	16.756	18.723
Kontingent og abonnement	<u>33.346</u>	<u>29.005</u>
	<u>265.946</u>	<u>276.562</u>
<b>3 Personaleomkostninger</b>		
Formandshonorar	60.000	60.000
Befordringsgodtgørelse	990	2.967
Øvrige personaleomkostninger	<u>8.601</u>	<u>11.439</u>
	<u>69.591</u>	<u>74.406</u>
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renter kreditinstitutter	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Renter kreditinstitutter	58.964	19.714
Renter leverandører	105	0
Rentetillæg selskabsskat	<u>0</u>	<u>23.805</u>
	<u>59.069</u>	<u>43.519</u>
<b>6 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>	<u>129.711</u>
	<u>0</u>	<u>129.711</u>

## Noter

### 7 Materielle anlægsaktiver

	<u>Bygninger</u>	<u>Ledningsnet</u>	<u>Vandindvinding dingsanlæg</u>
Kostpris pr. 1. januar	7.881.196	8.040.940	5.187.515
Årets tilgang	<u>210.746</u>	<u>209.097</u>	<u>432.618</u>
Kostpris pr. 31. december	<u>8.091.942</u>	<u>8.250.037</u>	<u>5.620.133</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	1.556.933	2.603.609	3.002.887
Årets af- og nedskrivninger	<u>187.128</u>	<u>100.117</u>	<u>115.386</u>
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	<u>1.744.061</u>	<u>2.703.726</u>	<u>3.118.273</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	<u>6.347.881</u>	<u>5.546.311</u>	<u>2.501.860</u>

### 8 Likvide beholdninger

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sparekassen Kronjylland, garantkapital	100.000	100.000
Jutlander Bank, driftskonto	<u>0</u>	<u>225</u>
	<u>100.000</u>	<u>100.225</u>

### 9 Anden gæld

Moms	70.272	0
Punktafgift	616.096	750.452
A-skat og AM-bidrag	<u>6.993</u>	<u>10.648</u>
	<u>693.361</u>	<u>761.100</u>

### 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

## Noter

### 11 Usikkerhed om skattemæssige forhold

Vi skal oplyse, at der er usikkerhed om den skattemæssige opgørelse af indkomst mv. for indkomstårene 2010-2019 grundet uenighed med SKAT om opgørelsen af afskrivningsberettigede indgangsværdier på vandværkets anlægsaktiver ved indtræden i skattepligten pr. 1. januar 2010.

#### SKATs indstilling og vejledning

De skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne (dvs. vandværkets indvindingsanlæg mv.) skal efter selskabsskattelovens regler ansættes til handelsværdien. Et aktivs handelsværdi er afhængig af hvilken indtægt aktivet fremadrettet kan indtjene. Værdien af et aktiv, dvs. handelsværdien mellem uafhængige parter, er således baseret på den tilbagediskonterede værdi af de fremtidige pengestrømme, aktivet forventes at kunne generere. SKAT bemærker i den sammenhæng, at handelspriserne i en virksomhed der som denne er omfattet af et særligt snævert "hvile-i-sig-selv"-princip, må være lavere, når ejeren ikke umiddelbart kan føre overskud ud af virksomheden.

#### Ledelsens opfattelse

Det er ledelsens opfattelse, at indgangsværdierne skal sættes til de værdier, der blev opgjort ved indtræden i de nye regler for forsyningsvirksomhed, som efter konkrete kriterier medfører skattepligt. Denne opfattelse er i overvejende grad i overensstemmelse med DANVA og deres rådgiveres opfattelse. Med afsæt i SKATs opfattelse har to andre vandselskaber indbragt prøvesager for retten. Disse to sager er afgjort i Højesteret den 8. november 2018. Dommene gik SKAT imod, hvorfor ledelsens opfattelse er uændret.

#### Beskrivelse af usikkerheden

Usikkerheden består i at de skattemæssige afskrivninger ikke med sikkerhed kan opgøres som forventet af ledelsen. Som en konsekvens af de ovenfor nævnte højesteretsdomme, venter der nu en langstrakt sagsbehandling før selskabets skattemæssige forhold er afklaret. Det kan supplerende oplyses, at selskabet for indkomstårene 2010-2016 har betalt og omkostningsført skat med kr. 206.000. Eventualskat for indkomstårene 2017-2019 kan opgøres til maksimalt kr. 65.000.