

Andelsselskabet Dianalund Vandværk

CVR-nummer 25522117

Årsregnskab 2018

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
Generalforsamling den 9. april 2019.

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 2018 - 31. december 2018

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 årsregnskabet for 2018.

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

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dianalund, 29. marts 2019

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 2018 - 31. december 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 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 19 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 årsregnskabet indregnede skatteudgift, skattebetaling og udskudte skatteforpligtelse.

Ledelsens ansvar for det interne årsregnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af det interne 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 det interne årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab 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, 29. marts 2019

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 vandforsyningslov 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 vandforsyningsspørgsmål samt deraf afledte forhold.

Usikkerheder om indregning og måling

Som følge af en verserende skattesag omkring størrelsen af andelsselskabets afskrivningsgrundlag er der usikkerhed omkring de i årsregnskabet indregnede skatter 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 tidligere indkomstår. Selskabet har påklaget indkomstændringerne over for Skatteankestyrelsen. To af branchens sager er prøvet ved Landsretten, der er faldet ud til SKATs fordel. Sagerne blev efterfølgende anket til Højesteret, hvor SKATs opgørelsesmetoder blev tilsidesat og der afventes pt. et genoptagelsescirculære fra SKAT.

Da genoptagelsescirculæret endnu ikke er udgivet og de endelige værdiansættelser dermed ikke kendes kan udfaldet af skattesagen på nuværende tidspunkt ikke opgøres pålideligt. Det vurderes dog, at selskabet vil få tilbagebetalt skattebetalingerne vedr. tidligere år, hvorfor de er indtægtsført i årsregnskabet for 2018 med 529 TDKK.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Efter indregning af tidligere års overdækning på TDKK 560 er resultatet i overensstemmelse med "hvile i sig selv"- princippet TDKK 0. Den samlede overdækning udgør herefter TDKK 13.537.

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	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	1.989.102	2.826
	Andre driftsomkostninger og driftsindtægter	-4.731.572	4.732
2	Salgsfremmende omkostninger	-1.567	-1
3	Autodrift	-44.612	-27
4	Driftsmiddelomkostninger	-290.682	-670
5	Lokaleomkostninger	-182.150	-158
6	Administrationsomkostninger	-325.418	-268
7	Personaleomkostninger	-705.344	-747
	Indtjeningsbidrag	-4.292.243	5.687
8	Afskrivninger, anlægsaktiver	-972.472	-969
	Resultat før finansielle poster	-5.264.715	4.718
	Finansielle indtægter	4.828	13
	Finansielle omkostninger	-487	0
	Resultat før skat	-5.260.374	4.732
9	Skat af årets resultat	5.260.374	-4.732
	Årets resultat	0	0

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
10	Grunde og bygninger	2.567.972	2.635
11	Produktionsanlæg og maskiner	1.581.482	1.744
12	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	920.273	1.082
13	Vandboringer	67.768	119
14	Ledningsnet	20.271.041	20.785
	Materielle anlægsaktiver	25.408.535	26.364
	Anlægsaktiver i alt	25.408.535	26.364
15	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.670.714	1.230
	Optrækningsret	0	4.732
	Tilgodehavende skat	14.000	44
	Tilgodehavende skat tidligere år	528.802	0
	Periodeafgrænsningsposter	2.673	3
	Tilgodehavender	2.216.189	6.008
	Likvide beholdninger	3.572.971	3.804
	Omsætningsaktiver i alt	5.789.160	9.812
	Aktiver i alt	31.197.695	36.176

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Reserve for opskrivninger af materielle anlægsaktiver	16.325.852	16.326
	Opskrivninger i alt	16.325.852	16.326
16	Hensættelser til udskudt skat	0	4.732
	Hensatte forpligtelser	0	4.732
17	Overdækning	13.536.725	12.997
	Langfristede gældsforpligtelser	13.536.725	12.997
	Kortfristet del af overdækning	0	1.100
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	150.359	94
	Selskabsskat	0	0
	Skyldig moms	197.079	15
18	Anden gæld	987.680	912
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.335.118	2.121
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	14.871.843	19.850
	Passiver i alt	31.197.695	36.176
19	Usikkerhed ved indregning og måling		
20	Eventualforpligtelser		
21	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Kolonien Filadelfia	55.343	61
Fast afgift	554.850	684
Variabel afgift	658.837	0
Øvrige indtægter	159.736	47
Gebyrindtægter	0	3
Årets over-/underdækning	560.336	2.032
Nettoomsætning i alt	1.989.102	2.826
2 Salgsfremmende omkostninger		
Gaver og blomster	599	0
Annoncer	968	1
Salgsfremmende omkostninger i alt	1.567	1
3 Autodrift		
Brændstof	12.133	9
Vægtafgift	7.933	5
Forsikring	6.424	8
Vedligeholdelse	18.121	4
Autodrift i alt	44.612	27
4 Driftsmiddelomkostninger		
Vedligeholdelse ledningsnet	194.816	353
Vedligeholdelse driftsmateriel og produktionsanlæg m.v.	91.932	316
Småanskaffelser	3.934	1
Driftsmiddelomkostninger i alt	290.682	670
5 Lokaleomkostninger		
Varme	16.609	16
El og vand	112.117	116
Vedligeholdelse	52.992	26
Rengøring	432	0
Lokaleomkostninger i alt	182.150	158

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
6 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler/tryksager	1.637	2
PBS-omkostninger	25.271	24
Kortlægning/vedligeholdelse	40.212	10
EDB-omkostninger	23.761	15
Småanskaffelser	8.422	4
Telefonomkostninger	7.206	10
Porto og gebyrer	1.627	4
Revisorhonorar	45.000	45
Revisorhonorar, sidste år	15.975	37
Bogføringsassistance	15.500	24
Konsulentbistand	0	7
Forsikringer	10.857	14
Bestyrelses- og generalfors.	10.800	8
Afgifter forskningssekretariatet	3.593	4
Kontingenter	24.219	16
Vandanalyser	88.081	36
Konstateret tab på debitorer	3.256	8
Administrationsomkostninger i alt	325.418	268
7 Personaleomkostninger		
Gager	614.017	656
Personalegoder, tilbageført	-3.291	-3
Løn og gager	610.726	653
AMP pension	53.691	58
Pensioner	53.691	58
Arbejdsskadeforsikring	8.671	8
Sundhedsforsikring	3.291	3
ATP mv.	3.408	3
AER-bidrag	2.728	1
Andre omkostninger til social sikring	18.097	15
Personaleomkostninger	18.915	18
Arbejdstøj	3.114	2
Databehandling løn	800	1
Øvrige personaleomkostninger	22.829	21
Personaleomkostninger i alt	705.344	747

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
8 Afskrivninger, anlægsaktiver		
Bygninger	67.368	67
Produktionsanlæg og maskiner	162.290	162
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	178.382	175
Ledningsnet	513.460	513
Vandboringer	50.972	51
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	972.472	969
9 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	-4.731.572	4.732
Regulering af tidl. års skat	-528.802	0
Skat af årets resultat i alt	-5.260.374	4.732
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	-749.648	-682
Årets af- og nedskrivninger	-67.368	-67
Afskrivninger 31. december	-817.016	-750
Grunde og bygninger i alt	2.567.972	2.635
11 Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar	3.128.169	3.128
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	-1.502.035	-1.340
Årets af- og nedskrivninger	-162.290	-162
Afskrivninger 31. december	-1.664.325	-1.502
Produktionsanlæg og maskiner i alt	1.581.482	1.744

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.522.090	1.083
Tilgang i årets løb	17.075	452
Afgang i årets løb	0	-12
Kostpris 31. december	<u>1.539.165</u>	<u>1.522</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-440.510	-278
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	12
Årets af- og nedskrivninger	-178.382	-175
Afskrivninger 31. december	<u>-618.892</u>	<u>-441</u>
13 Vandboringer		
Kostpris 1. januar	<u>375.011</u>	<u>375</u>
Kostpris 31. december	<u>375.011</u>	<u>375</u>
Opskrivninger 1. januar	<u>644.431</u>	<u>644</u>
Opskrivninger 31. december	<u>644.431</u>	<u>644</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-900.702	-850
Årets af- og nedskrivninger	-50.972	-51
Afskrivninger 31. december	<u>-951.674</u>	<u>-901</u>
Vandboringer i alt	<u>67.768</u>	<u>119</u>
14 Ledningsnet		
Kostpris 1. januar	11.480.866	11.098
Tilgang i årets løb	0	383
Kostpris 31. december	<u>11.480.866</u>	<u>11.481</u>
Opskrivninger 1. januar	<u>14.401.918</u>	<u>14.402</u>
Opskrivninger 31. december	<u>14.401.918</u>	<u>14.402</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-5.098.283	-4.585
Årets af- og nedskrivninger	-513.460	-513
Afskrivninger 31. december	<u>-5.611.743</u>	<u>-5.098</u>
Ledningsnet i alt	<u>20.271.041</u>	<u>20.785</u>

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
15 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.690.714	1.250
Hensat til forventet tab, salg og tjenesteydelser	-20.000	-20
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	1.670.714	1.230
16 Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat, primo	4.731.572	0
Årets ændring i hensættelser til udskudt skat	-4.731.572	4.732
Hensættelser til udskudt skat i alt	0	4.732
17 Akkumuleret overdækning		
Over/underdækning primo	14.097.062	16.129
Årets over/underdækning	-560.336	-2.032
Akkumuleret overdækning i alt	13.536.725	14.097
Heraf kortfristet del (jf. kommende års budget)	0	1.100
Heraf langfristet del	13.536.725	13.097
18 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	33.834	36
Skyldig ATP	852	1
Skyldig pension	4.437	4
Afgift af ledningsført vand	948.557	871
Anden gæld i alt	987.680	912

19 Usikkerhed ved indregning og måling

Som følge af en verserende skattesag omkring størrelsen af andelsselskabets afskrivningsgrundlag er der usikkerhed omkring de i årsregnskabet indregnede skatter 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

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK

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. Sagerne blev efterfølgende anket til højesteret, hvor SKATs opgørelsesmetoder blev tilsidesat og der afventes pt. et genoptagelsescirkulære fra SKAT

Da genoptagelsescirkulæret endnu ikke er udgivet og de endelige værdiansættelser dermed ikke kendes kan udfaldet af skattesagen på nuværende tidspunkt ikke opgøres pålideligt. Det vurderes dog, at selskabet vil få tilbagebetalt skattebetalingerne vedr. tidligere år, hvorfor de er indtægtsført i årsregnskabet for 2018 med 528 TDKK.

20 Eventualforpligtelser

Der foreligger ikke eventualforpligtelser.

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets aktiver er ikke pantsat eller stillet som sikkerhed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

Formålet med årsregnskabet 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.

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 årsregnskabet aflægges, 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 omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser 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 underdækning. 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 tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Andre driftsindtægter

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 tillæg af opskrivninger og 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 fradrag af salgskomkostninger 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 princippet". 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.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

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

Hans Bruno Schneider Bom

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-966306289014

IP: 2.108.xxx.xxx

2019-03-29 13:28:48Z

NEM ID 

Per Hovmand

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-985150289847

IP: 2.131.xxx.xxx

2019-03-29 15:10:20Z

NEM ID 

Flemming Hartmann Greve

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-571871344252

IP: 80.197.xxx.xxx

2019-03-29 15:33:41Z

NEM ID 

Karsten Valbjørn

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-224712900592

IP: 5.186.xxx.xxx

2019-03-30 16:50:52Z

NEM ID 

Jan Schack Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-652227997879

IP: 93.160.xxx.xxx

2019-03-30 17:07:49Z

NEM ID 

Kim Thomas Nielsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-512154662649

IP: 80.62.xxx.xxx

2019-03-31 17:31:19Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: POZ0S-E4K55-UL YKX-PEVFF-VHGS-BYBG5

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 tidsstemplet 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>