



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 2020 - 31. DECEMBER 2020

Penneo dokumentnøgle: 2BBUZ-34MOP-ETFN-Y-SJYUV-V800P-200WF

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den / 2021

Dirigent

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.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Helsing Vandværk S.m.b.a. Ridebanevej 10 3200 Helsing CVR-nr.: 20 93 24 14 Stiftet: 1. januar 1970 Hjemsted: Gribskov Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Thomas 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

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 - 31. december 2020 for Helsingør 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 18. marts 2021

Bestyrelse

Thomas Johannsen
Formand

Jette Schjønnemann
Næstformand

Jørgen T. Skovsende
Kasserer

Henrik Pihl
Sekretær

Jarl Baadsmann
Bestyrelsesmedlem

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Helsinge Vandværk S.m.b.a for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 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 Helsinge 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

Helsinge Vandværk S.m.b.a har i resultatopgørelsen og noterne for regnskabsåret 2020 medtaget det af bestyrelsen godkendte budget for 2020. 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 forventede 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 18. marts 2021

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

Der er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne er opgjort med udgangspunkt i de regulatoriske værdier anvendt i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort og anvendt i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010.

Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne sker med udgangspunkt i præmisserne i de to domme som Højesteret afsagde den 8. november 2018 vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princippet. Det skal dog bemærkes, at der på tidspunktet for regnskabsaflæggelse endnu ikke er truffet afgørelse i selskabets igangværende klager, hvorfor de endelige tal kan afvige.

Som følge af Højesterets dom skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i de skattemæssige indgangsværdier fastlagt med afsæt i præmisserne for Højesterets domme. Denne del er endnu ikke afsluttet, hvorfor der stadig er usikkerhed omkring den endelige værdiansættelse og dermed opgørelsen af den udskudte skat.

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 618 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til de betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2017, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af skatteårsopgørelser for indkomstårene 2010-2017, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Den indregnede tilgodehavende selskabsskat på 618 tkr. vedrørende tidligere år er forbundet med en vis usikkerhed, idet selskabets skattesag ikke er endelig afklaret. Opgørelsen af den tilgodehavende selskabsskat er derfor baseret på ledelsens forventninger til principper i det offentliggjorte genoptagelsescirkulære.

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 2020 kr.	Regnskab 2019 tkr.	(ej revideret) Budget 2020 tkr.
NETTOOMSÆTNING	1	10.897.407	9.721	8.771
Produktionsomkostninger.....	2	-1.981.438	-1.827	-2.066
Distributionsomkostninger.....	3	-2.603.446	-2.304	-2.688
BRUTTOFORTJENESTE		6.312.523	5.590	4.017
Administrationsomkostninger.....	4	-1.792.813	-1.749	-1.767
DRIFTSRESULTAT		4.519.710	3.841	2.250
Finansielle indtægter.....		0	4	0
Finansielle omkostninger.....	5	-23.209	0	-50
RESULTAT FØR SKAT		4.496.501	3.845	2.200
Skat af årets resultat.....	6	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		4.496.501	3.845	2.200
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING				
Overført resultat.....		4.496.501	3.845	
I ALT		4.496.501	3.845	

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Grunde og bygninger.....		7.620	8
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		151.082	138
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.473.893	1.592
Ledningsnet og målere.....		11.742.879	9.188
Materielle anlægsaktiver.....	7	13.375.474	10.926
ANLÆGSAKTIVER.....		13.375.474	10.926
Tilgodehavende vandafgifter.....		993.669	794
Tilgodehavende moms.....		1.007.067	841
Tilgodehavende selskabsskat.....		618.445	618
Tilgodehavende grøn afgift.....		94.910	109
Periodeafgrænsningsposter.....		5.250	5
Andre tilgodehavender.....		800	1
Tilgodehavender.....		2.720.141	2.368
Indestående i pengeinstitutter.....		5.734.827	4.305
Kassebeholdning.....		6.750	1
Likvide beholdninger.....		5.741.577	4.306
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.461.718	6.674
AKTIVER.....		21.837.192	17.600

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Basiskapital.....		2.437.289	2.437
Overført overskud.....		17.532.143	13.038
EGENKAPITAL.....	8	19.969.432	15.475
Feriepenge.....		164.538	62
Langfristede gældsforpligtelser.....		164.538	62
Tilbagebetaling vandafgifter.....		1.017.620	1.028
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		372.388	747
Anden gæld.....	9	313.214	288
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.703.222	2.063
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.867.760	2.125
PASSIVER.....		21.837.192	17.600
Personaleomkostninger	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		
Eventualposter mv.	12		

NOTER

	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 tkr.	(ej revideret) Budget 2020 tkr.	Note
Nettoomsætning				1
Afregnet m ³ -afgift 446.230 m ³ (446.588 m ³)....	5.345.998	4.917	5.520	
Afregnet fast afgift.....	2.654.143	2.449	2.735	
Målerleje.....	386.811	385	387	
Tilslutningsafgift.....	2.292.082	1.773	40	
Målerdataoplysninger.....	42.285	51	50	
Gebyrer og renter.....	75.932	95	39	
Diverse indtægter.....	41.568	51	0	
Salg af vand til andet vandværk.....	58.588	0	0	
	10.897.407	9.721	8.771	
Produktionsomkostninger				2
El.....	198.367	142	214	
Vandanalyse.....	54.755	76	100	
Køb af vand Baunehøj.....	7.085	4	0	
Boringskontrol.....	32.634	16	20	
Lønninger.....	551.431	513	545	
Vedligeholdelse af bygninger, installationer mv.....	436.140	371	598	
Reparation og vedligeholdelse boringer.....	148.917	195	96	
Øvrig vedligeholdelse, værktøj mv.....	126.917	179	120	
Vedligeholdelse SRO-anlæg.....	127.353	14	40	
Autodrift.....	2.987	3	3	
Forbrugsafgifter.....	2.317	5	9	
Filterskyl.....	172.253	188	200	
Afskrivninger boring.....	43.714	44	44	
Afskrivninger installationer.....	76.568	77	77	
	1.981.438	1.827	2.066	
Distributionsomkostninger				3
El.....	11.849	7	12	
Ledningsregistrering.....	101.403	75	85	
Lønninger.....	1.165.858	1.090	1.158	
Teknisk bistand.....	140.890	41	30	
Vedligeholdelse af ledningsnet.....	491.218	558	600	
Vedligeholdelse af vandmåler.....	35.597	54	112	
Vedligeholdelse af målerbrønde.....	17.872	9	0	
Vedligeholdelse af pumper.....	0	6	10	
Autodrift.....	91.615	88	101	
Afskrivninger ledningsnet.....	547.144	376	580	
	2.603.446	2.304	2.688	

NOTER

	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 tkr.	(ej revideret) Budget 2020 tkr.	Note
Administrationsomkostninger				4
Honorar til bestyrelsen.....	248.000	248	248	
Administrationsaftale Helsingør Fjernvarme.....	690.257	663	663	
Revision og udarbejdelse af årsregnskab.....	72.024	70	70	
Skattemæssig assistance.....	18.000	20	20	
Assistanceopgaver revisor vedrørende tidligere år.....	0	8	0	
Rådgivning og anden assistance.....	9.528	33	45	
Lønninger.....	116.239	109	112	
Honorar til advokat og teknisk assistance.....	0	16	4	
Forsikringer og telefon.....	80.613	99	59	
Kontingenter og abonnementer.....	257.019	247	270	
Porto, fragt m.v.	49.849	43	59	
EDB-omkostninger, kontorartikler, tryksager mv.....	111.117	73	80	
Årets afskrivninger EDB og driftsmidler.....	57.845	54	50	
Øvrige udgifter inkl. kurser.....	49.931	34	55	
Vedligeholdelse bygninger mv.....	1.828	3	3	
Autodrift.....	4.979	5	6	
El.....	22.379	18	19	
Annoncer.....	3.205	3	4	
Tab på debitorer.....	0	3	0	
	1.792.813	1.749	1.767	
Finansielle omkostninger				5
Finansielle omkostninger.....	23.209	0	50	
	23.209	0	50	
Skat af årets resultat				6
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.	0	0	0	
	0	0	0	

Helsingør Vandværk S.m.b.a. udtræder af Vandsektorloven herunder skattepligten med virkning fra 1. januar 2022 og overgår til alene at følge reguleringen i henhold til Vandforsyningsloven.

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

7

	Grunde	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Produktions- anlæg og maskiner	Ledningsnet og målere
Kostpris 1. januar 2020.....	7.620	917.607	2.584.879	10.493.958
Tilgang.....	0	69.141	0	3.101.263
Afgang.....	0	0	0	0
Kostpris 31. december 2020...	7.620	986.748	2.584.879	13.595.221
Afskrivninger 1. januar 2020....	0	777.822	990.704	1.305.198
Årets afskrivninger	0	57.844	120.282	547.144
Afskrivninger 31. december 2020.....	0	835.666	1.110.986	1.852.342
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	7.620	151.082	1.473.893	11.742.879

Egenkapital

8

	Basiskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	2.437.289	13.035.642	15.472.931
Forslag til årets resultatdisponering.....		4.496.501	4.496.501
Egenkapital 31. december 2020.....	2.437.289	17.532.143	19.969.432

Anden gæld

9

	2020 kr.	2019 tkr.
A-skat, AM-bidrag og ATP m.m.....	112.476	64
Feriepengeforpligtelse.....	57.902	117
Skyldige omkostninger.....	90.000	90
Skyldige flytteopgørelser.....	52.836	17
	313.214	288

NOTER

	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 tkr.	(ej revideret) Budget 2020 tkr.	Note
Personaleomkostninger				10
Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	3	3	3	
De samlede personaleomkostninger udgør:				
Lønninger og gager.....	1.761.178	1.598	1.724	
Pensioner.....	115.665	109	111	
Sociale ydelser.....	37.310	33	25	
Feriepenge.....	12.360	4	13	
Andre personaleomkostninger.....	41.737	46	60	
Regulering beregnede feriepenge.....	45.304	11	0	
Lønrefusion.....	-3.453	-6	0	
	2.010.101	1.795	1.933	

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

11

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier for anlægsaktiverne er opgjort med udgangspunkt i de regulatoriske værdier anvendt i Pris- og levetidskataloget (POLKA-værdier), som blev opgjort og anvendt i forbindelse med den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010.

Den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiverne sker med udgangspunkt i præmisserne i de to domme som Højesteret afsagde den 8. november 2018 vedrørende skattemæssige indgangsværdier for vand- og spildevandsselskaber underlagt et hvile-i-sig-selv-princippet. Det skal dog bemærkes, at der på tidspunktet for regnskabs aflæggelse endnu ikke er truffet afgørelse i selskabets igangværende klager, hvorfor de endelige tal kan afvige.

Som følge af Højesterets dom skal selskabets årsopgørelser for indkomstårene 2010-2017 genoptages, så der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i de skattemæssige indgangsværdier fastlagt med afsæt i præmisserne for Højesterets domme. Denne del er endnu ikke afsluttet, hvorfor der stadig er usikkerhed omkring den endelige værdiansættelse og dermed opgørelsen af den udskudte skat.

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 618 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til de betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2017, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af skatteårsopgørelser for indkomstårene 2010-2017, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Den indregnede tilgodehavende selskabsskat på 618 tkr. vedrørende tidligere år er forbundet med en vis usikkerhed, idet selskabets skattesag ikke er endelig afklaret. Opgørelsen af den tilgodehavende selskabsskat er derfor baseret på ledelsens forventninger til principper i det offentliggjorte genoptagelsescirculære.

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 Helsinge Vandværk S.m.b.a. for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV" PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne over tid. Underdækninger indregnes i det omfang de forventes opkrævet hos forbrugerne.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Afregningsåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af vand indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af vand i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsåret afslutning.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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%

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

Thomas Reuter Johannsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-703780978320

IP: 93.176.xxx.xxx

2021-03-18 14:07:58Z

NEM ID 

Jørgen Thomsen Skovsende

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-683420041841

IP: 188.178.xxx.xxx

2021-03-18 17:05:32Z

NEM ID 

Henrik Munk Pihl

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-487402822962

IP: 188.178.xxx.xxx

2021-03-18 18:16:37Z

NEM ID 

Jarl Baadsmand

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-631810066139

IP: 213.32.xxx.xxx

2021-03-18 19:14:38Z

NEM ID 

Jette Marie Schjønnemann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-790745084050

IP: 176.23.xxx.xxx

2021-03-21 06:53:29Z

NEM ID 

Per Frost Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1114063996968

IP: 77.243.xxx.xxx

2021-03-21 11:22:42Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 2BBUZ-34MOP-ETFN-Y-SJYUV-V800P-200WF

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 tidsstempelt 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>