

Mariager Vandværk amba

Mariager

ARSREGNSKAB FOR 2013

CVR.: 30 05 46 79
35061

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsesberetning	1
Ledelsespåtegning	2
Påtegning fra intern revisor	3
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	4 - 5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Noter	10 - 11

LEDELSESBERETNING

Værkets hovedaktivitet er at levere vand til værkets forsyningsområde i Mariager. Vandforsyningen gennemføres i overensstemmelse med vandforsyningsplanen, der er gældende for forsyningsområdet. Ved udgangen af 2013 har værket tilsluttet 1.385 forbrugere.

Værkerne oppumpede 219.985 kubikmeter, dvs. 2,5% mindre end i 2012 og afregnede 211.322 kubikmeter med forbrugerne, dvs. 1,2% mindre end i 2012.

Tabet i ledningsnettet er i 2013 5.536 kubikmeter (eksl. Skyllevand) svarende til 1,4% mod 3,9% i 2012.

Værkets bestyrelse betegner resultatet som tilfredsstillende under hensyntagen til gældende lovgivning, som påfører os stigende administrative omkostninger.

For 2014 forventer værket fortsat at kunne levere vand af høj kvalitet, og der budgetteres med et overskud på 25.000 kr.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsregnskabet for 2013 for Mariager Vandværk a.m.b.a.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt lov om vandforsyning.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af værkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af værkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

Vi skal oplyse, at der er usikkerhed om den skattemæssige opgørelse af indkomst m.m., på grund af en forskellig opfattelse af opgørelsen af afskrivningsberettigede indgangsværdier på vandværkets aktiver ved indtræden i skattepligten (Note 3).


Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mariager, den 3. marts 2014


Bestyrelsen


Palle Engberg
Formand


Sven Kjærgaard
Kasserer


Keld Enslev


Ole Gregersen


Ib Johannesen

Undertegnede revisor har gennemgået den specificerede rapport for **Mariager Vandværk a.m.b.a** for året 2013 og modtaget tilfredsstillende svar på alle mine spørgsmål.

Jeg har ikke revideret bilag og henviser i den forbindelse til den revision, der er foretaget af værkets revisor, National Revision, registrerede revisorer a/s, Mariager afd.

Mariager, den 3. marts 2014



Anders Pedersen

Den uafhængige revisors påtegning

Til forbrugere i Mariager Vandværk a.m.b.a.

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Mariager Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Revisionen omfatter ikke budgettal og mængdeangivelser, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor 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 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.

Den uafhængige revisors påtegning

Til forbrugerne i Mariager Vandværk a.m.b.a.

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Mariager Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetning

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Mariager, den 3. marts 2014

National Revision A/S



Brian Sørensen
Registreret revisor

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for Mariager Vandværk a.m.b.a. for 2013 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt selskabets vedtægter.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Formålet med årsregnskabet er at give et retvisende billede af selskabets aktiviteter for regnskabsperioden.

Om den anvendte regnskabspraksis kan i øvrigt oplyses følgende:

Resultatopgørelsen

Løbende indtægter medtages i resultatopgørelsen når fakturering har fundet sted.

Afskrivninger på anlægsaktiver tilsigter en systematisk afskrivning over aktivernes forventede levetid, med udgangspunkt i nettoværdien primo:

Bygninger	50 år
Ledningsnet	50 - 100 år
Overvågningssystem	10 år
Vandindvindingsanlæg	5 - 50 år

Balance

Aktiver

Værdiansættelse af værkets anlægsaktiver er sket med udgangspunkt i anskaffelsespriser, med fradrag for akkumulerede afskrivninger.

RESULTATOPGØRELSE

Note	2013 kr.	2012 kr.
Omsætning:		
Salg af vand	525.545	531.046
Tilslutningsafgifter	95.537	31.863
Flytteafregning ej afregnet/afregnet kommunen	0	-20
Gebyrer	23.050	41.550
Vandaflæsning til Kommunen	36.885	35.894
Salg diverse	29.024	13.000
Afregnet målerafgift	607.546	600.383
Driftsindtægter i alt	1.317.587	1.253.716
Målere	170.411	152.003
Indvinding	38.383	21.638
Tilslutningsudgifter	0	76.098
Ledninger	310.513	277.413
Bygninger/Vandværk	106.278	115.912
Kommunikation SRO	21.333	6.779
EI	101.872	108.373
Direkte produktionsomkostninger	748.790	758.216
Dækningsbidrag	568.797	495.500
Salgsomkostninger	3.718	2.793
Personaleomkostninger	43.304	43.630
1 Administrationsomkostninger	239.527	234.169
Driftsudgifter i alt	286.549	280.592
Resultat før finansielle poster og afskrivninger	282.248	214.908
Renteindtægter (netto)	15.243	13.678
Finansielle omkostninger i alt	15.243	13.678
Afskrivninger	295.860	265.031
Arets resultat	1.631	-36.445

BALANCE

Note	2013 kr.	2012 t.kr.
Anlægsaktiver		
2 Grunde og bygninger	3.474.393	3.074
2 Vandindvindingsanlæg	767.943	875
2 Ledningsnet	5.260.333	5.191
Anlægsaktiver i alt	9.502.669	9.140
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender:		
Forbrugere	223.909	7
Afgift, ej angivet	2.548	4
Merværdiafgift tilgode, uafregnet	139	6
Merværdiafgift tilgode, afregnet	175.606	97
Tilgodehavender i alt	402.202	114
Likvide beholdninger		
Sparekassen Kronjylland	469.804	748
Sparekassen Hobro	254.608	105
Likvide beholdninger i alt	724.412	853
Omsætningsaktiver i alt	1.126.614	967
AKTIVER I ALT	10.629.283	10.107

Note	2013 kr.	2012 t.kr.
Egenkapital		
Overført overskud:		
Tidligere år	10.040.067	10.076
Årets resultat	1.631	-36
Egenkapital ultimo	<u>10.041.698</u>	<u>10.040</u>
Gæld		
Kortfristet gæld		
Afgift, angivet	0	24
Forbrugere	251.570	0
Skyldige omkostninger	19.000	0
Omkostningskreditorer	317.015	43
Kortfristet gæld i alt	<u>587.585</u>	<u>67</u>
Gæld i alt	<u>587.585</u>	<u>67</u>
PASSIVER I ALT	<u>10.629.283</u>	<u>10.107</u>

NOTE

		2013 kr.	2012 kr.
1 Administrationsudgifter			
Kontorhold, porto og gebyrer		22.117	22.838
Bogføring		89.927	89.863
EDB-udgifter		24.748	24.055
Revision/regnskabsassistance		19.000	16.500
Udgifter ved Vandsektorloven		66.624	64.756
Tab debitorer		3.112	6.240
Kontingent og abonnement		13.999	9.917
		239.527	234.169
2 Anlægsoversigt			
	Bygninger	Lednings- net	Vandindv. anlæg
Samlet anskaffelsessum 01.01.2013	3.947.903	7.182.544	3.231.918
Tilkøb	483.440	175.351	0
Frasalg	0	0	0
Samlet anskaffelsessum 31.12.2013	4.431.343	7.357.895	3.231.918
Afskrivninger 01.01.2013	874.248	1.991.503	2.356.876
Afskrivninger solgte aktiver	0	0	0
Afskrivninger 2013	82.702	106.059	107.099
Samlede afskrivninger 31.12.2013	956.950	2.097.562	2.463.975
Bogført værdi 31.12.2013	3.474.393	5.260.333	767.943
Årets afskrivninger			
Bygninger			82.702
Ledningsnet			106.059
Vandindvindingsanlæg			107.099
			295.860

3 Usikkerhed om skattemæssige forhold

Vi skal oplyse, at der er usikkerhed om den skattemæssige opgørelse af indkomst m.m., på grund af en forskellig opfattelse af opgørelsen af afskrivningsberettigede indgangsværdier på vandværkets aktiver ved indtræden i skattepligten.

Skats indstilling, vejledning

De skattemæssige indgangsværdier for driftsmidler (vandværkets indvindingsanlæg m.m.) skal efter selskabsskattelovens regler ansættes til handelsværdien.

Et aktivs handelsværdi er afhængig af hvilken indtægt aktivet fremadrettet kan indtjene. Værdi af et aktiv, handelsværdien mellem uafhængige parter, er således baseret på den tilbagediskonterede værdi af de fremtidige pengestrømme, aktivet forventes at generere. SKAT bemærker i den sammenhæng, at handelspriser i en virksomhed der er omfattet af et særligt snævert "hvile-i-sig-selv"-princip, hvor ejeren ikke umiddelbart kan føre overskud ud af virksomheden, må være lavere.

Ledelsens opfattelse er, at indgangsværdierne skal sættes til de værdier der blev opgjort ved indtræden i de nye regler for forsyningsvirksomhed, der medfører skattepligt (efter hvor meget vand der leveres). Denne indstilling er i overvejende grad den samme som DANVA og deres rådgivere. DANVA står bag klager til Landsskatteretten over resultatet i flere sager på baggrund af SKAT's anvisning.

Usikkerheden består i, at de skattemæssige afskrivninger ikke kan opgøres som antaget og der derfor hviler en skattebetaling der ikke af afsat i regnskabet. Der foreligger ikke en talmæssig opgørelse på nuværende tidspunkt.

Der er en risiko for, at Landsskatteretten og domstolene tager SKAT's parti og at vandværket i så tilfælde skal betale skat.