

Brørup Vandværk A.m.b.a.
CVR-nr. 32896847

Årsrapport 2014

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse for 2014	8
Balance pr. 31.12.2014	9
Pengestrømsopgørelse for 2014	11
Noter	12

Selskabsoplysninger

Selskab

Brørup Vandværk A.m.b.a
Vandværksvej 5
6650 Brørup
CVR-nr.: 32896847

Bestyrelse

Olav Kjær, formand
Lars Pilegaard, næstformand
Sten Juul Sørensen
Leif Rasmussen
Jan Morthorst

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den

17.03.2015

Dirigent



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01. – 31.12.2014 for Brørup Vandværk A.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. 31.12.2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01. – 31.12.2014.

Der henvises ligeledes til omtale af usikkerhed vedrørende opgørelse af aktuel og udskudt skat i note 18.

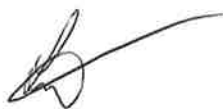
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brørup, den 17.02.2015

Bestyrelse



Olav Kjær
formand



Lars Pilegaard
næstformand



Sten Juul Sørensen



Leif Rasmussen



Jan Morthorst

Den uafhængige revisors erklæringer

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

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Brørup Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01. – 31.12.2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01. – 31.12.2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der som beskrevet i note 18 er usikkerhed vedrørende opgørelse af udskudt skat. Vi har ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering end den som ledelsen har lagt til grund ved regnskabsaflæggelsen.

Kolding, den 17.02.2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Per Schøtt
statsautoriseret revisor

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper under hensyntagen til de særlige forhold, der gør sig gældende for vandselskaber underlagt prisregulering. Det i årsrapporten præsenterede resultat er ikke udtryk for selskabets takstmæssige resultat, som i stedet fremgår af note 1.

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af vand indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld eller tilgodehavende.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen. I produktionsomkostninger indregnes omkostninger til produktion af vand samt omkostninger til miljø og analyser.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til fremføring af vand.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger omfatter indtægter og omkostninger af sekundær karakter set i forhold til selskabets hovedaktiviteter, herunder gebyrer og andre indtægter.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under produktions- og distributionsomkostninger.

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, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	50 år
Produktionsanlæg	15 år
Ledningsnet	75 år
Målere (medtaget under ledningsnet)	8 år

Der afskrives ikke på grunde. Aktiver indskudt ved selskabets stiftelse i 2010 afskrives over vurderet restlevetid med udgangspunkt i ovenstående levetider.

Produktionsanlæg og ledningsnet blev ved selskabets stiftelse i 2010 indskudt til den takstmæssige værdi på 4.066 t.kr. opgjort efter den hidtidige regnskabspraksis. Det har ikke været muligt at omregne værdien af disse aktiver efter den nye regnskabspraksis. Det vurderes, at en omregning ville medføre større afskrivninger end indregnet i resultatopgørelsen.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Reguleringsmæssig underdækning (aktiv)

Saldo for reguleringsmæssig underdækning indregnes under aktiver. Saldoen er det beløb som foreningen forventer at opkræve i kommende års takster. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og udgifter i forhold til foreløbigt indregnede beløb, som foreningen har opgjort pr. balancedagen i henhold til Forsyningssekretariatets anvisninger.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Reguleringsmæssig overdækning (passiv)

Saldo for reguleringsmæssig overdækning indregnes under passiver. Saldoen er det beløb som foreningen forventer at tilbagebetale i kommende års takster. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og udgifter i forhold til foreløbigt indregnede beløb, som forening har opgjort pr. balancedagen i henhold til Forsyningssekretariatets anvisninger.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Resultatopgørelse for 2014

	<u>Note</u>	<u>2014</u> <u>kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>
Nettoomsætning	1	3.962.902	3.177
Produktionsomkostninger	2	<u>(840.434)</u>	<u>(814)</u>
Bruttoresultat		3.122.468	2.363
Distributionsomkostninger	3	(544.953)	(463)
Administrationsomkostninger	4	(693.808)	(520)
Andre driftsindtægter	5	<u>223.261</u>	<u>172</u>
Driftsresultat		2.106.968	1.552
Finansielle indtægter	6	7.534	12
Finansielle omkostninger	7	<u>(74.295)</u>	<u>(42)</u>
Resultat før skat		2.040.207	1.522
Skat af årets resultat	8	<u>(619.161)</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>1.421.046</u>	<u>1.522</u>
Forslag til resultatdisponering:			
Overført til næste år		<u>1.421.046</u>	<u>1.522</u>

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Grunde og bygninger		981.285	1.000
Produktionsanlæg		1.193.265	292
Ledningsnet mv.		8.345.579	7.530
Materielle anlægsaktiver	9	<u>10.520.129</u>	<u>8.822</u>
Udskudte skatteaktiver	10	<u>0</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver		<u>10.520.129</u>	<u>8.822</u>
Reguleringsmæssig underdækning		396.000	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		465.285	732
Tilgodehavender		<u>861.285</u>	<u>732</u>
Likvide beholdninger	11	<u>1.653.429</u>	<u>2.605</u>
Omsætningsaktiver		<u>2.514.714</u>	<u>3.337</u>
Aktiver		<u>13.034.843</u>	<u>12.159</u>

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Egenkapital	12	<u>9.392.722</u>	<u>7.972</u>
Lån KommuneKredit	13	1.445.243	1.637
Reguleringsmæssig overdækning	14	<u>0</u>	<u>594</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>1.445.243</u>	<u>2.231</u>
Lån KommuneKredit kortfristet del		191.672	188
Reguleringsmæssig overdækning kortfristet del		82.000	200
Leverandørgæld		431.309	299
Skyldig skat		127.956	0
Anden gæld	15	856.517	1.269
Periodeafgrænsningsposter	16	<u>507.424</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.196.878</u>	<u>1.956</u>
Gældsforpligtelser		<u>3.642.121</u>	<u>4.187</u>
Passiver		<u>13.034.843</u>	<u>12.159</u>
Eventualforpligtelser mv.	17		
Hovedaktivitet	18		
Usikkerhed ved indregning og måling	19		

Pengestrømsopgørelse for 2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Driftsresultat		2.106.968	1.552
Af- og nedskrivninger		447.101	413
Årets over-/underdækning		(1.108.000)	(342)
Ændring i driftskapital	20	<u>493.765</u>	<u>60</u>
		1.939.834	1.683
Betalt skat		(491.205)	0
Modtagne finansielle indtægter		7.534	12
Betalte finansielle omkostninger		<u>(74.295)</u>	<u>(42)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		<u>1.381.868</u>	<u>1.653</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		(2.145.371)	(1.551)
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>150</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		<u>(2.145.371)</u>	<u>(1.401)</u>
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		<u>(188.175)</u>	<u>(185)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		<u>(188.175)</u>	<u>(185)</u>
Ændring i likvider		(951.678)	67
Likvider 01.01.2014		<u>2.605.107</u>	<u>2.538</u>
Likvider 31.12.2014	11	<u><u>1.653.429</u></u>	<u><u>2.605</u></u>

Noter

	<u>2014</u> <u>kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>
1. Nettoomsætning		
Variable bidrag	1.457.840	1.477
Faste bidrag	966.009	968
Målerleje	233.013	233
Tilslutningsafgifter	196.790	156
Salg af materialer og ydelser	1.250	1
Underdækning	<u>1.108.000</u>	<u>342</u>
	<u>3.962.902</u>	<u>3.177</u>
2. Produktionsomkostninger		
Driftsaftale	207.473	133
Vedligehold grunde og bygninger	23.742	18
Vedligehold boringer	13.977	117
Vedligehold tekniske anlæg	47.576	55
Elektricitet	205.459	256
Ejendomsskat	8.053	5
Forsikringer	21.906	20
Gevinst solgte aktiver	0	(14)
Afskrivninger	218.799	212
Vandprøver	19.037	18
Skyllevand, afgift	74.412	(19)
Andre produktionsomkostninger	<u>0</u>	<u>13</u>
Miljø og analyser	<u>840.434</u>	<u>814</u>
3. Distributionsomkostninger		
Driftsaftale	206.164	127
Vedligehold ledningsnet	34.986	75
Ledningsregistrering	0	2
Målere	51.411	33
Afskrivninger	228.302	215
Andre distributionsomkostninger	<u>24.090</u>	<u>11</u>
Ledningsnet	<u>544.953</u>	<u>463</u>

Noter

	<u>2014</u> kr.	<u>2013</u> t.kr.
4. Administrationsomkostninger		
Driftsaftale	257.106	204
Honorar	63.021	39
Kursus	22.000	10
Kontorhold	2.701	3
IT	3.485	4
Telefon	7.395	8
Annoncer	5.698	4
Porto	14.971	8
Kontingenter	36.318	55
Kontingent, Forsyningssekretariatet	25.992	32
PBS-gebyrer	50.896	51
Advokat mv.	4.234	1
Revision	22.000	22
Reguleringsmæssige og skattemæssige erklæringer	44.800	20
Regnskabsmæssig assistance mv.	82.500	26
Tab på debitorer	650	2
Bestyrelse, møder mv.	48.241	31
Repræsentation	1.800	0
	<u>693.808</u>	<u>520</u>
5. Andre driftsindtægter		
Gebyrindtægter	49.977	50
Målerdata	173.284	122
	<u>223.261</u>	<u>172</u>
6. Finansielle indtægter		
Renteindtægter, bank	7.194	12
Andre renteindtægter	340	0
	<u>7.534</u>	<u>12</u>
7. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger, KommuneKredit	32.898	36
Andre renteomkostninger	41.397	6
	<u>74.295</u>	<u>42</u>

Noter

	<u>2014</u> <u>kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>
8. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	127.956	0
Ændring af udskudt skat	0	0
Reguleringer vedrørende tidligere år	<u>491.205</u>	<u>0</u>
	<u>619.161</u>	<u>0</u>

Der henvises til note 18.

	<u>Grunde og</u> <u>bygninger</u> <u>kr.</u>	<u>Produktions-</u> <u>anlæg</u> <u>kr.</u>	<u>Ledningsnet</u> <u>mv.</u> <u>kr.</u>
9. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2014	1.393.921	703.481	8.282.621
Tilgang	<u>0</u>	<u>1.101.248</u>	<u>1.044.123</u>
Kostpris 31.12.2014	<u>1.393.921</u>	<u>1.804.729</u>	<u>9.326.744</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2014	(393.866)	(411.435)	(752.863)
Årets afskrivninger	<u>(18.770)</u>	<u>(200.029)</u>	<u>(228.302)</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2014	<u>(412.636)</u>	<u>(611.464)</u>	<u>(981.165)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2014	<u>981.285</u>	<u>1.193.265</u>	<u>8.345.579</u>

10. Udskudt skatteaktiv

Der henvises til note 19.

Noter

	<u>2014</u> kr.	<u>2013</u> t.kr.
11. Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	1.720	0
Sydbank	129.846	139
Saxo Bank	752.506	194
Nordea Bank	5.086	755
Danske Bank	177	756
Frøs Herreds Sparekasse	764.094	761
	<u>1.653.429</u>	<u>2.605</u>
12. Egenkapital		
Egenkapital primo	7.971.676	6.450
Overført resultat	1.421.046	1.522
Egenkapital ultimo	<u>9.392.722</u>	<u>7.972</u>
13. Lån KommuneKredit		
Heraf forfalder 538 t.kr. efter 5 år.		
14. Reguleringsmæssig overdækning		
Heraf forfalder 102 t.kr. efter 5 år.		
15. Anden gæld		
Skyldig moms og afgifter	57.634	270
Skyldig A-skat	1.756	2
Skyldig revision	22.000	22
Skyldige erklæringer prisloft og skat mv.	23.000	23
Statsafgift	739.642	952
Andre skyldige omkostninger	12.485	0
	<u>856.517</u>	<u>1.269</u>
16. Periodeafgrænsningsposter		
Årsafregning	465.529	0
Tilslutningsbidrag	41.895	0
	<u>507.424</u>	<u>0</u>

Noter

17. Kautions-, leje- og eventualforpligtelser

Foreningen har indgået aftale om administration og drift mv. med 1 års opsigelse. Årlige omkostninger udgør 600-700 t.kr.

18. Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet er produktion og distribution af vand.

19. Usikkerhed ved indregning og måling

Ved skattepligtens indtræden i 2010 lagde selskabet til grund, at de skattemæssige værdier for anlægsaktiverne svarer til de levetidsnedskrevne genanskaffelsesværdier, som blev opgjort til brug for den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010.

SKAT har ændret de selvangivne skattemæssige værdier på baggrund af en anden opgørelsesmetode.

SKATs korrektion er påklaget til Landsskatteretten, som i juni 2014 afsagde kendelse i 4 af branchen og SKAT udvalgte prøvesager. Landsskatteretten gav SKAT medhold for så vidt angår valg af værdiansættelsesmodel, men kritiserede samtidig væsentlige konkrete forudsætninger i anvendelsen af modellen.

På den baggrund er der fortsat væsentlig usikkerhed omkring opgørelsen af selskabets udskudte skat, hvorfor der ikke kan opgøres et pålideligt beløb til indregning i årsrapporten. Betalbare skatter for indkomstårene 2010-14 er indregnet.

Da en eventuel skattebetaling som følge af udskudt skatteforpligtelse vil kunne indregnes i selskabets priser (blive tillagt selskabets prisloft), vil en yderligere skatteforpligtelse ikke få væsentlig indflydelse på selskabets økonomiske stilling.

20. Ændring i driftskapital

	<u>2014</u> <u>kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>
Ændring i tilgodehavender	266.892	(349)
Ændring i leverandørgæld mv.	<u>226.873</u>	<u>409</u>
	<u>493.765</u>	<u>60</u>