

Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a.

Tværgade 4, 8620 Kjellerup

CVR-nr. 35 20 37 61

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6-5-2019

Dirigent:


.....

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

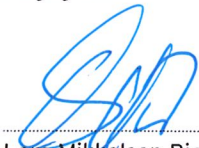
Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 6. maj 2019
Daglig ledelse:



Lars Mikkelsen Bjørnkjær
driftsleder

Bestyrelse:



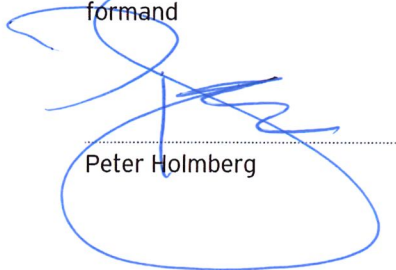
Brian Winkler Møller
formand



Claus Egholm



Martin Munk



Peter Holmberg



Frank Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 om særlige poster. Noten beskriver de ændringer, der i 2018 er sket til regnskabsmæssige skøn for opgørelse af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver og den deraf afledte opkrævningsret, som følge af dommen i Højesteret af 8. november 2018 vedrørende vandselskabers skattemæssige forhold.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende 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.

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. Fejlinformationer 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 konklusion 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 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.

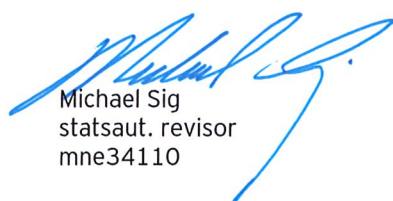
Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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 6. maj 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Michael Sig
statsaut. revisor
mne34110

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a.
Adresse, postnr., by	Tværgade 4, 8620 Kjellerup
CVR-nr.	35 20 37 61
Stiftet	1. januar 2013
Hjemstedskommune	Silkeborg
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.kjellerupforsyning.dk/vandvaerk
Telefon	86 88 13 90
Bestyrelse	Brian Winkler Møller, formand Claus Egholm Martin Munk Peter Holmberg Frank Andersen
driftsleder	Lars Mikkelsen Bjørnkjær
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Englandsgade 25, Postboks 200, 5100 Odense C

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år primært bestået i at drive vandværk og vandforsyning.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Højesteret har i domme af den 8. november 2018 i to pilotsager afgjort, at de myndighedsfastsatte standardpriser kan anvendes som de skattemæssige indgangsværdier på vandselskabers anlægsaktiver. Hermed blev Skattestyrelsens (tidligere SKAT) hidtidige praksis, hvor Skattestyrelsen har fastsat vandselskabers skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiver ud fra en tillempet DCF-model, underkendt.

Afgørelserne i Højesteret er det endelige punktum i et langstrakt forløb, hvor Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. og branchen har ført sager mod Skattestyrelsen i Landsskatteretten, Landsretten og Højesteret.

På baggrund af de klare og entydige domme i Højesteret mangler nu alene realitetsbehandling af selskabets skattemæssige indgangsværdier og historiske selvangivelser. Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. har kunnet opføre selskabets skattemæssige konsekvenserne efter afgørelserne i Højesteret uden betydelig usikkerhed, selvom selskabets historiske selvangivelser endnu ikke er realitetsbehandlet af Skattestyrelsen.

I årsregnskabet for 2018 er skatten således opgjort med udgangspunkt i de myndighedsfastsatte standardpriser som skattemæssige indgangsværdier på selskabets anlægsaktiver.

Da der er stor forskel på de myndighedsfastsatte standardpriser og værdierne iht. Skattestyrelsens tillempede DCF-model, er de skattemæssige indgangsværdier øget betydeligt. Det har medført, at udskudt skat er reduceret, og at en eventuel tidligere betalt selskabsskat vil blive tilbagebetalt.

På baggrund heraf er den udskudte skat og den tilsvarende opkrævningsret, der blev indregnet i årsregnskabet for 2017, tilbageført. Posterne blev indregnet i årsregnskabet for 2017 på baggrund af bedste viden på dette tidspunkt, baseret på at Skattestyrelsen havde fået medhold i både Landsskatteretten og Landsretten.

Tilbageførsel af udskudt skat og den tilsvarende opkrævningsret er ændrede regnskabsmæssige skøn, hvorfor tilbageførslerne er sket ved indregning i resultatopgørelsen. Som følge heraf er opkrævningsretten på 352 t.kr. tilbageført i "nettoomsætning", mens udskudt skat på 352 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Derudover er der indregnet et tilgodehavende på 590 t.kr., som er tidligere betalt selskabsskat inkl. renter, som vil blive tilbagebetalt.

Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. er med afgørelserne i Højesteret fortsat skattepligtige, men har en betydeligt forbedret skattebase baseret på de historiske anlægsaktiver. Sandsynligheden for, at Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. i fremtiden vil realisere et skattemæssigt overskud og dermed en skattebetaling, er reduceret betydeligt, dog under forudsætning af at Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. fortsat er underlagt hvile-i-sig-selv-princippet, hvor indtægter og udgifter skal balancere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2018 udgør 2.696.931 kr. mod 3.935.492 kr. sidste år. Resultatopgørelsen for 2018 udviser et overskud på 1.598.866 kr. mod et overskud på 1.662.309 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på 10.258.744 kr.



Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventet udvikling

Der forventes ikke væsentlige ændringer i det kommende regnskabsår i forhold til det aflagte årsregnskab.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2018	2017
3	Nettoomsætning	2.696.931	3.935.492
	Andre driftsindtægter	4.323	12.865
	Eksterne omkostninger	-815.282	-852.049
	Bruttoresultat	1.885.972	3.096.308
4	Personaleomkostninger	-466.411	-432.351
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-615.916	-568.582
	Resultat før finansielle poster	803.645	2.095.375
5	Finansielle indtægter	120.029	130.467
6	Finansielle omkostninger	-147.955	-14.402
	Resultat før skat	775.719	2.211.440
7	Skat af årets resultat	823.147	-549.131
	Årets resultat	1.598.866	1.662.309
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	1.598.866	1.662.309
		1.598.866	1.662.309

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
8	Materielle anlægsaktiver		
	Bygninger	750.103	761.468
	Distributions-anlæg	7.686.869	8.003.224
		<u>8.436.972</u>	<u>8.764.692</u>
	Finansielle anlægsaktiver		
	Lovbestemt opkrævningsret	0	352.514
		<u>0</u>	<u>352.514</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>8.436.972</u>	<u>9.117.206</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Råvarer og hjælpematerialer	2.299	2.299
		<u>2.299</u>	<u>2.299</u>
9	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra forbrugere	664.900	119.686
	Tilgodehavende selskabsskat	605.648	0
		<u>1.270.548</u>	<u>119.686</u>
	Værdipapirer	<u>2.786.066</u>	<u>2.914.786</u>
	Likvide beholdninger	<u>3.026.370</u>	<u>2.478.474</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>7.085.283</u>	<u>5.515.245</u>
	AKTIVER I ALT	<u>15.522.255</u>	<u>14.632.451</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Overført resultat	10.258.744	8.659.878
	Egenkapital i alt	10.258.744	8.659.878
	Hensatte forpligtelser		
	Udskudt skat	0	352.514
	Hensatte forpligtelser i alt	0	352.514
	Gældsforpligtelser		
10	Langfristede gældsforpligtelser		
	Reguleringsmæssig overdækning	2.465.495	3.006.046
		2.465.495	3.006.046
	Kortfristede gældsforpligtelser		
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	825.754	825.754
	Gæld til forbrugere	351.275	0
	Leverandørgæld	191.871	215.837
	Skyldig selskabsskat	0	204.157
	Anden gæld	1.429.116	1.368.265
		2.798.016	2.614.013
	Gældsforpligtelser i alt	5.263.511	5.620.059
	PASSIVER I ALT	15.522.255	14.632.451

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Særlige poster
- 11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 12 Eventualaktiver
- 13 Sikkerhedsstillelser



Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.

Egenkapital 1. januar 2018
Overført via resultatdisponering
Egenkapital 31. december 2018

Overført resultat

8.659.878

1.598.866

10.258.744

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af bestemmelser for C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Som følge af de begivenheder, som er beskrevet i note 2 om usædvanlige forhold, er der sket ændringer til regnskabsmæssige skøn for opgørelse af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver samt den deraf afledte opkrævningsret. Opkrævningsretten på 353 t.kr. er tilbageført i "nettoomsætning", mens udskudt skat på 353 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Regulatorisk over-/ og underdækning

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb den økonomiske ramme for salg af vand, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Er de hos forbrugeren opkrævede beløb lavere end den økonomiske ramme for salg af vand, indregnes forskellen under tilgodehavender, hvis forskellen forventes opkrævet.

Korrektion til tidligere års indregnede over-/underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter salg af vand samt tilslutningsbidrag og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering. Indtægter fra årets leverancer opgøres på grundlag af kunders måler aflæsninger m.v. og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion og distribution, herunder forsikringer, el og vedligeholdelsesomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter bestyrelses honorar. Alle medarbejdere er ansat i Kjellerup Fjernvarme A.m.b.a. Medarbejdernes lønomkostninger faktureres til Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Vandtekniske anlæg	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Anlæg under udførelse udgøres af anlæg, der på balancedagen endnu ikke er klar til at tages i brug. Anlæg under udførelse afskrives ikke.

Grunde afskrives ikke.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende værdipapirer.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

For egenproducerede aktiver omfatter kostprisen løn- og materialeomkostninger m.v., der direkte er medgået til produktionen samt en andel af de produktionsomkostninger, der indirekte kan henføres her-til.

Vandtekniske anlæg udgøres af indvindingsanlæg, vandværker, trykforøgere, vandledninger m.v.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar udgøres af transportmidler, inventar m.v.

Finansielle anlægsaktiver

Lovbestemt opkrævningsret måles til kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Betalte selskabsskatter anses i henhold til indtægtsreguleringen for vandselskaber (bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber § 23, stk. 4, nr. 4 og 5) som en omkostning, der justerer selskabets økonomiske ramme og dermed kan tillægges vandselskabets takster krone for krone. Den udskudte skat svarer til en forventet skattebetaling på sigt og dermed til en opkrævningsret hos selskabets forbrugere på en tilsvarende størrelse.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle aktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavender.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede værdipapirer, der indregnes under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi på balancedagen. Realiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle 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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

2 Særlige poster

Højesteret har i domme af den 8. november 2018 i to pilotsager afgjort, at de myndighedsfastsatte standardpriser kan anvendes som de skattemæssige indgangsværdier på vandselskabers anlægsaktiver. Hermed blev Skattestyrelsens (tidligere SKAT) hidtidige praksis, hvor Skattestyrelsen har fast-sat vandselskabers skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiver ud fra en tillempet DCF-model, underkendt.

Afgørelserne i Højesteret er det endelige punktum i et langstrakt forløb, hvor Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. og branchen har ført sager mod Skattestyrelsen i Landsskatteretten, Landsretten og Højesteret.

På baggrund af de klare og entydige domme i Højesteret mangler nu alene realitetsbehandling af selskabets skattemæssige indgangsværdier og historiske selvangivelser. Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. har kunnet opgøre selskabets skattemæssige konsekvenserne efter afgørelserne i Højesteret uden betydelig usikkerhed, selvom selskabets historiske selvangivelser endnu ikke er realitetsbehandlet af Skattestyrelsen.

I årsregnskabet for 2018 er skatten således opgjort med udgangspunkt i de myndighedsfastsatte standardpriser som skattemæssige indgangsværdier på selskabets anlægsaktiver.

Da der er stor forskel på de myndighedsfastsatte standardpriser og værdierne iht. Skattestyrelsen tillempede DCF-model, er de skattemæssige indgangsværdier øget betydeligt. Det har medført, at udskudt skat er reduceret, og at en eventuel tidligere betalt selskabsskat vil blive tilbagebetalt.

På baggrund heraf er den udskudte skat og den tilsvarende opkrævningsret, der blev indregnet i årsregnskabet for 2017, tilbageført. Posterne blev indregnet i årsregnskabet for 2017 på baggrund af bedste viden på dette tidspunkt, baseret på at Skattestyrelsen havde fået medhold i både Landskatteretten og Landsretten.

Som følge af ovenstående indgår følgende særlige poster i resultatopgørelsen:

Tilbageførsel af udskudt skat og den tilsvarende opkrævningsret er ændrede regnskabsmæssige skøn, hvorfor tilbageførslerne er sket ved indregning i resultatopgørelsen. Opkrævningsretten på 352 t.kr. er tilbageført i "nettoomsætning", mens udskudt skat på 352 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Derudover er der indregnet et tilgodehavende på 590 t.kr., som er tidligere betalt selskabsskat inkl. renter, som vil blive tilbagebetalt.

kr.	2018	2017
Indtægter		
Indregning og tilbageførsel af opkrævningsret vedrørende udskudt skat	-352.514	352.514
Tidligere betalt selskabsskat inkl. renter	589.648	0
Regulering af overdækning	-589.648	0
	<u>-352.514</u>	<u>352.514</u>
Omkostninger		
Indregning og tilbageførsel af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver	352.514	-352.514
	<u>352.514</u>	<u>-352.514</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Nettoomsætningen	-942.162	352.514
Finansielle indtægter	119.015	0
Skat af årets resultat	823.147	-352.514
Resultat af særlige poster, netto	<u>0</u>	<u>0</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
3 Nettoomsætning		
Faste afgifter	1.224.568	1.137.696
Variable afgifter	1.164.161	1.000.170
Tilslutningsafgift	81.500	347.065
Årsaflæsninger	30.150	29.850
Andre driftsindtægter	8.515	8.125
Reguleringsmæssig overdækning	540.551	1.060.072
Regulering af opkrævningsret vedrørende udskudt skat	-352.514	352.514
	<u>2.696.931</u>	<u>3.935.492</u>
4 Personaleomkostninger		
Lønninger	466.411	432.351
	<u>466.411</u>	<u>432.351</u>
Virksomheden har ingen ansatte og lønninger er faktureret fra Fælleskontoret I/S.		
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra værdipapirer	0	34.648
Kursregulering værdipapirer	0	44.951
Rentegodtgørelse vedrørende skattesag	119.015	0
Udbytte	0	45.350
Andre finansielle indtægter	1.014	5.518
	<u>120.029</u>	<u>130.467</u>
6 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til bank	6.403	3.398
Kursregulering obligationer	129.409	0
Andre finansielle omkostninger	12.143	11.004
	<u>147.955</u>	<u>14.402</u>
7 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	204.157
Årets regulering af udskudt skat	-352.514	352.514
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-470.633	-7.540
	<u>-823.147</u>	<u>549.131</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

8 Materielle anlægsaktiver

kr.	Bygninger	Distributions- anlæg	I alt
Kostpris 1. januar 2018	818.293	11.998.477	12.816.770
Tilgang i årets løb	0	288.196	288.196
Kostpris 31. december 2018	818.293	12.286.673	13.104.966
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	56.825	3.995.253	4.052.078
Årets afskrivninger	11.365	604.551	615.916
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	68.190	4.599.804	4.667.994
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	750.103	7.686.869	8.436.972

9 Tilgodehavender

Ingen tilgodehavender forfalder senere end 1 år efter regnskabsårets udløb.

10 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Gæld i alt 31/12 2018	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Reguleringsmæssig overdækning	3.291.249	825.754	2.465.495	0
	3.291.249	825.754	2.465.495	0

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige forhold.

12 Eventualaktiver

Almtoft-Kjellerup Vandværk A.m.b.a. har et udskudt skatteaktiv på 11.492 t.kr. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen.

13 Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2018.