

Andelsselskabet Dianalund Vandværk

CVR-nummer 25522117

Årsregnskab 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. april 2018.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----------|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Aktiver | 9 |
| Passiver | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 17 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Andelsselskabet Dianalund Vandværk
Sømoosevej 46
4293 Dianalund

Hjemstedskommune: Sorø
CVR-nummer: 25522117
Regnskabsperiode: 1. januar 2017 - 31. december 2017

Bestyrelse

Per Hovmand formand
Flemming Greve
Bruno Bom
Jan Larsen
Karsten Valbjørn

Revision

Dansk Revision Slagelse
Godkendt revisionsaktieselskab
Ndr. Ringgade 74
4200 Slagelse

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2017.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dianalund, 3. april 2018

Bestyrelsen:

Per Hovmand
Formand

Flemming Greve

Bruno Bom

Jan Larsen

Karsten Valbjørn

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Andelsselskabet Dianalund Vandværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Dianalund Vandværk for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på note 20 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er omkring fastsættelse af de skattemæssige indgangsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver og den deraf afledte effekt på den i årsrapporten indregnede skatteudgift, skattebetaling og udskudte skatteforpligtelse.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. Vores konklusion om årsregnskab 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.

Slagelse, 3. april 2018

Dansk Revision Slagelse

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 29919801

Kim Thomas Nielsen
Partner, Statsautoriseret revisor
mne28660

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er, i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyninglov og det for vandværket fastsatte regulativ, at forsyne ejendomme inden for vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand og at varetage medlemmernes fælles interesser i vandforsynings spørgsmål samt deraf afledte forhold.

Usikkerheder om indregning og måling

Som følge af en verserende skattesag omkring størrelsen af andelsselskabets afskrivningsgrundlag er der usikkerhed omkring den i årsrapporten indregnede skatteudgift samt opgørelsen af den udskudte skatteforpligtelse.

Baggrunden for sagerne er, at branchens forsyningssekretariat har fastsat standardsatser til opgørelse af de skattemæssige indgangsværdier af forsyningsanlæggene ved skattepligtens indtræden i 2010. Skat har over for selskabet, som for en række andre vandværker, tilsidesat opgørelsesmetoden og i stedet krævet indgangsværdierne opgjort ud fra en alternativ model. Den ændrede værdiansættelsesmodel resulterer i væsentligt lavere indgangsværdier og dermed i lavere afskrivninger, hvilket medfører yderligere skattebetalinger.

Skat har ændret selskabets skatteansættelser for indkomstårene 2010 til 2015 og selskabet har måtte betale skatten heraf. Skattebetalingerne er omkostningsført med i alt 529 TDKK i tidligere indkomstår. Selskabet har påklaget indkomstændringerne over for Skatteankestyrelsen. To af branchens sager er prøvet ved Landsretten, der er faldet ud til SKATs fordel, men sagerne er dog ikke er 100% klare omkring, om SKAT får fuld medhold i deres afgørelser. Sagerne er af branchen anket til Højesteret.

Branchen forventer, at resultatet af højesteretssagerne bliver anderledes end ved Landsretten til fordel for vandselskaberne, men det vurderes på nuværende tidspunkt, at højesteretssagerne ikke vil falde ud i overensstemmelse med vandselskabernes påstand om de skattemæssige indgangsværdier. Det er baseret på prøvesagerne branchens og ledelsens opfattelse, at sandsynligheden for andre udfald end SKATs afgørelser på nuværende tidspunkt ikke kan opgøres pålideligt før prøvesagerne er afgjort ved Højesteret, hvorfor SKATs afgørelser er lagt til grund for indregningen af skatterne i årsrapporten.

Der er som følge af usikkerheder omkring udfaldet af sagerne usikkerhed om de indregnede aktuelle og udskudte skatteforpligtelser på TDKK 4.731

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Efter indregning af tidligere års overdækning på TDKK 1.339 er resultatet i overensstemmelse med "hvile i sig selv"- princippet TDKK 0. Den samlede overdækning udgør herefter TDKK 14.789.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

| Note | Resultatopgørelse | 2017 | 2016 |
|--|--|------------------|------------|
| | | DKK | 1.000 DKK |
| Perioden 1. januar - 31. december | | | |
| 1 | Nettoomsætning | 2.826.335 | 2.872 |
| | Andre driftsindtægter | 4.731.572 | 0 |
| 2 | Salgsfremmende omkostninger | -1.150 | -2 |
| 3 | Autodrift | -26.827 | -29 |
| 4 | Driftsmiddelomkostninger | -669.750 | -702 |
| 5 | Lokaleomkostninger | -158.070 | -142 |
| 6 | Administrationsomkostninger | -268.080 | -287 |
| 7 | Personaleomkostninger | -746.876 | -721 |
| | Indtjeningsbidrag | 5.687.155 | 990 |
| 8 | Afskrivninger, anlægsaktiver | -968.863 | -901 |
| | Resultat før finansielle poster | 4.718.292 | 89 |
| | Finansielle indtægter | 13.423 | 20 |
| | Finansielle omkostninger | -143 | -17 |
| | Resultat før skat | 4.731.572 | 92 |
| 9 | Skat af årets resultat | -4.731.572 | -92 |
| | Årets resultat | 0 | 0 |

| Note | Balance | 2017 DKK | 2016 1.000 DKK |
|---------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Aktiver pr. 31. december | | | |
| 10 | Grunde og bygninger | 2.635.340 | 2.703 |
| 11 | Produktionsanlæg og maskiner | 1.743.772 | 1.906 |
| 12 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.081.580 | 1.216 |
| 13 | Vandboringer | 118.740 | 170 |
| 14 | Ledningsnet | 20.784.501 | 20.915 |
| | Materielle anlægsaktiver | 26.363.933 | 26.910 |
| | Anlægsaktiver i alt | 26.363.933 | 26.910 |
| 15 | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.229.746 | 1.269 |
| 16 | Opkrævningsret vedr. udskudt skat | 4.731.572 | 0 |
| | Tilgodehavende skat | 44.000 | 0 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 2.586 | 3 |
| | Tilgodehavender | 6.007.904 | 1.272 |
| | Likvide beholdninger | 3.803.911 | 5.429 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 9.811.816 | 6.701 |
| | Aktiver i alt | 36.175.749 | 33.610 |

| Note | Balance | 2017 DKK | 2016 1.000 DKK |
|----------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Passiver pr. 31. december | | | |
| | Reserve for opskrivninger af materielle anlægsaktiver | 16.325.852 | 16.326 |
| | Egenkapital i alt | 16.325.852 | 16.326 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 4.731.572 | 0 |
| | Hensatte forpligtelser | 4.731.572 | 0 |
| 17 | Akkumuleret overdækning | 14.097.062 | 16.129 |
| | Langfristede gældsforpligtelser | 14.097.062 | 16.129 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 93.998 | 143 |
| 18 | Selskabsskat | 0 | 67 |
| | Skyldig moms | 15.163 | 93 |
| 19 | Anden gæld | 912.101 | 853 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 1.021.263 | 1.156 |
| | Gælds- og hensatte forpligtelser i alt | 19.849.897 | 17.284 |
| | Passiver i alt | 36.175.749 | 33.610 |
| 20 | Usikkerhed ved indregning og måling | | |
| 21 | Eventualforpligtelser | | |
| 22 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

| Noter | 2017 | 2016 |
|---|------------------|--------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 1 Nettoomsætning | | |
| Kolonien Filadelfia | 61.302 | 93 |
| Øvrige forbrugere | 684.064 | 877 |
| Indskud nye medlemmer | 0 | 592 |
| Årets over/ underdækning | 2.031.685 | 840 |
| Øvrige indtægter | 46.634 | 35 |
| Overtagelse Kongsted Vandværk | 0 | 435 |
| Gebyrindtægter | 2.650 | 0 |
| Nettoomsætning i alt | 2.826.335 | 2.872 |
| 2 Salgsfremmende omkostninger | | |
| Gaver og blomster | 207 | 0 |
| Annoncer | 943 | 2 |
| Salgsfremmende omkostninger i alt | 1.150 | 2 |
| 3 Autodrift | | |
| Brændstof | 9.066 | 8 |
| Vægtafgift | 5.174 | 8 |
| Forsikring | 8.311 | 10 |
| Vedligeholdelse | 4.275 | 3 |
| Autodrift i alt | 26.827 | 29 |
| 4 Driftsmiddelomkostninger | | |
| Vedligeholdelse ledningsnet | 352.912 | 320 |
| Vedligeholdelse driftsmateriel og produktionsanlæg m.v. | 315.591 | 366 |
| Småanskaffelser | 1.247 | 16 |
| Driftsmiddelomkostninger i alt | 669.750 | 702 |
| 5 Lokaleomkostninger | | |
| Varme | 15.907 | 17 |
| El og vand | 115.843 | 123 |
| Vedligeholdelse | 26.320 | 2 |
| Lokaleomkostninger i alt | 158.070 | 142 |

| Noter | 2017 | 2016 |
|--|----------------|------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 6 Administrationsomkostninger | | |
| Kontorartikler/tryksager | 1.852 | 3 |
| PBS-omkostninger | 24.285 | 25 |
| Kortlægning/vedligeholdelse | 10.049 | 7 |
| EDB-omkostninger | 14.995 | 12 |
| Vedligeholdelse hjemmeside | 0 | 4 |
| Småanskaffelser | 4.131 | 6 |
| Telefonomkostninger | 9.899 | 9 |
| Porto og gebyrer | 4.267 | 3 |
| Revisorhonorar | 45.000 | 40 |
| Revisorhonorar, sidste år | 36.975 | 18 |
| Bogføringsassistance | 15.938 | 23 |
| Bogføringsassistance sidste år | 7.500 | 21 |
| Konsulentbistand | 7.075 | 57 |
| Forsikringer | 14.040 | 13 |
| Bestyrelses- og generalfors. | 8.149 | 24 |
| Afgifter forsyningssekretariat | 4.253 | 5 |
| Kontingenter | 15.805 | 18 |
| Vandanalyser | 36.054 | 1 |
| Konstateret tab på debitorer | 7.814 | 1 |
| Administrationsomkostninger i alt | 268.080 | 287 |
| 7 Personaleomkostninger | | |
| Gager | 655.968 | 634 |
| Personalegoder, tilbageført | -3.094 | -3 |
| Løn og gager | 652.874 | 631 |
| AMP pension | 57.763 | 53 |
| Pensioner | 57.763 | 53 |
| Arbejdsskadeforsikring | 7.668 | 5 |
| Sundhedsforsikring | 3.094 | 3 |
| ATP mv. | 3.408 | 3 |
| AER-bidrag | 1.319 | 2 |
| Andre omkostninger til social sikring | 15.489 | 13 |
| Personaleomkostninger | 18.484 | 21 |
| Arbejdstøj | 1.521 | 2 |
| Databehandling løn | 745 | 1 |
| Øvrige personaleomkostninger | 20.750 | 23 |
| Personaleomkostninger i alt | 746.876 | 721 |

| Noter | 2017 | 2016 |
|---|------------------|--------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 8 Afskrivninger, anlægsaktiver | | |
| Bygninger | 67.368 | 67 |
| Produktionsanlæg og maskiner | 162.288 | 147 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 174.861 | 128 |
| Ledningsnet | 513.374 | 507 |
| Vandboringer | 50.972 | 51 |
| Afskrivninger, anlægsaktiver i alt | 968.863 | 901 |
| 9 Skat af årets resultat | | |
| Regulering af udskudt skat | 4.731.572 | 0 |
| Regulering af tidl. års skat | 0 | 92 |
| Skat af årets resultat i alt | 4.731.572 | 92 |
| 10 Grunde og bygninger | | |
| Kostpris 1. januar | 2.223.123 | 2.223 |
| Kostpris 31. december | 2.223.123 | 2.223 |
| Opskrivninger 1. januar | 1.161.865 | 1.162 |
| Opskrivninger 31. december | 1.161.865 | 1.162 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | -682.280 | -615 |
| Årets af- og nedskrivninger | -67.368 | -67 |
| Afskrivninger 31. december | -749.648 | -682 |
| Grunde og bygninger i alt | 2.635.340 | 2.703 |
| 11 Produktionsanlæg og maskiner | | |
| Kostpris 1. januar | 3.128.169 | 2.474 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 654 |
| Kostpris 31. december | 3.128.169 | 3.128 |
| Opskrivninger 1. januar | 117.638 | 118 |
| Opskrivninger 31. december | 117.638 | 118 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | -1.339.747 | -1.193 |
| Årets af- og nedskrivninger | -162.288 | -147 |
| Afskrivninger 31. december | -1.502.035 | -1.340 |
| Produktionsanlæg og maskiner i alt | 1.743.772 | 1.906 |

| Noter | 2017 | 2016 |
|---|-------------------|---------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar | 1.082.619 | 1.083 |
| Tilgang i årets løb | 451.587 | 0 |
| Afgang i årets løb | -12.116 | 0 |
| Kostpris 31. december | <u>1.522.090</u> | <u>1.083</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | -277.765 | -149 |
| Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 12.116 | 0 |
| Årets af- og nedskrivninger | -174.861 | -128 |
| Afskrivninger 31. december | <u>-440.510</u> | <u>-278</u> |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt | <u>1.081.580</u> | <u>805</u> |
| 13 Vandboringer | | |
| Kostpris 1. januar | 375.011 | 375 |
| Kostpris 31. december | <u>375.011</u> | <u>375</u> |
| Opskrivninger 1. januar | 644.431 | 644 |
| Opskrivninger 31. december | <u>644.431</u> | <u>644</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | -849.730 | -799 |
| Årets af- og nedskrivninger | -50.972 | -51 |
| Afskrivninger 31. december | <u>-900.702</u> | <u>-850</u> |
| Vandboringer i alt | <u>118.740</u> | <u>170</u> |
| 14 Ledningsnet | | |
| Kostpris 1. januar | 11.097.664 | 10.939 |
| Tilgang i årets løb | 383.203 | 159 |
| Kostpris 31. december | <u>11.480.866</u> | <u>11.098</u> |
| Opskrivninger 1. januar | 14.401.918 | 14.402 |
| Opskrivninger 31. december | <u>14.401.918</u> | <u>14.402</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | -4.584.909 | -4.078 |
| Årets af- og nedskrivninger | -513.374 | -507 |
| Afskrivninger 31. december | <u>-5.098.283</u> | <u>-4.585</u> |
| Ledningsnet i alt | <u>20.784.501</u> | <u>20.915</u> |

| Noter | 2017 | 2016 |
|---|-------------------|---------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 15 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.249.746 | 1.289 |
| Hensat til forventet tab, salg og tjenesteydelser | -20.000 | -20 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt | 1.229.746 | 1.269 |
| 16 Opkrævningsret udskudt skat | | |
| Opkrævningsretten omfatter den afsatte udskudte skat af skatte-sager omtalt i note 20, der kan opkræves hos forbrugerne. Tilgo-dehavendet forventes at forfalde mere end et år efter balance-dagen. | | |
| 17 Akkumuleret overdækning | | |
| Over/underdækning primo | 16.128.747 | 16.969 |
| Årets over/underdækning | -2.031.685 | -840 |
| Akkumuleret overdækning i alt | 14.097.062 | 16.129 |
| 18 Selskabsskat | | |
| Selskabsskat, primo | 66.720 | -34 |
| Regulering af tidligere års skat | 0 | 107 |
| Betalt restskat | -66.720 | 0 |
| Tilbagebetalt overskydende skat | 0 | 34 |
| Skyldig skat tidligere år | 0 | 107 |
| Betalt ordinær acontoskat | -44.000 | -40 |
| Skyldig skat indeværende år | -44.000 | -40 |
| Overført til omsætningsaktiver | 44.000 | 0 |
| Selskabsskat i alt | 0 | 67 |
| 19 Anden gæld | | |
| Skyldig A-skat mv. | 35.621 | 34 |
| Skyldig ATP | 852 | 1 |
| Skyldig pension | 4.328 | 4 |
| Afgift af ledningsført vand | 871.300 | 814 |
| Anden gæld i alt | 912.101 | 853 |

| | 2017 | 2016 |
|-------|------|-----------|
| Noter | DKK | 1.000 DKK |

20 Usikkerhed ved indregning og måling

Som følge af en verserende skattesag omkring størrelsen af andelsselskabets afskrivningsgrundlag er der usikkerhed omkring den i årsrapporten indregnede skatteudgift samt opgørelsen af den udskudte skatteforpligtelse.

Baggrunden for sagerne er, at branchens forsyningssekretariat har fastsat standardsatser til opgørelse af de skattemæssige indgangsværdier af forsyningsanlæggene ved skattepligtens indtræden i 2010. Skat har over for selskabet, som for en række andre vandværker, tilsidesat opgørelsesmetoden og i stedet krævet indgangsværdierne opgjort ud fra en alternativ model. Den ændrede værdiansættelsesmodel resulterer i væsentligt lavere indgangsværdier og dermed i lavere afskrivninger, hvilket medfører yderligere skattebetalinger.

Skat har ændret selskabets skatteansættelser for indkomstårene 2010 til 2015 og selskabet har måtte betale skatten heraf. Skattebetalingerne er omkostningsført med i alt 529 TDKK i tidligere indkomstår. Selskabet har påklaget indkomståndringerne over for Skatteankestyrelsen. To af branchens sager er prøvet ved Landsretten, der er faldet ud til SKATs fordel, men sagerne er dog ikke er 100% klare omkring, om SKAT får fuld medhold i deres afgørelser. Sagerne er af branchen anket til Højesteret.

Branchen forventer, at resultatet af højesteretssagerne bliver anderledes end ved Landsretten til fordel for vandselskaberne, men det vurderes på nuværende tidspunkt, at højesteretssagerne ikke vil falde ud i overensstemmelse med vandselskabernes påstand om de skattemæssige indgangsværdier. Det er baseret på prøvesagerne branchens og ledelsens opfattelse, at sandsynligheden for andre udfald end SKATs afgørelser på nuværende tidspunkt ikke kan opgøres pålideligt før prøvesagerne er afgjort ved Højesteret, hvorfor SKATs afgørelser er lagt til grund for indregningen af skatterne i årsrapporten.

Der er som følge af usikkerheder omkring udfaldet af sagerne usikkerhed om de indregnede aktuelle og udskudte skatteforpligtelser på TDKK 4.731

21 Eventualforpligtelser / eventualaktiver

Der foreligger ikke eventualforpligtelser. Eventualaktiver udover den mulige effekt af de i note 20 omtalte skattesager, som er indregnet ud fra SKAT's afgørelser.

22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets aktiver er ikke pantsat eller stillet som sikkerhed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virk-somheder.

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Som anført i ledelsesberetningen og i note 20 er der foretaget ændring af regnskabsmæssige skøn for indregning af skatten af verserende skattesager, idet ledelsen ikke længere vurderer det sandsynligt, at selskabet får fuld medhold i skattesagerne. Den udskudte skat er opgjort til 4.731 TDKK, der er indregnet som en hensættelse til udskudt og en opkrævningsret hos forbrugerne. Det ændrede skøn har ikke påvirket årets resultat, og overdæk-ning, men har forøget balancesummen med 4.731 TDKK.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflæg-ges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes om-kostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte for-pligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og afgifter.

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

Anvendt regnskabspraksis

tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

| Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger: | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------|-----------|
| Bygninger | 50 år | 0 % |
| Ledningsnet | 50 år | 0 % |
| Produktionsanlæg og maskiner | 50 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 - 10 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med

Anvendt regnskabspraksis

fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsudgifter.

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Akkumuleret overdækning

Overdækning er et udtryk for, at selskabet har haft flere indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv principet". Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning. (Se også afsnittet "nettoomsætning")

Gældsforpligtelser

Gæld måles til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte aconto-skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.