

Fjerritslev Vand A.M.B.A.

Vandværksvej 35, 9690 Fjerritslev

CVR-nr. 32 51 84 78

Årsrapport

1. januar - 31. december 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Fjerritslev Vand A.M.B.A..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fjerritslev, den 30. januar 2018

Bestyrelse




Poul Kjær
formand



Bertel Dige



Finn Godiksen



Palle Laust Nielsen



Bent Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fjerritslev Vand A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fjerritslev Vand A.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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.

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.

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.

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 noteplysningerne, 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Fjerritslev, den 30. januar 2018

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45


Dan Hinnerup
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 35457


Søren Beer Møller
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 10817

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fjerritslev Vand A.M.B.A. Vandværksvej 35 9690 Fjerritslev
	Telefon: 98211795 Hjemmeside: fjvand.dk
	CVR-nr.: 32 51 84 78 Hjemsted: Jammerbugt Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Poul Kjær, formand Bertel Dige Finn Godiksen Palle Laust Nielsen Bent Pedersen
Revision	BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Borups Allé 3 9690 Fjerritslev

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af forsyning af området med vand, vedligeholdelse af ledningsnettet, etablering af ledningsnet samt gennem disse net at drive vandforsyning i Fjerritslev området.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været væsentlig usikkerhed eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen eller målingen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i år haft et resultat på tkr. 261. Sidste år var resultatet på tkr. 359. Det budgetterede resultat for året var tkr. 442. Det realiserede overskud er således tkr. 181 mindre end budgettet. Den væsentligste årsag til det lavere resultat end budgettet skyldes større omkostninger til vedligeholdelse.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fjerritslev Vand A.M.B.A. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af fremmede ydelser til vedligeholdelse, vandprøver, el mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	7-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabskapital og omkostninger forbundet hermed. Herudover omfatter pengestrømmene optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og som kun er forbundet med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Nettoomsætning	1.730.264	1.562.498
Andre driftsindtægter	97.200	101.006
Omkostninger til fremmed ydelse, vedligeholdelse mv.	-341.412	-312.853
Andre eksterne omkostninger	-227.231	-248.073
Bruttoresultat	1.258.821	1.102.578
1 Personaleomkostninger	-367.212	-374.995
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-584.926	-368.833
Driftsresultat	306.683	358.750
Andre finansielle indtægter	0	9.823
Øvrige finansielle omkostninger	-45.833	-9.913
Resultat før skat	260.850	358.660
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	260.850	358.660
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	260.850	358.660
Disponeret i alt	260.850	358.660

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anlægsaktiver		
2 Grunde og bygninger	1.380.850	1.413.687
2 Produktionsanlæg og maskiner	6.756.081	4.443.648
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.255	19.760
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.147.186</u>	<u>5.877.095</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.147.186</u>	<u>5.877.095</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	255.831	193.136
Andre tilgodehavender	0	135.704
Periodeafgrænsningsposter	0	480
Tilgodehavender i alt	<u>255.831</u>	<u>329.320</u>
Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>172.100</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>255.831</u>	<u>501.420</u>
Aktiver i alt	<u>8.403.017</u>	<u>6.378.515</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
3	Virksomhedskapital	6.724.663	6.724.663
4	Overført resultat	-890.910	-1.151.760
	Egenkapital i alt	<u>5.833.753</u>	<u>5.572.903</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	1.663.000	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	72.850	95.263
	Anden gæld	833.414	710.349
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.569.264</u>	<u>805.612</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.569.264</u>	<u>805.612</u>
	Passiver i alt	<u>8.403.017</u>	<u>6.378.515</u>

5 Eventualposter

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Årets resultat	260.850	358.660
6 Reguleringer	619.449	364.877
7 Ændring i driftskapital	174.141	-440.838
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.054.440	282.699
Renteindbetalinger og lignende	0	9.823
Renteudbetalinger og lignende	-45.833	-9.913
Pengestrøm fra ordinær drift	1.008.607	282.609
Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.008.607	282.609
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.843.707	-1.828.688
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.843.707	-1.828.688
Kontant kapitalforhøjelse	0	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	0	0
Ændring i likvider	-1.835.100	-1.546.079
Likvider 1. januar 2017	172.100	1.718.179
Likvider 31. december 2017	-1.663.000	172.100
Likvider		
Likvide beholdninger	0	172.100
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-1.663.000	0
Likvider 31. december 2017	-1.663.000	172.100

Noter

	2017	2016	
1. Personaleomkostninger			
Lønninger og gager	344.249	353.125	
Pensioner	10.811	10.415	
Andre omkostninger til social sikring	1.136	1.515	
Personaleomkostninger i øvrigt	11.016	9.940	
	367.212	374.995	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1	
2. Materielle anlægsaktiver			
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Grunde og bygninger
Kostpris 1. januar 2017	13.514.699	141.006	1.658.634
Tilgang	2.843.707	0	0
Kostpris 31. december 2017	16.358.406	141.006	1.658.634
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	9.071.051	121.246	244.947
Årets afskrivninger	531.274	9.505	32.837
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	9.602.325	130.751	277.784
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	6.756.081	10.255	1.380.850
		31/12 2017	31/12 2016
3. Virksomhedskapital			
Virksomhedskapital 1. januar 2017	6.724.663	6.724.663	
	6.724.663	6.724.663	
4. Overført resultat			
Overført resultat 1. januar 2017	-1.151.760	-1.510.420	
Årets overførte overskud eller underskud	260.850	358.660	
	-890.910	-1.151.760	

Noter

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har en uafsluttet sag med Skat vedrørende ansættelsen af anlægsaktivernes skattemæssige indgangsværdi. Selskabet forventer, at sagens udfald bliver, at det skattemæssige indgangsværdier mindst bliver sat til de regnskabsmæssige værdier på indgangstidspunktet. Såfremt sagen bliver afgjort i overensstemmelse med Skat's opfattelse, vil dette medføre, at der påhviler selskabet en eventualskat på t.kr. 514.

Efter balancedagen har Østre Landsret afsagt dom i sagen. Den 16. januar 2018 har Skat således fået medhold i sagen. Med baggrund i dommens indhold samt øget politisk fokus på sagen, har foreningen Danske Vandværker valgt, at anke sagen til Højesteret.

Med baggrund i ovenstående er der ikke indregnet en forpligtelse i balancen.

6. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	573.616	364.787
Andre finansielle indtægter	0	-9.823
Øvrige finansielle omkostninger	45.833	9.913
	619.449	364.877

7. Ændring i driftskapital

Ændring i tilgodehavender	73.489	-254.536
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	100.652	-186.302
	174.141	-440.838