

**Andelsselskabet Langeskov Vandværk
A.m.b.a.
CVR-nr. 18 54 13 19
Årsrapport 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 14.03.2019

Dirigent

Navn

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	7
Balance pr. 31.12.2018	8
Egenkapitalopgørelse for 2018	10
Pengestrømsopgørelse for 2018	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	19

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langeskov, den 14.03.2019

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 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 vedrørende forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 om usædvanlige forhold, hvor konsekvenserne af højesteretsdom af 8. november 2018 om vandforsyningsselskabers skattemæssige forhold er beskrevet. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 14.03.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Anders Flou
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32777

Marianne Christoffersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27729

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at forsyne ejendommene i Langeskov med vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for Andelsselskabet Langeskov Vandværk A.m.b.a. blev et overskud på 886 t.kr.

Resultatet er positivt påvirket med 1.253 t.kr. i selskabsskat, som kan henføres til tilbageførsel af udskudt skat og indregning af tilgodehavende tidligere betalt selskabsskat vedrørende årene 2010-2012, samt indregning af renteindtægt på 149 t.kr. (rentegodtgørelse fra SKAT). Disse reguleringer er en følge af højesteretsdom i november 2018. Der henvises tillige til omtale heraf i note 1.

Under hensyntagen hertil anser bestyrelsen resultatet som acceptabelt.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Nettoomsætning	2	1.509.612	1.475
Regulering, taksmæssig over- og underdækning	3	11.849	(257)
Produktionsomkostninger	4,7,8	<u>(592.759)</u>	<u>(563)</u>
Bruttoresultat		928.702	655
Distributionsomkostninger	5,8	(992.000)	(1.278)
Administrationsomkostninger	6,7	<u>(443.356)</u>	<u>(450)</u>
Driftsresultat		(506.654)	(1.073)
Finansielle indtægter	9	149.644	1
Finansielle omkostninger	10	<u>(9.819)</u>	<u>(1)</u>
Resultat før skat		(366.829)	(1.073)
Skat af årets resultat	11	<u>1.252.481</u>	<u>(753)</u>
Årets resultat		<u>885.652</u>	<u>(1.826)</u>
Der foreslås disponeret således:			
Overført til kapitalkonto		<u>885.652</u>	<u>(1.826)</u>
		<u>885.652</u>	<u>(1.826)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	Note	2018 kr.	2017 t.kr.
Vandværk og ledningsnet		11.764.707	12.827
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger		<u>0</u>	<u>120</u>
Materielle anlægsaktiver	12	<u>11.764.707</u>	<u>12.947</u>
Anlægsaktiver		<u>11.764.707</u>	<u>12.947</u>
Årsopgørelser, forbrugere		63.320	36
Selskabsskat		648.675	0
Andre tilgodehavender	13	392.500	580
Periodeafgrænsningsposter		<u>17.726</u>	<u>8</u>
Tilgodehavender		<u>1.122.221</u>	<u>624</u>
Likvide beholdninger		<u>3.342.105</u>	<u>2.687</u>
Omsætningsaktiver		<u>4.464.326</u>	<u>3.311</u>
Aktiver		<u>16.229.033</u>	<u>16.258</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Kapitalkonto		5.487.395	4.602
Reserve for opskrivninger		<u>7.946.798</u>	<u>7.947</u>
Egenkapital		<u>13.434.193</u>	<u>12.549</u>
Udskudte skatteforpligtelser		<u>0</u>	<u>753</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>753</u>
Lån KommuneKredit	14	204.354	247
Reguleringsmæssig overdækning	15	<u>545.356</u>	<u>557</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>749.710</u>	<u>804</u>
Lån KommuneKredit	14	42.000	40
Reguleringsmæssig overdækning	15	545.357	546
Kortfristede gældsforpligtelser	16	<u>1.457.773</u>	<u>1.566</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.045.130</u>	<u>2.152</u>
Gældsforpligtelser		<u>2.794.840</u>	<u>2.956</u>
Passiver		<u>16.229.033</u>	<u>16.258</u>
Udsædvanlige forhold	1		
Eventualaktiver	19		
Kontraktlige forpligtelser	20		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Kapital- konto kr.	Reserve for opskriv- ninger kr.	I alt kr.
Egenkapital 01.01.2018	4.601.743	7.946.798	12.548.541
Årets resultat	885.652	0	885.652
Egenkapital 31.12.2018	5.487.395	7.946.798	13.434.193

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

Pengestrømsopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Driftsresultat		(506.654)	(1.073)
Afskrivninger		841.608	937
Tab, nedskreven værdi af SRO-anlæg		0	316
Regulering, takstmæssig over- og underdækning		(11.849)	257
Ændring i driftskapital	17	<u>42.117</u>	<u>(675)</u>
		365.222	(238)
Modtagne renteindtægter mv.		644	1
Betalte renteomkostninger mv.		<u>(9.819)</u>	<u>(1)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		<u>356.047</u>	<u>(238)</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		(504.366)	(1.200)
Indgåede anlægsbidrag		<u>844.662</u>	<u>1.409</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		<u>340.296</u>	<u>209</u>
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		<u>(41.130)</u>	<u>(41)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		<u>(41.130)</u>	<u>(41)</u>
Ændring i likvide midler		655.213	(70)
Likvider 01.01.2018		<u>2.686.892</u>	<u>2.757</u>
Likvider 31.12.2018	18	<u>3.342.105</u>	<u>2.687</u>

Noter

1. Udsædvanlige forhold

SKAT har i tidligere år korrigeret selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst ved en betydelig nedsættelse af selskabets afskrivningsgrundlag på anlægsaktiver. Korrektionen er foretaget som led i en samlet korrektion af en lang række vandselskabers skattepligtige indkomst. I forbindelse med denne korrektion blev der opgjort en udskudt skat, som blev afsat som forpligtelse i regnskabet. Ved højesteretsdom af 8. november 2018 har domstolen givet vandselskaberne medhold i, at der er anvendt en forkert praksis fra SKAT. Der forventes i 2019 udsendt et genoptagelsescirculære, som betyder, at der skal ske en ændring i forhold til de tidligere afgørelser truffet af SKAT.

Dette betyder, at Andelsselskabet Langeskov Vandværk A.m.b.a. vil få forøget sit afskrivningsgrundlag væsentligt, hvilket vil medføre, at selskabet ikke længere har en udskudt skatteforpligtelse, og den tidligere afsatte forpligtelse tilbageføres derfor. Dette har medført en indtægt i resultatopgørelsen for 2018 på 753 t.kr.

SKATs korrektion af afskrivningsgrundlaget på anlægsaktiver med virkning fra indkomståret 2010 har medført, at selskabet har betalt selskabsskat på ca. 500 t.kr. for indkomstårene 2010 til 2012, hvilket efter tilpasning til det nye afskrivningsgrundlag vil medføre en tilbagebetaling heraf til selskabet. De tidligere foretagne skattebetalinger for indkomstårene 2010 til 2012 er indregnet i årsrapporten med tillæg af et skønnet beløb i rentegodtgørelse.

	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
2. Nettoomsætning		
Fast afgift	715.419	709
Forbrug efter måler	792.534	769
Byggevand	2.500	3
Andre indtægter	4.366	0
Kompensation elforbrug konzentrorer	<u>(5.207)</u>	<u>(6)</u>
	<u>1.509.612</u>	<u>1.475</u>
3. Regulering, takstmæssig over- og underdækning		
Regulering, takstmæssig over- og underdækning	(533.508)	(802)
Indregning i prisloft fra tidligere år	<u>545.357</u>	<u>545</u>
	<u>11.849</u>	<u>(257)</u>

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
4. Produktionsomkostninger		
Køb af el	59.651	71
Alm. vedligeholdelse af vandværket	0	17
Vandanalyser og kontrol af vandprøver	6.689	23
Abonnement, Forsyningssekretariat/Konkurrencestyrelsen	48.408	4
Revisor vedrørende indberetning til Forsyningssekretariat	14.700	12
Lønninger værkpasser og medhjælper	74.250	99
Ejendomsskat og vandafledning	7.858	6
Vandforbrug, vandværksbygning (køkken/toilet)	0	1
Forsikringer	28.593	44
Teknisk assistance	135.210	90
Kontrolordning, målere i drift	22.600	46
Reparation- og vedligeholdelse, diverse	49.909	6
Afskrivninger ejendom	23.188	23
Afskrivninger maskiner	75.668	75
Afskrivninger SRO-anlæg og diverse inventar	46.035	46
	592.759	563
5. Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse af ledninger	254.879	135
Reparation, udskiftning og aflæsning af målere	40.404	34
Afskrivninger på ledninger	338.366	338
Afskrivninger på forbrugsmålere	479.299	554
Periodisering tilslutningsafgifter	(120.948)	(100)
Tab, nedskrivning SRO-anlæg	0	317
	992.000	1.278

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
6. Administrationsomkostninger		
Uddannelsestur til Island	0	44
Honorar formand	100.000	100
Annoncer og reklame	2.560	3
Diverse kontorhold	8.551	5
Telefon inklusive køb af mobiltelefon	15.192	13
It-omkostninger inklusive abonnement	8.848	21
Bestyrelsesmøder og generalforsamling	6.641	6
Gaver og blomster	669	0
Småanskaffelser	0	8
Revision	26.000	26
Særopgaver, Deloitte	16.600	0
Regnskabsmæssig assistance, Deloitte	31.550	25
Outsourcing, Deloitte	38.500	39
Regnskabsførsel forbrugsregnskab, Kerteminde Forsyning	151.553	147
Advokatbistand	0	10
Personaleomkostninger	31.280	0
Tab på debitorer	5.412	3
	443.356	450

7. Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indgår som en del af regnskabsposterne "Produktionsomkostninger" og "Administrationsomkostninger".

De samlede personaleomkostninger udgør:

Lønninger og honorarer	174.250	199
------------------------	----------------	------------

Personaleomkostninger indgår således:

Produktionsomkostninger	74.250	99
Administrationsomkostninger	100.000	100
	174.250	199

Gennemsnitlig antal medarbejdere	1	1
----------------------------------	----------	----------

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
8. Afskrivninger		
Afskrivninger indgår som en del af regnskabsposterne "Produktionsomkostninger" og "Distributionsomkostninger"		
De samlede afskrivninger udgør:		
Vandværk og råvandsledning	144.891	144
Forsynings- og stikledninger	817.665	893
Anlægsbidrag	(120.948)	(100)
Tab ved optagning af ledninger	0	316
	841.608	1.253
Afskrivninger indgår således:		
Produktionsomkostninger	144.891	144
Distributionsomkostninger	696.717	1.109
	841.608	1.253
9. Finansielle indtægter		
Renter, KommuneKredit	644	1
Renter, SKAT	149.000	0
	149.644	1
10. Finansielle omkostninger		
Renteudgifter	9.819	1
	9.819	1
11. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(499.675)	0
Ændring af udskudt skat	(752.806)	(322)
Regulering af udskudt skat 01.01.2017	0	1.075
	(1.252.481)	753

Noter

	Vandværk og råvandsledning kr.	Forsynings- og stikledninger kr.	Anlægs- bidrag kr.	Materielle anlægsaktiver under udførelse kr.
12. Vandværk og ledningsnet				
Kostpris 01.01.2018	2.119.576	12.599.696	(3.667.892)	120.000
Tilgang	10.495	613.871	(844.662)	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(120.000)</u>
Kostpris 31.12.2018	<u>2.130.071</u>	<u>13.213.567</u>	<u>(4.512.554)</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 01.01.2018	<u>304.092</u>	<u>7.642.706</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31.12.2018	<u>304.092</u>	<u>7.642.706</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 01.01.2018	(601.814)	(5.734.190)	164.437	0
Årets afskrivninger	<u>(144.891)</u>	<u>(817.665)</u>	<u>120.948</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31.12.2018	<u>(746.705)</u>	<u>(6.551.855)</u>	<u>285.385</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018	<u>1.687.458</u>	<u>14.304.418</u>	<u>(4.227.169)</u>	<u>0</u>
			<u>2018</u>	<u>2017</u>
			kr.	t.kr.
13. Andre tilgodehavender				
Anlægsbidrag			<u>392.500</u>	<u>580</u>
			<u>392.500</u>	<u>580</u>
14. Langfristede gældsforpligtelser				
Kortfristet del af lån KommuneKredit			<u>42.000</u>	<u>40</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser			<u>42.000</u>	<u>40</u>
Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser			<u>204.354</u>	<u>247</u>
			<u>246.354</u>	<u>287</u>
Forfald efter mere end 5 år				
KommuneKredit			<u>37.000</u>	<u>88</u>
			<u>37.000</u>	<u>88</u>

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
15. Regulering, takstmæssige over-/underdækning		
Saldo 01.01.2018	1.102.562	845
Årets over-/underdækning	533.508	802
Indregning i prisloft fra tidligere år	<u>(545.357)</u>	<u>(545)</u>
	1.090.713	1.102
Heraf kortfristet del	<u>(545.357)</u>	<u>(545)</u>
	<u>545.356</u>	<u>557</u>
Forfalden inden 1 år	545.357	546
Forfalden efter 1 år, men inden 5 år	545.356	557
Forfalden efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.090.713</u>	<u>1.103</u>
16. Anden gæld		
Moms	275.660	370
Vandafgift	999.829	989
A-skat og AM-bidrag	54.956	60
Feriepenge	1.139	2
Renoveringsomkostninger, anlæg	43.678	145
Diverse skyldige omkostninger	82.490	0
Skattekonto	<u>21</u>	<u>0</u>
	<u>1.457.773</u>	<u>1.566</u>
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	151.436	(423)
Ændring i leverandørgæld mv.	<u>(109.319)</u>	<u>(252)</u>
	<u>42.117</u>	<u>(675)</u>
18. Likvider		
Likvide beholdninger	<u>3.342.105</u>	<u>2.687</u>
	<u>3.342.105</u>	<u>2.687</u>

Noter

19. Eventualaktiver

Som følge af afgørelse af de verserende skattesager er selskabets skattemæssige afskrivningsgrundlag blevet forøget, således at selskabet har et skatteaktiv. Da selskabet er et hvile-i-sig-selv selskab, må det anses for usikkert, om dette aktiv vil kunne udnyttes, og der er således ikke afsat skatteaktiv.

	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
20. Kontraktlige forpligtelser		
Kontrakt vedrørende investeringer i elektroniske målere til endelig levering i 2018 udgør	0	100
Kontrakt vedrørende ledningsarbejder	<u>0</u>	<u>100</u>
	<u>0</u>	<u>200</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse A med enkelte tilvalg efter klasse C. Regnskabsopstillingen 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 retningslinierne for regnskabsaflæggelse for vandværker i Danmark.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Som følge af afgørelse af de verserende skattesager er selskabets skattemæssige afskrivningsgrundlag blevet forøget, hvilket har betydet en ændring i regnskabsmæssige skøn omkring selskabets udskudte skat, indregning af betalte selskabsskatter i årene 2010, 2011 og 2012 samt rentegodtgørelse på de foretagne skattebetalinger.

Ændringerne har medført en forøgelse af årets resultat og egenkapital på 1.402 t.kr. Balancesummen er forøget med indregnet tilgodehavende på selskabsskatter inklusive renter på 649 t.kr.

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 vand og de dermed beslægtede indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til forbruger har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms og afgifter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Regulering, taksmæssig over-/underdækning

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

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

Distributionsomkostninger 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 renteudgifter. I renteindtægter indgår tillige rentegodtgørelse fra SKAT.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, vandværk, råvandsledning, forsynings- og stikledninger samt anlægsbidrag. Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige uafhængige vurderinger af dagsværdien.

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:

Bygningsanlæg (vandværk og råvandsledning)	40 år
Maskinanlæg, hovedanlæg (vandværk og råvandsledning)	10 år
Forsynings- og stikledninger	50 år
Anlægsbidrag (indtægt)	40 år

Anlægsbidrag indbetalt fra forbrugere modregnes under materielle anlægsaktiver og periodiseres over 40 år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Reguleringsmæssig overdækning (passiv)

Overstiger de beløb, som er opkrævet hos forbrugerne, indtægtsrammen for vandforsyningen, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen præsenteres efter den indirekte metode og viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter låneoptagelse og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger.