

Tune Vandværk A.m.b.a.

Nørregade 41, 4030 Tune

CVR-nr. 27 88 13 00

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. marts 2019

Dirigent:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Eud. [unclear]', is written over a horizontal dotted line.

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Oplysninger om selskabet	5
Beretning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt 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 udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for selskabets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tune, den 13. marts 2019
Bestyrelse:


Bjarne Frølund
formand
Finn S. Kristiansen
næstformand
Jens Kaas Sloth
Jochen Manfred Kergel
Finn Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Tune Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tune Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 regnskabsbrugere 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

København, den 13. marts 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Finn Thomassen
statsaut. revisor
mne33691

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Tune Vandværk A.m.b.a.
Adresse, postnr. og by	Nørregade 41, 4030 Tune
CVR-nr.	27 88 13 00
Stiftet	5. november 1899
Hjemstedskommune	Greve
Regnskabsår	1. januar - 31. december 2018
Hjemmeside	www.tune-vand.dk
E-mail	info@tune-vand.dk
Telefon	+45 46 13 95 80
Bestyrelse	Bjarne Frølund, formand Finn S. Kristiansen, næstformand Jens Kaas Sloth Jochen Manfred Kergel Finn Hansen John Dan Sjølander
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Osvald Helmut's Vej 4, 2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Tune Vandværk A.m.b.a.'s væsentligste aktivitet omfatter produktion og distribution af drikkevand. Selskabets indtægter baseres på indtægter i form af variable- og faste bidrag samt tilslutningsbidrag.

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 tillempt DCF-model, underkendt.

Afgørelserne i Højesteret er det endelige punktum i et langstrakt forløb, hvor 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. Tune Vandværk A.m.b.a. har kunnet opgøre selskabets skattemæssige konsekvenser 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 tillempte 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 7.439 t.kr. tilbageført i "nettoomsætning", mens udskudt skat på 7.439 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 842 t.kr. mod et overskud på 169 t.kr. i 2017. I resultatet for 2018 er indeholdt regnskabsmæssige afskrivninger på 1.716 t.kr. samt indregning af årets overdækning på 504 t.kr.

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold af betydning for årsregnskabet.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2018	2017
3	Takstmæssig omsætning	3.617.152	3.360.524
2	Opkrævningsret	-7.438.525	7.438.525
	Nettoomsætning	-3.821.373	10.799.049
4	Produktions- og distributionsomkostninger	-2.045.534	-2.209.131
	Bruttoresultat	-5.866.907	8.589.918
5	Administrationsomkostninger	-817.835	-1.024.464
	Resultat af ordinær primær drift	-6.684.742	7.565.454
6	Andre driftsindtægter	163.756	163.654
	Resultat af primær drift	-6.520.986	7.729.108
	Finansielle indtægter	1.492	0
7	Finansielle omkostninger	-76.776	-121.213
	Resultat før skat	-6.596.270	7.607.895
8	Skat af årets resultat	7.438.525	-7.438.525
	Årets resultat	842.255	169.370
	Forslag til resultatdisponering		
	Årets overførte resultat	842.255	169.370
		842.255	169.370

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017
	AKTIVER		
9	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	3.250.935	3.346.739
	Produktions- og distributionsanlæg	46.902.133	45.232.823
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.311.973	10.912.035
		<u>60.465.041</u>	<u>59.491.597</u>
10	Finansielle anlægsaktiver		
	Lovbestemt opkrævningsret	0	7.438.525
		<u>0</u>	<u>7.438.525</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>60.465.041</u>	<u>66.930.122</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Varebeholdninger	206.250	52.300
		<u>206.250</u>	<u>52.300</u>
	Tilgodehavender		
11	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	283.506	57.299
12	Andre tilgodehavender	238.571	243.696
	Periodeafgrænsningsposter	0	8.986
		<u>522.077</u>	<u>309.981</u>
	Likvide beholdninger	<u>12.552</u>	<u>1.743</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>740.879</u>	<u>364.024</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>61.205.920</u></u>	<u><u>67.294.146</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Egenkapital	49.032.925	48.190.670
	Egenkapital i alt	49.032.925	48.190.670
	Hensatte forpligtelser		
	Udskudt skat	0	7.438.525
	Hensatte forpligtelser i alt	0	7.438.525
	Gældsforpligtelser		
13	Langfristede gældsforpligtelser		
	KommuneKredit	2.007.490	2.122.756
	Reguleringsmæssig overdækning	1.769.282	2.095.966
		3.776.772	4.218.722
	Kortfristede gældsforpligtelser		
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	336.378	334.787
	Gæld til banker	4.075.283	3.416.116
	Skyldig årsafregning	134.129	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	115.640	373.470
14	Anden gæld	96.596	110.901
	Periodeafgrænsningsposter	3.638.197	3.210.955
		8.396.223	7.446.229
	Gældsforpligtelser i alt	12.172.995	11.664.951
	PASSIVER I ALT	61.205.920	67.294.146

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Særlige poster
- 15 Medarbejderforhold
- 16 Eventualposter m.v.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	Akkumuleret driftsresultat
Egenkapital 1. januar 2018	48.190.670
Overført, jf. resultatdisponering	842.255
Egenkapital 31. december 2018	<u>49.032.925</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tune Vandværk A.m.b.a. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Som følge af de begivenheder, som er beskrevet i note 2 om særlige poster, er der sket ændringer til regnskabsmæssige skøn for opgørelse af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver samt den deraf afledte opkrævningsret.

Opkrævningsretten på 7.439 t.kr. er tilbageført i "nettoomsætning", mens udskudt skat på 7.439 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg og distribution af drikkevand, fast bidrag, periodiseret tilslutningsbidrag m.v. indregnes i resultatopgørelsen i takt med leveringen, hvis leveringen har fundet sted inden årets udgang, hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Indtægter fra årets leverancer af drikkevand opgøres på grundlag af kundernes måler aflæsninger.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Nettoomsætningen reguleres med en eventuel over-/underdækning samt regulering af opkrævningsretten vedrørende udskudt skat.

Produktions- og distributionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder omkostninger i forbindelse med indvinding og behandling af vand, herunder omkostninger til drift og vedligehold af produktionsanlæg samt gager og andre personaleomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Endvidere indeholder produktionsomkostninger omkostninger til lokale, miljø, forsikring, afskrivning på produktionsanlæg m.v.

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, som kan henføres til distribution af drikkevand. Distributionsopgaverne påbegyndes ved vandets afgang fra produktionsenheden. Under regnskabsposten hører blandt andet omkostninger til drift og vedligehold af ledningsnet, nettab, målere, ledningsregistrering, gager og andre personaleomkostninger, afskrivning på distributionsanlæg m.v.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder vederlag til medarbejdere i administrationen, honorar til bestyrelsen, andre personaleomkostninger, kundeadministration og information, administrativ it, revision, kontorhold samt afskrivninger vedrørende aktiver, der benyttes til administration samt inkassobehandling og tab på kunder m.v.

Andre driftsindtægter

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og gebyrer samt godtgørelse og tillæg under acontoskatteordningen.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Grunde og bygninger, produktions- og distributionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20-40 år
Produktions- og distributionsanlæg	15-75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under produktions-, distributions- og administrationsomkostninger.

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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Reguleringsmæssig over-/underdækning

En eventuel over-/underdækning svarende til forskellen mellem kostprisen og de hos forbrugerne opkrævede beløb er indregnet i balancen som en gæld eller et tilgodehavende.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris. Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser består af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Tilslutningsbidrag indtægtsføres over brugsperioden på 75 år.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

2 Særlige poster

Højesteret har i domme af 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 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. Tune Vandværk A.m.b.a. har kunnet opgøre selskabets skattemæssige konsekvenser 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 Landsskatteretten 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 7.439 t.kr. er tilbageført i "nettoomsætning", mens udskudt skat på 7.439 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Særlige poster kr.

Indtægter

	2018	2017
Indregning og tilbageførsel af opkrævningsret vedrørende udskudt skat	-7.438.525	7.438.525
	<u>-7.438.525</u>	<u>7.438.525</u>

Omkostninger

Indregning og tilbageførsel af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver	7.438.525	-7.438.525
	<u>7.438.525</u>	<u>-7.438.525</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet

Nettoomsætningen	7.438.525	7.438.525
Skat af årets resultat	<u>-7.438.525</u>	<u>-7.438.525</u>
Resultat af særlige poster, netto	<u>0</u>	<u>0</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	2018	2017
3 Takstmæssig omsætning		
Fast afgift	1.076.135	1.154.086
Kubikmeterafgift	2.022.637	2.191.120
Tilslutningsbidrag	52.426	43.549
Nødforsyning	139.270	0
Indregnet historisk overdækning	221.113	221.113
Årets over-/underdækning	-503.906	-1.161.689
Over-/underdækning vedrørende tidligere år	609.477	912.345
	<u>3.617.152</u>	<u>3.360.524</u>
4 Produktions- og distributionsomkostninger		
Produktionsomkostninger		
<i>Boringer, bygninger, m.v.</i>		
Reparation og vedligeholdelse af boringer	27.208	8.183
Reparation og vedligeholdelse af arealer samt bygninger	0	7.120
Reparation og vedligeholdelse af installationer og inventar	23.932	8.833
Køb af inventar	13.344	23.320
El, produktion	48.787	45.461
Forsikringer	0	20.414
Afskrivninger, produktionsanlæg	846.608	845.292
	<u>959.879</u>	<u>958.623</u>
Miljø og analyser		
Vandanalyse og boringskontrol	37.651	33.925
Vandafledningsafgift og renovation	3.840	4.206
	<u>41.491</u>	<u>38.131</u>
Personale		
Personaleomkostninger, driftspersonale	12.542	42.019
	<u>12.542</u>	<u>42.019</u>
Produktionsomkostninger i alt	<u>1.013.912</u>	<u>1.038.773</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
4 Produktions- og distributionsomkostninger (fortsat)		
Distributionsomkostninger		
<i>Pumpestationer og ledningsnet</i>		
El, distribution	73.180	68.192
Vedligeholdelse af ledningsnet	131.244	81.216
Vedligeholdelse af vandmåler	38.564	7.961
Personaleomkostninger, driftspersonale	52.873	128.310
Andre udgifter ved distribution	20.381	43.657
Regulering varelager	-153.949	0
Afskrivninger, distributionsanlæg	869.329	841.022
	<u>1.031.622</u>	<u>1.170.358</u>
Distributionsomkostninger i alt	<u>1.031.622</u>	<u>1.170.358</u>
Produktions- og distributionsomkostninger i alt	<u>2.045.534</u>	<u>2.209.131</u>
 5 Administrationsomkostninger		
Personaleomkostninger, driftspersonale	285.092	259.114
Øvrige personaleomkostninger	21.531	33.766
Møder, forsikringer m.v., bestyrelse	57.218	31.504
Porto og gebyrer	19.820	24.757
Kontorartikler og telefon	16.515	19.897
Kontingenter, faglitteratur og licenser	2.551	0
Bogføringsmæssig assistance	171.766	172.392
Revisor (revision og opstilling af årsrapport)	56.500	54.850
Revisor (anden assistance og rådgivning)	77.550	59.440
Forbrugerinformation	400	0
Beredskabsudgifter	12.067	0
Generalforsamling	4.675	6.126
Bidrag opkrævet til vandværkssamarbejde	-10.221	-1.048
Advokat, vandforurening 2009	50.300	69.024
Regulering af hensættelse til tab på kundetilgodehavender	-107.051	109.530
It- og webomkostninger	82.539	67.039
Forsyningssekretariat - afgift	20.787	20.720
Rengøring kontor	14.807	14.901
Repræsentation	6.357	2.969
El, administration	14.880	13.866
Andre administrationsomkostninger	19.752	65.617
	<u>817.835</u>	<u>1.024.464</u>
 6 Andre driftsindtægter		
Greve Kommune, indberetning af vandforbrug	64.604	61.899
Gebyrer	43.420	47.336
Andre indtægter	55.732	54.419
	<u>163.756</u>	<u>163.654</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.			2018	2017
7 Finansielle omkostninger				
Renteudgifter til kreditinstitutter			76.776	121.213
8 Skat af årets resultat				
Regulering af skat vedrørende tidligere år			7.438.525	-7.438.525
9 Materielle anlægsaktiver				
kr.	Grunde og bygninger	Produktions- og distributions-anlæg	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. januar 2018	3.934.342	54.043.806	14.782.633	72.760.781
Tilgang	0	2.650.521	38.860	2.689.381
Afgang	0	0	0	0
Kostpris 31. december 2018	3.934.342	56.694.327	14.821.493	75.450.162
Ned- og afskrivninger 1. januar 2018	587.603	8.810.983	3.870.598	13.269.184
Afskrivninger	95.804	981.211	638.922	1.715.937
Ned- og afskrivninger 31. december 2018	683.407	9.792.194	4.509.520	14.985.121
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	3.250.935	46.902.133	10.311.973	60.465.041
kr.			2018	2017
Afskrivning af materielle anlægsaktiver				
Grunde og bygninger			95.804	95.804
Produktions- og distributionsanlæg			981.211	952.845
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			638.922	637.665
			1.715.937	1.686.314
Indregnes i årsregnskabet som følger:				
Produktionsomkostninger			846.608	845.292
Distributionsomkostninger			869.329	841.022
			1.715.937	1.686.314

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

10 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Lovbestemt opkrævningsret
Kostpris 1. januar 2018	7.438.525
Tilgang	0
Afgang	-7.438.525
Kostpris 31. december 2018	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	0

kr.	2018	2017
11 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	431.817	312.661
Hensættelse til tab på debitorer	-148.311	-255.362
	283.506	57.299

12 Andre tilgodehavender		
Moms og afgifter	238.571	243.696

13 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Gæld i alt 31/12 2018	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
KommuneKredit 2015 - 43923	1.073.680	58.508	1.015.172	773.106
KommuneKredit 2010 - 35299	1.049.075	56.757	992.318	756.969
	2.122.755	115.265	2.007.490	1.530.075
Historisk overdækning	442.226	221.113	221.113	0
Overdækning	1.548.169	0	1.548.169	387.042
	1.990.395	221.113	1.769.282	387.042
	4.113.150	336.378	3.776.772	1.917.117

kr.	2018	2017
14 Anden gæld		
Øvrige skyldige omkostninger	27.880	51.368
Feriepengeforpligtelse	68.716	59.533
	96.596	110.901

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	2018	2017
15 Medarbejderforhold		
Gager og lønninger	517.337	485.141
Pensioner	51.315	48.355
Andre omkostninger til social sikring	2.137	1.319
	<u>570.789</u>	<u>534.815</u>
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	 <u>1</u>	 <u>1</u>
 Indregnes i årsregnskabet som følger:		
Produktionsomkostninger	12.444	42.019
Distributionsomkostninger	52.873	128.310
Administrationsomkostninger	274.975	249.014
Overført til anlægsaktiver	230.497	115.472
	<u>570.789</u>	<u>534.815</u>

16 Eventualposter m.v.

Tune Vandværk A.m.b.a.'s eventualforpligtelser omfatter i øvrigt de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

Eventualaktiver

Tune Vandværk A.m.b.a. har et udskudt skatteaktiv på 517 t.kr. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen.