

**Andelsselskabet Langeskov Vandværk
A.m.b.a.
CVR-nr. 18 54 13 19**

Årsrapport 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Pengestrømsopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	20

Selskabsoplysninger

Selskab

Andelsselskabet Langeskov Vandværk A.m.b.a.

c/o Keld Ib Hansen

Nyborgvej 22

5550 Langeskov

CVR-nr.: 18 54 13 19

Hjemstedskommune: Kerteminde

Stiftet: 14. marts 1934

E-mail: kihas@mail.tele.dk

Bestyrelse

Keld Ib Hansen (formand)

Kurt M. Poulsen

Henning Rasmussen

Mogens Hansen

Karsten Larsen

Janus Hansen

Ulrik Jensen

Kundeservice

Kerteminde Forsyning A/S

Telefon: 70253333

E-mail: forsyning@kertemindeforsyning.dk

Pengeinstitut

Danske Bank A/S

Finanscenter Fyn

Albani Torv 2-3

5000 Odense C

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling den 16.03.2017

Dirigent

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Andelsselskabet Langeskov 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. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

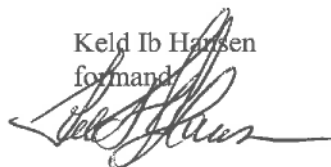
Der er væsentlig usikkerhed vedrørende fastsættelse af de skattemæssige indgangsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver og den heraf afledte effekt på udskudte og betalbare skat. Der henvises til note 14 herom.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langeskov, den 07.03.2017

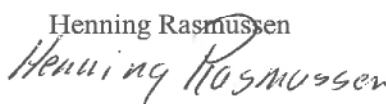
Bestyrelse

Keld Ib Hansen
formand



Kurt M. Poulsen

Henning Rasmussen



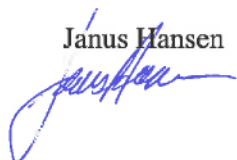
Mogens Hansen



Karsten Larsen



Janus Hansen



Ulrik Jensen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Andelsselskabet Langeskov Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Langeskov Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter, egenkapitalopgørelse og pengestrømsopgørelse, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 vedrørende revisionen

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på note 14 i årsregnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er omkring fastsættelse af de skattemæssige indgangsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver og den heraf afledte effekt på udskudt skat og betalbare skat.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 bl.a. 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.

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.

Odense, den 07.03.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Anders Flou
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at forsyne ejendommene i Langeskov kommune med vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for Andelsselskabet Langeskov Vandværk A.m.b.a. er på 3.001 t.kr. og er påvirket positivt med 3.266 t.kr. vedr. regulering af takstmæssig over-/underdækning. Under hensyntagen hertil anser bestyrelsen resultatet som acceptabelt.

Usikkerhed ved indregning og måling

Opgørelsen af skat i årsregnskabet er baseret på selskabets vurdering af skattemæssige indgangsværdier på de materielle anlægsaktiver svarende til branchens anvendelse af de myndighedsfastsatte standardpriser for anlægsaktiverne. Disse værdier ligger over de regnskabsmæssige. SKAT har i en række afgørelser afvist disse værdier som skattemæssige indgangsværdier. SKAT er således af den opfattelse, at de skattemæssige indgangsværdier er betydeligt lavere end de af branchens anvendte indgangsværdier. Selskabet har modtaget afgørelse fra SKAT, hvor SKAT afviser anvendelse af de myndighedsfastsatte standardpriser som udtryk for anlægsaktivernes skattemæssige indgangsværdier.

Det er SKAT's vurdering, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne er betydeligt lavere end de regnskabsmæssige. Selskabet har som følge heraf ikke indregnet den udskudte skat baseret på SKAT's værdiansættelsesprincipper. Såfremt sagerne hos domstolen falder ud til SKAT's fordel, medfører dette, at der skal indregnes en hensat udskudt skat på 320 t.kr. og en skyldig skat pr. 31.12.2016. Den skyldige skat skal indregnes som en regulatorisk underdækning med en deraf afledt opkrævningsret.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Nettoomsætning	1	1.498.835	1.485
Regulering, taksmæssig over- og underdækning	2	3.266.311	(341)
Produktionsomkostninger	3,6,7	<u>(551.651)</u>	<u>(699)</u>
Bruttoresultat		4.213.495	445
Distributionsomkostninger	4	(653.966)	(815)
Administrationsomkostninger	5,6,7	<u>(554.298)</u>	<u>(615)</u>
Driftsresultat		3.005.231	(985)
Finansielle indtægter	8	541	1
Finansielle omkostninger	9	<u>(4.373)</u>	<u>(1)</u>
Resultat før skat		3.001.399	(985)
Skat af årets resultat	10	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>3.001.399</u>	<u>(985)</u>
Der foreslås disponeret således:			
Overført til kapitalkonto		<u>3.001.399</u>	<u>(985)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Vandværk og ledningsnet	11	13.666.957	13.046
Anlæg under udførelse og forudbetalinger	12	<u>741.771</u>	<u>116</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>14.408.728</u>	<u>13.162</u>
Anlægsaktiver		<u>14.408.728</u>	<u>13.162</u>
Årsopgørelser, forbrugere		38.327	79
Andre tilgodehavender	13	150.041	22
Periodeafgrænsningsposter		<u>13.364</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>201.732</u>	<u>101</u>
Likvide beholdninger		<u>2.756.692</u>	<u>5.473</u>
Omsætningsaktiver		<u>2.958.424</u>	<u>5.574</u>
Aktiver		<u>17.367.152</u>	<u>18.736</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Kapitalkonto		6.427.727	3.426
Reserve for opskrivninger		7.946.798	7.947
Egenkapital		<u>14.374.525</u>	<u>11.373</u>
Udsudte skatteforpligtelser	14	<u>0</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>0</u>
Lån Kommune Kredit	15	289.444	1.461
Reguleringsmæssig overdækning	16	<u>209.203</u>	<u>3.509</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>498.647</u>	<u>4.970</u>
Lån Kommune Kredit	15	40.000	178
Reguleringsmæssig overdækning	16	636.632	603
Årsopgørelser, forbrugere		0	73
Anden gæld	17	<u>1.817.348</u>	<u>1.539</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.493.980</u>	<u>2.393</u>
Gældsforpligtelser		<u>2.992.627</u>	<u>7.363</u>
Passiver		<u>17.367.152</u>	<u>18.736</u>
Kontraktlige forpligtelser	20		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Kapital- konto kr.	Reserver for opskriv- ninger kr.	I alt kr.
Egenkapital 01.01.2016	3.426.328	7.946.798	11.373.126
Årets resultat	3.001.399	0	3.001.399
Egenkapital 31.12.2016	6.427.727	7.946.798	14.374.525

Opskrivninger kan henføres til selskabets anlægsværdi for hovedanlæg og forsynings- og stikledninger, som er opskrevet pr. 01.01.2003.

Pengestrømsopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Driftsresultat		3.005.231	(985)
Afskrivninger		693.729	779
Regulering, takstmæssig over- og underdækning		(3.266.311)	341
Ændring i driftskapital	18	<u>105.653</u>	<u>(63)</u>
		538.302	72
Modtagne renteindtægter mv.		541	1
Betalte renteomkostninger mv.		<u>(4.373)</u>	<u>(1)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		<u>534.470</u>	<u>72</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		(1.866.164)	(474)
Indgåede tilslutningsafgifter		<u>(75.000)</u>	<u>819</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		<u>(1.941.164)</u>	<u>345</u>
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		<u>(1.309.557)</u>	<u>(175)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		<u>(1.309.557)</u>	<u>(175)</u>
Ændring i likvide midler		(2.716.251)	242
Likvider 01.01.2016		<u>5.472.943</u>	<u>5.231</u>
Likvider 31.12.2016	19	<u>2.756.692</u>	<u>5.473</u>

Noter

	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
1. Nettoomsætning		
Fast afgift	711.234	702
Forbrug efter måler	779.581	781
Byggevand	6.100	0
Tilslutningsafgifter	75.000	819
Tilslutningsafgifter, overført til anlægsaktiver	(75.000)	(532)
Tilslutningsafgifter, overført til egenkapital	0	(287)
Andre indtægter	1.750	4
Lukkegebyr uden moms	4.000	3
Restancegebyrer	1.125	0
Kompensation elforbrug konzentrorer	(4.955)	(5)
	<u>1.498.835</u>	<u>1.485</u>
 Specifikation af årets tilslutningsafgifter:		
Gartnervænget 2	15.000	
Gartnervænget 2, ledningsandel, 25% af 60.000 kr.	15.000	
Hvedevænget 4	15.000	
Rønninge Bygade 28	15.000	
Rønninge Bygade 25	15.000	
	<u>75.000</u>	
 2. Regulering, takstmæssig over- og underdækning		
Regulering, takstmæssig over- og underdækning	1.435.511	(886)
Indregning i prisloft fra tidligere år	545.357	545
Ekstraordinær afdrag på lån vedrørende foretagne investeringer	1.200.000	0
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst, overført fra regulering, takstmæssige overdækning, primo	85.443	0
	<u>3.266.311</u>	<u>(341)</u>

Ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 85 t.kr. vedrører forskellen mellem Forsyningssekretariatets opgjorte driftsomkostninger og værkets realiserede lavere driftsomkostninger. Beløbet kan henføres til årene 2014 og 2015. Beløbet er overført til værkets kapitalkonto i henhold til nye regler herom i Vandsektorloven.

Noter

	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
3. Produktionsomkostninger		
Køb af el	97.511	111
Alm. vedligeholdelse af vandværket	82.893	100
Vandanalyser og kontrol af vandprøver	54.163	62
Abonnement Forsyningssekretariat/Konkurrencestyrelsen	4.379	33
Revisor - vedrørende indberetning til Forsyningssekretariatet	21.000	22
Erstatning til grundejere i henhold til lovgivning	895	1
Lønninger værkpasser og medhjælper	83.194	93
Ejendomsskat og vandafledning	7.161	7
Vandforbrug, vandværksbygning (køkken/toilet)	248	0
Forsikringer	40.403	42
Teknisk assistance	74.882	122
Reparation- og vedligeholdelse, diverse	512	1
Afskrivninger ejendom	15.327	36
Afskrivninger maskiner	5.846	6
Afskrivninger SRO-anlæg og diverse inventar	63.237	63
	<u>551.651</u>	<u>699</u>
4. Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse af ledninger	32.157	125
Reparation, udskiftning og aflæsning af målere	12.490	16
Afskrivninger på ledninger	312.548	313
Afskrivninger på forbrugsmålere	361.377	361
Periodisering tilslutningsafgifter	(64.606)	0
	<u>653.966</u>	<u>815</u>

Noter

	2016	2015
	kr.	t.kr.
5. Administrationsomkostninger		
Kørselsgodtgørelse (skattefri)	1.279	1
Kursusudgifter	0	5
Honorar formand	100.000	90
Annoncer og reklame	3.875	2
Diverse kontorhold	6.363	0
Telefon inklusive køb af mobiltelefon	16.406	11
It-omkostninger inklusive abonnement	39.131	37
Bestyrelsesmøder og generalforsamling	7.465	26
Gaver og blomster	1.925	1
Kontorartikler	0	8
Revision	25.000	24
Regnskabsmæssig assistance, Deloitte	31.600	32
Outsourcing, Deloitte	17.000	0
Regnskabsførelse, Energi Fyn	263.004	360
Regnskabsførelse forbrugsregnskab, Kerteminde Forsyning	36.873	0
Tab på debitorer	4.377	18
	554.298	615
6. Personaleomkostninger		
Personaleomkostninger indgår som en del af regnskabsposterne "Produktionsomkostninger" og "Administrationsomkostninger.		
De samlede personaleomkostninger udgør:		
Lønning og honorarer	183.194	183
Personaleomkostninger indgår således:		
Produktionsomkostninger	83.194	93
Administrationsomkostninger	100.000	90
	183.194	183
Gennemsnitlig antal medarbejdere	2	2

Noter

	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
7. Afskrivninger		
Afskrivninger indgår som en del af regnskabsposterne "Produktionsomkostninger" og "Drift, ledningsnet og anlæg"		
De samlede afskrivninger udgør:		
Vandværk og råvandsledning	84.410	105
Forsynings- og stikledninger	673.925	674
Tilslutningsafgifter	(64.606)	0
	<u>693.729</u>	<u>779</u>
Afskrivninger indgår således:		
Produktionsomkostninger	84.410	105
Drift, ledningsnet og anlæg	609.319	674
	<u>693.729</u>	<u>779</u>
8. Finansielle indtægter		
Renter, Kommune Kredit	541	1
	<u>541</u>	<u>1</u>
9. Finansielle omkostninger		
Rente og gebyrer	2.581	0
Diverse renteudgifter	142	0
Overførelsesgebyrer	200	0
Bankgebyrer	1.450	1
	<u>4.373</u>	<u>1</u>

10. Skat af årets resultat

Årets resultat udløser ikke nogen aktuel skat. Der afsættes ikke udskudt skat med henvisning til note 14.

Noter

	<u>Vandværk og råvandsledning kr.</u>	<u>Forsynings- og stikledninger kr.</u>	<u>Tilslutnings- afgifter kr.</u>	<u>Vandværk og ledningsnet i alt kr.</u>
11. Vandværk og ledningsnet				
Kostpris 01.01.2016	1.366.015	10.773.414	(2.183.842)	9.955.587
Tilgang	<u>0</u>	<u>1.390.118</u>	<u>(75.000)</u>	<u>1.315.118</u>
Kostpris 31.12.2016	<u>1.366.015</u>	<u>12.163.532</u>	<u>(2.258.842)</u>	<u>11.270.705</u>
Opskrivninger 01.01.2016	<u>304.092</u>	<u>7.642.706</u>	<u>0</u>	<u>7.946.798</u>
Opskrivninger 31.12.2016	<u>304.092</u>	<u>7.642.706</u>	<u>0</u>	<u>7.946.798</u>
Afskrivninger 01.01.2016	(689.223)	(4.167.594)	0	(4.856.817)
Årets afskrivninger	<u>(84.410)</u>	<u>(673.925)</u>	<u>64.606</u>	<u>(693.729)</u>
Afskrivninger 31.12.2016	<u>(773.633)</u>	<u>(4.841.519)</u>	<u>64.606</u>	<u>(5.550.546)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016	<u>896.474</u>	<u>14.964.719</u>	<u>(2.194.236)</u>	<u>13.666.957</u>
Specifikation af årets tilgang:				
Fjernaflæste målere		858.305		
Ledningsnet, ventiler og stophaner mv.		<u>531.813</u>		
		<u>1.390.118</u>		
				Anlæg under udførelse og forud- betalinger kr.
12. Anlæg under udførelse og forudbetalinger				
Kostpris 01.01.2016				115.725
Tilgang				626.046
Afgang				<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016				<u>741.771</u>
Specifikation af årets tilgang:				
Nye rentvandspumper				211.679
Ny hovedtavle, SRO-anlæg og nødstrømsanlæg				<u>414.367</u>
				<u>626.046</u>

Noter

	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
13. Andre tilgodehavender		
Momstilgodehavende	150.041	0
Diverse tilgodehavender	<u>0</u>	<u>22</u>
	<u>150.041</u>	<u>22</u>

14. Udskudt skat

Med virkning fra 01.01.2010 er Langeskov Vandværk skattepligtigt. Vandværket opgør en værdi af udskudt skatteaktiv til ca. 14 mio.kr. Da det anses for helt usandsynligt, at dette skatteaktiv kan realiseres, er aktivet ikke indregnet i balancen. Det er besluttet at undlade resultatførsel af årets forskydning i den udskudte skat.

Skatteforhold og deraf følgende eventualforpligtelser

Selskabet har modtaget afgørelse fra SKAT, hvor SKAT afviser anvendelse af de myndighedsfastsatte standardpriser som udtryk for anlægsaktivernes indgangsværdier. SKAT har lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier skal beregnes skønsmæssigt ud fra en tillempet DCF-model. Principperne herfor har SKAT beskrevet i en vejledning offentliggjort den 10. juni 2011. Det er SKAT's vurdering, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne er betydeligt lavere end de regnskabsmæssige. Landsskatteretten har tiltrådt SKAT's afgørelse. Selskabet har anket afgørelsen, idet selskabet ikke er enig heri. Selskabet har som følge heraf ikke indregnet den udskudte skat baseret på SKAT's værdiansættelsesprincipper. Såfremt sagerne hos domstolen falder ud til SKAT's fordel, medfører dette, at der skal indregnes en hensat udskudt skat på 320 t.kr. og ingen regulering til aktuel eller skyldig skat pr. 31.12.2016. Eventuel skyldig skat skal indregnes som en regulatorisk underdækning med en deraf afledt opkrævningsret.

Eventualforpligtelser vedr. skatteforhold

Der henvises til ovenstående beskrivelse af usikkerheden vedrørende fastsættelse af de skattemæssige indgangsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver, og den deraf afledte udskudte og betalbare skat.

Noter

	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
15. Langfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet del af lån Kommune Kredit	40.000	178
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	40.000	178
Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	289.444	1.461
	329.444	1.639
Forfald efter mere end 5 år:		
Kommune Kredit	130.000	308
	130.000	308
16. Regulering, takstmæssige over-/underdækning		
Saldo 01.01.2016	4.112.146	3.771
Årets over-/underdækning	(1.435.511)	886
Indregning i prisloft fra tidligere år	(545.357)	(545)
Ekstraordinært afdrag på lån vedrørende foretagne investeringer	(1.200.000)	0
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst, overført fra reguleringsmæssig overdækning, primo	(85.443)	0
	845.835	4.112
Heraf kortfristet del	(636.632)	(603)
	209.203	3.509
Forfalden inden 1 år	636.632	603
Forfalden efter 1 år, men inden 5 år	209.203	3.509
	845.835	4.112
17. Anden gæld		
Skyldig moms	0	160
Skyldig vandafgift	973.539	1.009
Skyldig A-skat og AM-bidrag	54.956	53
Skyldige feriepenge	1.139	1
Skyldige renoveringsomkostninger af anlæg	787.680	305
Diverse skyldige omkostninger	34	11
	1.817.348	1.539

Noter

	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
18. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	(100.059)	0
Ændring i leverandørgæld mv.	<u>205.712</u>	<u>(63)</u>
	<u>105.653</u>	<u>(63)</u>
19. Likvider		
Likvide beholdninger	<u>2.756.692</u>	<u>5.473</u>
	<u>2.756.692</u>	<u>5.473</u>
20. Kontraktlige forpligtelser		
Kontrakt vedrørende investeringer i SRO-anlæg mv. til levering i 2017 udgør	373.271	0
Kontrakt vedrørende investeringer i elektroniske målere til endelig levering i 2017 udgør	122.765	863
Kontrakter vedrørende investeringer i rentvandspumper til levering i 2017 udgør	<u>182.782</u>	<u>54</u>
	<u>678.818</u>	<u>917</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse A med enkelte tilvalg efter klasse C. Regnskabsopstillingen for 2016 er i væsentligt omfang tilpasset Erhvervsstyrelsens vejledning omkring opstilling af årsregnskaber for mindre vandværker.

Den anvendte regnskabspraksis, som er valgt under hensyntagen til andelsselskabets art og omfang, er således i overensstemmelse med retningslinjerne for regnskabsaflæggelse for vandværker i Danmark.

Årsregnskabet er bortset fra regnskabsopstillingen aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget. Indgåede tilslutningsafgifter indregnes 100% under selskabets anlægsaktiver.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den reguleringsmæssige over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Der foretages ikke regulering for en eventuel over- eller underdækning under hensyntagen til hvile-i-sig-selv princippet. En eventuel over- eller underdækning som følge heraf er indeholdt i selskabets egenkapital.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå indtægten, herunder forbrug af el samt andre omkostninger til drift af vandværk.

Distributionsomkostninger

Drift, ledningsnet og anlæg omfatter omkostninger til salg af vand, blandt andet drift af ledningsnet, målere samt løn til driftspersonale og afskrivninger på ledningsnet mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale og ledelsen, samt kontorholdsomkostninger.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og rentekomkostninger.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Der afsættes ikke udskudt skat med henvisning til note 14.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Vandværk og ledningsnet måles til kostpris med tillæg af opskrivninger med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

Materielle anlægsaktiver omfatter vandværk, råvandsledning, forsynings- og stikledninger, tilslutningsafgifter samt anlæg under udførelse.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

Vandværk og ledningsnet

Bygningsanlæg	40 år
Maskinanlæg, hovedanlæg	10 år
Forsynings- og stikledninger	50 år
Tilslutningsafgifter (indtægt)	40 år

Tilslutningsafgifter indbetalt fra forbrugere modregnes under materielle anlægsaktiver.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Langfristet lån

Lån måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles lån til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nominel restgæld. Som en del af selskabets gældsforpligtelser er der i år særskilt vist den reguleringsforpligtelse, som følger af tidligere indgået overdækning med pligt til regulering i taksterne indtil 2020.

Andre finansielle forpligtelser

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