

## **Andelsselskabet Dianalund Vandværk**

**CVR-nummer 25522117**

### **Årsregnskab 2017**

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

---

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>7</b>
<b>Årsregnskab</b>	
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 DKK	2016 1.000 DKK
<b>Perioden 1. januar - 31. december</b>			
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
	<b>Indtjeningsbidrag</b>	<b>5.687.155</b>	<b>990</b>
8	Afskrivninger, anlægsaktiver	-968.863	-901
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>4.718.292</b>	<b>89</b>
	Finansielle indtægter	13.423	20
	Finansielle omkostninger	-143	-17
	<b>Resultat før skat</b>	<b>4.731.572</b>	<b>92</b>
9	Skat af årets resultat	-4.731.572	-92
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Note	Balance	2017 DKK	2016 1.000 DKK
<b>Aktiver pr. 31. december</b>			
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
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>26.363.933</b>	<b>26.910</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>26.363.933</b>	<b>26.910</b>
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
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>6.007.904</b>	<b>1.272</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>3.803.911</b>	<b>5.429</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>9.811.816</b>	<b>6.701</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>36.175.749</b>	<b>33.610</b>

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

Noter	2017	2016
	DKK	1.000 DKK
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Kolonien Filadelfia	61.302	93
Øvrige forbrugere	684.064	877
Inskud 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
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>2.826.335</b>	<b>2.872</b>
<b>2 Salgsfremmende omkostninger</b>		
Gaver og blomster	207	0
Annoncer	943	2
<b>Salgsfremmende omkostninger i alt</b>	<b>1.150</b>	<b>2</b>
<b>3 Autodrift</b>		
Brændstof	9.066	8
Vægtafgift	5.174	8
Forsikring	8.311	10
Vedligeholdelse	4.275	3
<b>Autodrift i alt</b>	<b>26.827</b>	<b>29</b>
<b>4 Driftsmiddelomkostninger</b>		
Vedligeholdelse ledningsnet	352.912	320
Vedligeholdelse driftsmateriel og produktionsanlæg m.v.	315.591	366
Småanskaffelser	1.247	16
<b>Driftsmiddelomkostninger i alt</b>	<b>669.750</b>	<b>702</b>
<b>5 Lokaleomkostninger</b>		
Varme	15.907	17
El og vand	115.843	123
Vedligeholdelse	26.320	2
<b>Lokaleomkostninger i alt</b>	<b>158.070</b>	<b>142</b>

Noter	2017	2016
	DKK	1.000 DKK
<b>6 Administrationsomkostninger</b>		
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
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>268.080</b>	<b>287</b>
<b>7 Personaleomkostninger</b>		
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
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>746.876</b>	<b>721</b>

Noter	2017	2016
	DKK	1.000 DKK
<b>8 Afskrivninger, anlægsaktiver</b>		
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
<b>Afskrivninger, anlægsaktiver i alt</b>	<b>968.863</b>	<b>901</b>
<b>9 Skat af årets resultat</b>		
Regulering af udskudt skat	4.731.572	0
Regulering af tidl. års skat	0	92
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>4.731.572</b>	<b>92</b>
<b>10 Grunde og bygninger</b>		
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
<b>Grunde og bygninger i alt</b>	<b>2.635.340</b>	<b>2.703</b>
<b>11 Produktionsanlæg og maskiner</b>		
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
<b>Produktionsanlæg og maskiner i alt</b>	<b>1.743.772</b>	<b>1.906</b>

Noter	2017	2016
	DKK	1.000 DKK
<b>12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
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>
<b>13 Vandboringer</b>		
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>
<b>Vandboringer i alt</b>	<u>118.740</u>	<u>170</u>
<b>14 Ledningsnet</b>		
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>
<b>Ledningsnet i alt</b>	<u>20.784.501</u>	<u>20.915</u>

Noter	2017	2016
	DKK	1.000 DKK
<b>15 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.249.746	1.289
Hensat til forventet tab, salg og tjenesteydelser	-20.000	-20
<b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt</b>	<b>1.229.746</b>	<b>1.269</b>
<b>16 Opkrævningsret udskudt skat</b>		
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.		
<b>17 Akkumuleret overdækning</b>		
Over/underdækning primo	16.128.747	16.969
Årets over/underdækning	-2.031.685	-840
<b>Akkumuleret overdækning i alt</b>	<b>14.097.062</b>	<b>16.129</b>
<b>18 Selskabsskat</b>		
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
<b>Selskabsskat i alt</b>	<b>0</b>	<b>67</b>
<b>19 Anden gæld</b>		
Skyldig A-skat mv.	35.621	34
Skyldig ATP	852	1
Skyldig pension	4.328	4
Afgift af ledningsført vand	871.300	814
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>912.101</b>	<b>853</b>



	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 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

**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-virksomheder.

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 overdækning, 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 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

## 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.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, 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: 80.197.66.52

2018-04-03 13:35:17Z

NEM ID 

## Jan Schack Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-652227997879

IP: 2.106.221.192

2018-04-03 17:58:16Z

NEM ID 

## Flemming Hartmann Greve

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-571871344252

IP: 80.163.20.121

2018-04-03 18:03:23Z

NEM ID 

## Karsten Valbjørn

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-224712900592

IP: 85.81.34.91

2018-04-04 08:14:45Z

NEM ID 

## Per Hovmand

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-985150289847

IP: 87.116.17.158

2018-04-04 11:58:45Z

NEM ID 

## Kim Thomas Nielsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:29919801-RID:27160951

IP: 188.120.68.54

2018-04-04 11:59:53Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: VL7KN-OE7YP-CS001-FE7AW-ZQZQ5-U18XI

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>