

Hinnerup Vandværk a.m.b.a.

Revisionsprotokollat af 01.03.18

vedrørende

Årsrapport for 2017

Indledning	55
Konklusion på revision af årsregnskabet 2017	55 - 56
Revisionsstrategi	56 - 57
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	57 - 58
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	58 - 59
Udtalelse om ledelsesberetningen	59
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	59
Afslutning	60

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	329
Aktiver i alt	74.453
Egenkapital	50.366

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Der er ikke foreslået udloddet udbytte til kapitalejerne for regnskabsåret 2017.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i ledelsen. Hvis der i forbindelse med ledelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til ledelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Hinnerup Vandværk a.m.b.a.. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017**Revisionskonklusion**

Godkender ledelsen årsrapporten for 2017 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under ledelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

Fremhævelse af forhold i regnskabet

" Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 3 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelsen af vandværkets materielle anlægsaktiver."

Uden at modificere vores konklusion henleder vi også opmærksomheden på omtale af usædvanlige forhold i ledelsesberetningen. Virksomheden har foretaget reklassifikation af indtægter vedrørende hovedanlægsbidrag. Hovedanlægsbidrag blev tidligere indregnet direkte på egenkapitalen, men indregnes fremadrettet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den

ændrede praksis indebærer en positiv påvirkning af årets resultat på kr. 301.032, men ingen påvirkning på egenkapital og balancesum. Sammenligningstallene er tilpasset, hvilket indebærer, at andre driftsindtægter og dermed resultatet for 2016 er forøget med hovedanlægsbidragene for 2016, der udgjorde kr. 410.424.

Ovenstående er uddybet og begrundet i nedenstående afsnit om "Kommentarer vedrørende betydelige forhold".

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 39 - 42.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Nettoomsætning
- Materielle anlægsaktiver

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2017, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold" mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har ikke udført uanmeldt beholdningseftersyn, idet virksomheden selv har implementeret interne kontroller på området, som vi tester i forbindelse med den løbende revision. Vores kontrolbaserede revision af området afdækker således i fornødent omfang risikoen for væsentlige fejl eller mangler i virksomhedens rapportering. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Virksomheden har foretaget reklassifikation af indtægter vedrørende hovedanlægsbidrag. Hovedanlægsbidrag blev tidligere indregnet direkte på egenkapitalen, men indregnes fremadrettet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis indebærer en positiv påvirkning af årets resultat på kr. 301.032, men ingen påvirkning på egenkapital og balancesum. Sammenligningstallene er tilpasset, hvilket indebærer, at andre driftsindtægter og dermed resultatet for 2016 er forøget med hovedanlægsbidragene for 2016, der udgjorde kr. 410.424.

Nettoomsætning

I forbindelse med revisionen af selskabets omsætning har vi foretaget en analyse af omsætningen sammenholdt med de oppumpede mængder.

Ifølge de aflæste målinger for udpumpet vand udgør dette i 2017 346.874 m³ (2016 338.743 m³). Ifølge faktureringsystemet er der solgt 334.566 m³ (2017 324.973 m³). Dette giver et svind på 3,55% (2016 4,07%), hvilket er acceptabelt.

Vi har endvidere testet periodisering af omsætning ved stikprøvevis gennemgang af faktureringer og kreditnotaer udstedt efter regnskabsårets udløb.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver er forbundet med usikkerhed. Risikoen for forsyningsvirksomheder med monopollignende status og underlagt prisreguleringer er dog begrænset, da der ikke kan ske udlodning til ejerne. Forudsætningen for en industriel køber er, at denne er pålagt tilsvarende begrænsninger.

Det er ledelsens opfattelse, at materielle anlægsaktiver er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til virksomheden samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået virksomhedens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i virksomhedens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i virksomhedens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Ledelsen kan ifølge oplysninger fra pengeinstitutter kun som to i forening disponere over vandværkets konti i Sparekassen Kronjylland og Danske Bank. Ole Christiansen har enefuldmagt til konti i Nordea. Bogholder har et mastercard til brug for mindre indkøb til checkkonto i sparekassen Kronjylland.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores

revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2017 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Skatter og afgifter

Vores revision tager ikke direkte sigte på at kontrollere en korrekt opgørelse af skatter og afgifter. Virksomhedens skattepligtige indkomst for 2017 er opgjort med vores assistance i det skattemæssige årsregnskab, hvortil vi henviser.

I det skattemæssige årsregnskab er ligeledes anført en specifikation til den i årsregnskabet foretagne hensættelse til udskudt skat.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af virksomhedens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt ledelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 1. marts 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Thruesen
Reg. revisor

Niels Christian Boll
Statsaut. revisor

Forelagt for ledelsen, den 1/3 2018

Bjarne Wiese

Mogens Truelsen

Henrik Kristensen

Kim Hougaard

Lars Erik Holm

Ole Christiansen

Allan Minds Ladegaard

Hinnerup Vandværk a.m.b.a.

CVR-nr. 32 95 11 04

Skattemæssigt årsregnskab for 2017

Ledelseserklæring	3
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	4 - 5
Skattepligtig indkomst	6 - 7
Underskudsfrøførsel	8
Noter	9 - 12

Efterfølgende skattemæssige årsregnskab for 2017 for Hinnerup Vandværk a.m.b.a. omfatter opgørelse af skattepligtig indkomst for virksomheden.

Opgørelsen af den skattepligtige indkomst for Hinnerup Vandværk a.m.b.a. med tilhørende specifikationer er baseret på virksomhedens årsregnskab.

Forretningsgangen for virksomheden er tilrettelagt med henblik på at give mulighed for såvel at aflægge en årsrapport efter de herom gældende bestemmelser som at tilvejebringe de relevante oplysninger for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Efter vores opfattelse er den skattepligtige indkomst i Hinnerup Vandværk a.m.b.a. opgjort på grundlag af samtlige skattepligtige indtægter og omkostninger. Vi har ikke kendskab til yderligere forhold af betydning for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Hinnerup, den 1. marts 2018

Ledelsen

Bjarne Wiese
Bestyrelsesformand

Kim Hougaard
Næstformand

Ole Christiansen
Kasserer

Mogens Truelsen
Sekretær

Lars Erik Holm
Bestyrelsesmedlem

Allan Minds Ladegaard
Bestyrelsesmedlem

Henrik Kristensen
Bestyrelsesmedlem

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Hinnerup Vandværk a.m.b.a.

Vi har opstillet det skattemæssige årsregnskab for Hinnerup Vandværk a.m.b.a. for indkomståret 2017 på grundlag af årsregnskabet for virksomheden og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Det skattemæssige årsregnskab omfatter opgørelse af virksomhedens skattepligtige indkomst.

Vi har afgivet særskilt revisionspåtegning på årsregnskabet. Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til modifikationer af konklusionen, men revisionspåtegningen på årsregnskabet indeholder fremhævelse af forhold i regnskabet.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere det skattemæssige årsregnskab i overensstemmelse med gældende skattelovgivning. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Det skattemæssige årsregnskab samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af det skattemæssige årsregnskab, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille det skattemæssige årsregnskab. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt det skattemæssige årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Vores assistance kan ikke sikre, at alle nødvendige reguleringer er foretaget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, ligesom det ikke er muligt at afgøre, om skattemyndighederne vil anlægge en anden vurdering af de udøvede skøn.

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Det skattemæssige årsregnskab er udelukkende tiltænkt til den daglige ledelse og skattemyndighedernes brug og kan være uegnet til andre formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for den daglige ledelse og skattemyndighederne og bør ikke distribueres til andre parter.

Aarhus, den 1. marts 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Thruesen

Reg. revisor

	2017 DKK
Note	
Resultat før skat, jf. resultatopgørelsen	486.153
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.962.406
Regnskabsmæssige tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	8.574
Repræsentation, 75% af DKK 9.815	7.361
Regnskabsmæssigt tab ejendomme	0
Ikke fradragsberettigede omkostninger i alt	1.978.341
1 Låneomkostninger m.v., realiseret	-4.608
Fradragsberettigede omkostninger i alt	-4.608
Rentetillæg m.v., selskabsskat	-226
Årets andel af historisk overdækning	-792.424
Over-/underdækning foregående år	-938.937
Over-/underdækning indeværende år	1.688.583
Over-/underdækning regulering tidligere år	78.848
Ikke skattepligtige indtægter i alt	35.844
3 Afskrivning på driftsmidler	-11.166
4+5 Afskrivning på tekniske anlæg og ledningsnet	-960.039
5 Afskrivning på driftsmidler (115%)	-2.356
7 Afskrivning på bygninger inkl. straksfradrag	-7.257
2 Afskrivning på rettigheder, goodwill m.v.	-440.000
8 Afskrivning på indretning lejede lokaler	-2.810
Straksfradrag malere kr. 486.675*8 år/8 år	-486.675
Skattemæssige afskrivninger i alt	-1.910.303
Skattepligtig indkomst	585.427

Skatten heraf udgør 22,0% af DKK 585.400 eller DKK 128.788.

Opgørelse af skattebetaling:

Beløb i DKK

Skatten af skattepligtig indkomst udgør 22,0% af DKK 585.400	128.788
Betalt acontoskat - ordinære rater	-86.000
Frivillig acontoskat pr. 20. november	-164.000
Overskydende skat	-121.212
Godtgørelse overskydende skat	-121
Overskydende skat inkl. procenttillæg/-fradrag	-121.333

9 Udskudt skat

Tabssaldo efter ejendomsavancebeskatningsloven

Beløb i DKK	Primo	Anvendt	Tilkommet	Fremførsel
Kildeartsbestemt tab efter ejendomsavancebeskatnings- loven	1.629.624	0	0	1.629.624
I alt	1.629.624	0	0	1.629.624

2017
DKK**1. Låneomkostninger m.v.**

Skattemæssigt aktiverede låneomkostninger m.v.:	
Saldo pr. 31.12.16	127.365
Realiseret i året	-4.608
Saldo pr. 31.12.17	122.757

2. Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse

År	2016	Anskaf- felsessum	Afskriv- nings- grundlag	Akk. afskriv- ning, primo	Årets afskrivning	Akk. afskriv- ning, ultimo
	Deklaration	4.412.500	4.412.500	440.000	440.000	880.000
I alt		4.412.500	4.412.500	440.000	440.000	880.000

2017
DKK**3. Driftsmidler**

Saldo pr. 31.12.16	19.106
Tilgang i året	25.558
Afskrivningsberettiget værdi	44.664
Afskrivning i året, 25%	-11.166
Saldo pr. 31.12.17	33.498

4. Tekniske anlæg

Saldo pr. 31.12.16	2.038.737
Tilgang i året	67.601
<hr/>	
Afskrivningsberettiget værdi	2.106.338
Afskrivning i året, 15%	-315.951
<hr/>	
Saldo pr. 31.12.17	1.790.387
<hr/>	

5. Driftsmidler (115%)

Saldo pr. 31.12.16	9.424
<hr/>	
Afskrivningsberettiget værdi	9.424
Afskrivning i året, 25%	-2.356
<hr/>	
Saldo pr. 31.12.17	7.068
<hr/>	

6. Ledningsnet

Saldo pr. 31.12.16	8.612.402
Tilgang i året	1.075.525
Straksfradrag målere	-486.675
<hr/>	
Afskrivningsberettiget værdi	9.201.252
Afskrivning i året, 7%	-644.088
<hr/>	
Saldo pr. 31.12.17	8.557.164
<hr/>	

Noter

7. Skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer

Ejendom	Anskaffelses- sum	Ej afskrivnings- berettiget	Afskrivnings- grundlag	Akk. afskriv- ning, primo	Årets afskrivning	%	Akk. afskriv- ning, ultimo	Akk. afskriv- ning i %
Herredsvej:								
Bygning	50.988	0	50.988	10.200	2.040	4	12.240	24
Grund - Indgangsværdi 2010 i behold	334.247	334.247	0	0	0	0	0	0
Asfaltering adgangsvvej mv.	44.940	0	44.940	0	1.798	4	1.798	4
Renovering bygning	85.483	0	85.483	0	3.419	4	3.419	4
I alt	515.658	334.247	181.411	10.200	7.257		17.457	
Nørrevangen:								
Grund - Indgangsværdi 2010	565.700	565.700	0	0	0	0	0	0
I alt	565.700	565.700	0	0	0		0	
I alt	1.081.358	899.947	181.411	10.200	7.257		17.457	

8. Indretning lejede lokaler

År		Anskaffelsessum	Afskrivningsgrundlag	Akk. afskrivning, primo	Årets afskrivning	%	Akk. afskrivning, ultimo	Akk. afskrivning i %
Samsøvej 30:								
2005	Indretning	29.643	29.643	29.643	0	0	29.643	100
2007	Indretning	6.496	6.496	6.496	0	10	6.496	100
2012	Indretning	20.204	20.204	10.100	2.020	10	12.120	60
2016	Indretning	7.900	7.900	790	790	10	1.580	20
I alt		64.243	64.243	47.029	2.810		49.839	

9. Udskudt skat

Beløb i DKK	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Forskel
Deklaration grundvandsbeskyttelse	3.971.250	3.532.500	438.750
Brugsret digitalkort	8.880	0	8.880
Grunde og bygninger	3.088.595	1.063.901	2.024.694
Indretning af lejede lokaler	14.404	14.404	0
Driftsmidler	55.447.885	10.388.117	45.059.768
Varebeholdninger	110.689	110.689	0
Tilgodehavender fra salg	387.849	387.849	0
Amortisering	0	122.757	-122.757
Gæld vedrørende overdækning	-5.967.595	0	-5.967.595
I alt	57.061.957	15.620.217	41.441.740
Udskudt skat, 22,0%			9.117.183

Beierholm
Tangen 9
8200 Aarhus N

Regnskabserklæring til revisor for Hinnerup Vandværk a.m.b.a.

Efter anmodning skal jeg afgive nedenstående erklæring i forbindelse med jeres:

- Revision af årsregnskabet for Hinnerup Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- Erklæring om det skattemæssige årsregnskab for 2017
- Planlægning for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

Erklæringen er i form og indhold udarbejdet efter jeres anmodning og til jeres overholdelse af krav i standarder om revision om indhentelse af erklæringer fra ledelsen forinden afslutning af en revision for at bekræfte visse forhold, eller for at understøtte anden dokumentation, opnået som led i revisionen i øvrigt.

Erklæringen er afgivet efter min bedste viden og overbevisning, og efter at jeg har foretaget de forespørgsler, som jeg har anset for nødvendige med henblik på at opnå kendskab til nedenstående forhold.

Årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17

I tilknytning til ledelsespåtegningen på årsregnskabet skal jeg hermed erklære:

- 1) At jeg har opfyldt mit ansvar som medlem af ledelsen for udarbejdelsen af årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven, som angivet i vilkårene for revisionsopgaven, beskrevet i ajourføringsprotokollat dateret 06.12.16, herunder at årsregnskabet giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- 2) At oplysningerne i ledelsesberetningen om realiserede og forventede forhold er i overensstemmelse med årsregnskabet samt bidrager til at give regnskabslæser en retvisende redegørelse, herunder at eventuelle oplysninger om forventninger til fremtiden er pålidelige og hviler på rimelige forudsætninger i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven.

-
- 3) At værdiansættelsesmetoder og betydelige forudsætninger anvendt til at udøve regnskabsmæssige skøn, herunder for aktiver målt til dagsværdi, er rimelige samt anvendt konsistent.
 - 4) At samhandel med nærtstående parter er gennemført på markedsmæssige vilkår samt at alle forbindelser og transaktioner med nærtstående parter er blevet regnskabsmæssigt behandlet og oplyst i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven.
 - 5) At alle begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, og som årsregnskabsloven kræver regulering af eller oplysning om, er blevet reguleret eller oplyst.
 - 6) At der ikke er fejl, som ikke er korrigeret.
 - 7) At der ikke er nogen rådighedsindskrænkning, pantsætning eller anden sikkerhedsstilling i virksomhedens aktiver, ud over det i årsregnskabet anførte.
 - 8) At alle virksomheden påhvilende økonomiske forpligtelser efter min bedste overbevisning er oplyst eller indregnet i årsregnskabet. Jeg har ikke herudover kendskab til erstatningskrav, miljømæssige forpligtelser, verserende eller mulige retssager, skattesager eller andre eventualforpligtelser, såsom kautions-, garanti-, pensions- eller lignende økonomiske forpligtelser, som har væsentlig betydning for bedømmelsen af virksomhedens finansielle stilling.
 - 9) At jeg ingen planer eller intentioner har, der væsentligt kan ændre de regnskabsmæssige værdier eller klassifikationen af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet.
 - 10) At det er min opfattelse, at kriterierne for indregning af immaterielle anlægsaktiver, herunder udviklingsprojekter, er opfyldt.

Oplysninger afgivet til brug for revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17

Til brug for afslutning af jeres revision skal jeg bekræfte:

- 1) At jeg har givet:
 - a) Adgang til al information, såsom regnskabsmateriale og dokumentation, samt andre forhold, som jeg er bekendt med, er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet
 - b) Yderligere information for revisionens formål, som I har anmodet om
 - c) Ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som I har anset det nødvendigt at indhente bevis fra.

-
- 2) At væsentlig usikkerhed i relation til begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, er oplyst over for jer, og at virksomhedens kapitalberedskab efter min opfattelse er tilstrækkeligt til, at der vil være likviditetsmæssig dækning til virksomhedens fortsatte drift i regnskabsåret 2018.
 - 3) At jeg anerkender mit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af intern kontrol for bl.a. at forebygge og opdage besvigelser, herunder:
 - a) At jeg har givet jer oplysning om resultaterne af ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.
 - b) At jeg har oplyst jer om min viden om besvigelser og mistanker om besvigelser, som påvirker virksomheden, og som vedrører a) den daglige ledelse, b) medarbejdere, der har betydelige roller i intern kontrol, eller c) andre, hvor besvigelsen kunne have en væsentlig effekt på årsregnskabet.
 - c) At jeg har givet jer oplysning om min viden om enhver påstand om besvigelser eller mistanke herom, der påvirker virksomhedens regnskab, og som er meddelt af medarbejdere, tidligere medarbejdere eller andre.
 - 4) At virksomheden overholder reglerne i bogføringsloven og -bekendtgørelsen, skatte-, afgifts- og momslovgivningen, relevant særlovgivning for virksomhedens drift m.v., og at jeg har oplyst jer om alle kendte tilfælde af manglende eller formodet manglende overholdelse af love og øvrig regulering, hvis indvirkning bør overvejes ved udarbejdelse af årsregnskabet.
 - 5) At jeg har gennemgået og godkendt resultatet af jeres assistance med opstilling af årsregnskab, herunder foreslåede posteringer og øvrige ændringer, der påvirker årsregnskabet.
 - 6) At alle transaktioner er blevet registreret i bogføringen og er korrekt afspejlet i årsregnskabet.
 - 7) At jeg har oplyst jer om alle de mig bekendte forhold vedrørende identiteten af virksomhedens nærtstående parter og om alle relationer til og transaktioner med nærtstående parter.
 - 8) At alle lovpligtige forsikringer er tegnet, at forfalden præmie er betalt, og at virksomheden mig bekendt har tegnet forsikringer i et sådant omfang, at virksomhedens aktiver og hele virksomhed er tilstrækkeligt forsikringsdækket i skadesituationer.

Det skattemæssige årsregnskab for 2017

Til brug for jeres erklæring om det skattemæssige årsregnskab skal jeg bekræfte:

- 1) At jeg har givet:
 - a) Adgang til al information, såsom regnskabsmateriale og dokumentation, samt andre forhold, som jeg er bekendt med, er relevante for udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab.
 - b) Yderligere information til brug for jeres erklæring, som I har anmodet om.
 - c) Ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som I har anset det nødvendigt at indhente bevis fra.
- 2) At der i virksomheden er etableret procedurer med henblik på at sikre et pålideligt og fuldstændigt grundlag for opgørelsen af skattepligtig indkomst.
- 3) At opgørelsen af skattepligtig indkomst efter min opfattelse er opgjort i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

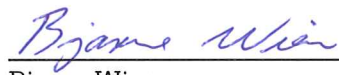
Planlægning for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18


Til brug for jeres planlægning for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 skal jeg oplyse:

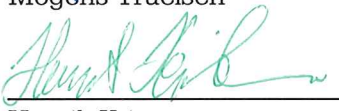
- 1) At jeg vurderer, at der ikke er nogen risiko for, at årsregnskabet vil indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at de i virksomheden indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til virksomhedens art og omfang efter min bedste overbevisning er tilstrækkelige til at imødegå risikoen for besvigelser.
- 2) At risikoen for besvigelser vurderes mindst en gang om året i ledelsen med udgangspunkt i de eksisterende aktiviteter og med inddragelse af påtænkte ændringer heri, herunder i forbindelse med jeres eventuelle bemærkninger om mangler i intern kontrol.
- 3) At ledelsens holdning til forretningsmæssig og etisk adfærd kommunikeres uformelt til medarbejdere.
- 4) At de i virksomheden indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til virksomhedens art og omfang efter min bedste overbevisning er tilstrækkelige til:
 - a) At identificere relationer til og transaktioner med nærtstående parter i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven.
 - b) At give tilladelse til og godkende betydelige transaktioner og ordninger med nærtstående parter.
 - c) At give tilladelse til og godkende betydelige transaktioner og ordninger uden for virksomhedens normale drift.

Hinnerup, den 1. marts 2018


Ledelsen


Bjarne Wiese


Mogens Truelsen


Henrik Kristensen


Kim Hougaard


Lars Erik Holm


Ole Christiansen


Allan Minds Ladegaard

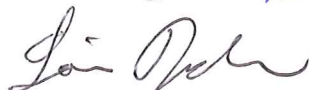
Hinnerup Vandværk a.m.b.a.

Samsøvej 30, 8382 Hinnerup
CVR-nr. 32 95 11 04

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22/3 2018

Dirigent



Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 28

Generalforsamling i Hinnerup Vandværks lokaler på Samsøvej 30

Torsdag, den 22. marts 2018 kl. 19.30

DAGSORDEN:

1. Valg af dirigent
2. Årsberetning forelægges til godkendelse
3. Det reviderede regnskab forelægges til godkendelse
4. Driftsbudget for det kommende år fremlægges
5. Valg af medlemmer til bestyrelsen

På valg er:

Bjarne Wiese	(modtager genvalg)
Kim Hougaard	(modtager genvalg)
Lars Erik Holm	(modtager genvalg)

6. Valg af suppleanter
7. Behandling af indkomne forslag
(Der er ikke indkommet forslag til dette punkt)
8. Eventuelt

Bestyrelsen

Virksomheden

Hinnerup Vandværk a.m.b.a.
Samsøvej 30
8382 Hinnerup
Telefon: 86 98 53 00
Hjemsted: Favrskov Kommune
CVR-nr.: 32 95 11 04
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Bestyrelsesformand Bjarne Wiese
Næstformand Kim Hougaard
Kasserer Ole Christiansen
Sekretær Mogens Truelsen
Bestyrelsesmedlem Lars Erik Holm
Bestyrelsesmedlem Allan Minds Ladegaard
Bestyrelsesmedlem Henrik Kristensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Sparekassen Kronjylland
Nordea
Danske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Hinnerup Vandværk a.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hinnerup, den 1. marts 2018

Ledelsen

Bjarne Wiese
Bestyrelsesformand

Kim Hougaard
Næstformand

Ole Christiansen
Kasserer

Mogens Truelsen
Sekretær

Lars Erik Holm
Bestyrelsesmedlem

Allan Minds Ladegaard
Bestyrelsesmedlem

Henrik Kristensen
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Hinnerup Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hinnerup Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 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 virksomheden 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 regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 3 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelsen af vandværkets materielle anlægsaktiver.

Uden at modificere vores konklusion henleder vi også opmærksomheden på omtale af usædvanlige forhold i ledelsesberetningen. Virksomheden har foretaget reklassifikation af indtægter vedrørende hovedanlægsbidrag. Hovedanlægsbidrag blev tidligere indregnet direkte på egenkapitalen, men indregnes fremadrettet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis indebærer en positiv påvirkning af årets resultat på kr. 301.032, men ingen påvirkning på egenkapital og balancesum. Sammenligningstallene er tilpasset, hvilket indebærer, at andre driftsindtægter og dermed resultatet for 2016 er forøget med hovedanlægsbidragene for 2016, der udgjorde kr. 410.424.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 virksomhedens 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 virksomheden, 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.

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 virksomhedens 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 virksomhedens 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 virksomheden 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus, den 1. marts 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Lars Thruesen

Reg. revisor
MNE-nr. mne18213



Niels Christian Boll

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26753

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er vandforsyning.

Usikkerhed ved indregning og måling

Værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver er forbundet med usikkerhed. Risikoen for forsyningsvirksomheder med monopollignende status og underlagt prisreguleringer er dog begrænset, da der ikke kan ske udlodning til ejerne. Forudsætningen for en industriel køber er, at denne er pålagt tilsvarende begrænsninger.

Usædvanlige forhold

Der er i 2017 foretaget reklassifikation af indtægter vedrørende hovedanlægsbidrag. Hovedanlægsbidrag blev tidligere indregnet direkte på egenkapitalen, men indregnes fremadrettet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis indebærer en positiv påvirkning af årets resultat på kr. 301.032, men ingen påvirkning på egenkapital og balancesum. Sammenligningstallene er tilpasset, hvilket indebærer, at andre driftsindtægter og dermed resultatet for 2016 er forøget med hovedanlægsbidragene for 2016, der udgjorde kr. 410.424.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 329.362 mod DKK -824.550 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 50.365.527.

Resultatopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
4 Nettoomsætning	3.239.209	4.169.333
5 Andre driftsindtægter	1.372.498	1.564.951
Indtægter i alt	4.611.707	5.734.284
Historisk overdækning	792.424	792.424
Over-/underdækning 2015 (ØR2017) / (2014 (PL 2016)	938.937	0
Over-/underdækning indeværende år	-1.688.583	-1.822.890
Regulering overdækning tidligere år 2016 (ØR2021) / (2015 (ØR2017)	-78.848	-118.729
Andre eksterne omkostninger	-1.482.199	-1.429.574
Bruttofortjeneste I	3.093.438	3.155.515
6 Personaleomkostninger	-668.580	-659.278
Bruttofortjeneste II	2.424.858	2.496.237
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.962.406	-1.922.742
12 Andre driftsomkostninger	-8.574	-1.427.705
Resultat før finansielle poster	453.878	-854.210
13 Finansielle indtægter	104.453	194.253
14 Finansielle omkostninger	-72.178	-86.151
Resultat før skat	486.153	-746.108
15 Skat af årets resultat	-156.791	-78.442
Årets resultat	329.362	-824.550
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	329.362	-824.550
I alt	329.362	-824.550

AKTIVER		31.12.17	31.12.16
		DKK	DKK
Note			
	Deklaration vedrørende grundvands-beskyttelse	3.971.250	4.191.875
	Brugsret til digitalkort	8.880	10.657
16	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.980.130	4.202.532
	Grunde og bygninger	3.088.595	3.006.212
	Indretning af lejede lokaler	14.404	17.214
	Produktionsanlæg og maskiner	4.732.244	5.043.759
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	50.715.641	50.933.170
17	Materielle anlægsaktiver i alt	58.550.884	59.000.355
	Huslejedepositum	28.912	27.983
	Finansielle anlægsaktiver i alt	28.912	27.983
	Anlægsaktiver i alt	62.559.926	63.230.870
	Råvarer og hjælpematerialer	110.689	125.544
	Varebeholdninger i alt	110.689	125.544
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	387.849	400.482
	Tilgodehavende selskabsskat	121.212	237.363
18	Andre tilgodehavender	140.522	54.823
	Periodeafgrænsningsposter	52.929	54.259
	Tilgodehavender i alt	702.512	746.927
	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.337.061	5.331.020
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	5.337.061	5.331.020
	Indestående i kreditinstitutter	5.742.745	5.327.559
19	Likvide beholdninger i alt	5.742.745	5.327.559
	Omsætningsaktiver i alt	11.893.007	11.531.050
	Aktiver i alt	74.452.933	74.761.920

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
		DKK	DKK
Note			
	Overført resultat	50.365.527	50.036.165
	Egenkapital i alt	50.365.527	50.036.165
	Hensættelser til udskudt skat	9.117.183	9.089.191
	Hensatte forpligtelser i alt	9.117.183	9.089.191
20	Gæld til Naturstyrelsen	3.092.500	3.532.500
20	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.892.959	4.059.929
20	Overdækning 2017 (ØR2021) / (2015 (PL2017))	1.688.583	0
20	Overdækning 2016 (ØR2021)	1.901.738	1.822.890
20	Historisk overdækning	1.584.850	2.377.274
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.160.630	11.792.593
20	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.399.424	2.336.061
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	402.333	477.003
21	Anden gæld	1.007.836	1.030.907
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.809.593	3.843.971
	Gældsforpligtelser i alt	14.970.223	15.636.564
	Passiver i alt	74.452.933	74.761.920
2	Eventualforpligtelser		
3	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17		
Saldo pr. 01.01.17	50.036.165	50.036.165
Årets resultat (resultatdisponering)	329.362	329.362
Saldo pr. 31.12.17	50.365.527	50.365.527

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2017 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver er forbundet med usikkerhed. Risikoen for forsyningsvirksomheder med monopollignende status og underlagt prisreguleringer er dog begrænset, da der ikke kan ske udlodning til ejerne. Forudsætningen for en industriel køber er, at denne er pålagt tilsvarende begrænsninger.

2. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Hinnerup Vandværk a.m.b.a. har indgået en samarbejdsaftale med Miljøministeriet v/Naturstyrelsen og Favrskov Kommune om udvidelse af statsskoven "Himmerig Skov" ved Hinnerup. Hinnerup Vandværk betaler i den forbindelse for en deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse. Dette indebærer en anslået økonomisk forpligtelse for Hinnerup Vandværk a.m.b.a. på ca. 7.900 tkr. over en etableringsperiode på 20 år, svarende til 25% af de estimerede udgifter. I 2016 er kr. 4.412.500 ud af de anslåede omkostninger på kr. 7.900.000 realiseret og er indregnet i årsrapporten under immaterielle anlægsaktiver. Restforpligtelsen udgør således ca. kr. 3.487.500.

Vandværket har en huslejeforpligtelse på 3 mdr.'s husleje svarende til tkr. 29.

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

	2017	2016
	DKK	DKK

4. Nettoomsætning

Omsætning	3.107.466	4.084.510
Gebyrindtægter	80.400	35.000
Gebyrindtægter Favrskov Kommune	47.667	46.147
Fast afgift Favrskov Kommune	3.676	3.676
Afgift ledningsført vand, opkrævet	2.033.013	2.017.397
Afgift ledningsført vand, betalt	-2.033.013	-2.017.397
I alt	3.239.209	4.169.333

5. Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter	37.963	16.716
Tilslutningsafgifter	1.334.535	1.524.610
Forpagtningsindtægt	0	23.625
I alt	1.372.498	1.564.951

6. Personaleomkostninger

Lønninger	364.812	359.085
Honorar bestyrelsen	197.168	203.081
Ændring i feriepengeforpligtelse	-667	1.065
Pensioner	68.713	68.979
ATP-bidrag	3.408	3.408
Andre omkostninger til social sikring	1.743	2.049
Øvrige personaleomkostninger	33.403	21.611
I alt	668.580	659.278

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

7. Andre eksterne omkostninger

Direkte omkostninger	-766.158	-747.867
Salgsomkostninger	-28.166	-14.567
Lokaleomkostninger	-300.270	-301.022
Administrationsomkostninger	-387.605	-366.118
I alt	-1.482.199	-1.429.574

8. Direkte omkostninger

Teknisk administration og tilsyn	405.507	423.047
Udskiftning af målere	8.284	3.822
Vedligeholdelse af værker og driftsmidler	175.947	130.207
Småanskaffelser og værktøj	2.061	2.354
Vedligeholdelse stophaner	36.612	85.120
Vandanalyser	14.296	26.137
Vedligeholdelse ledningsnet	44.891	72.384
Overvågning Rønbækken	74.136	0
Konkurrencestyrelsen	4.424	4.796
I alt	766.158	747.867

9. Salgsomkostninger

Gaver og blomster	162	517
Anden repræsentation	9.653	0
Annoncer og reklame	3.614	1.693
Hjemmeside	775	652
Kørselsgodtgørelse	12.402	11.670
Konstaterede tab på debitorer	0	-673
Generalforsamling	1.560	708
I alt	28.166	14.567

	2017	2016
	DKK	DKK

10. Lokaleomkostninger

Husleje	114.629	111.369
El og vand	136.494	151.072
Ejendomsskat	0	-8.700
Reparation og vedligeholdelse	2.220	22
Rengøring	26.183	24.072
Alarm	16.598	16.410
Bygningsgennemgang	4.146	6.777
I alt	300.270	301.022

11. Administrationsomkostninger

Kontorartikler og IT-udgifter	48.631	56.192
Småanskaffelser under kr. 13.200	8.933	9.667
Telefon	38.685	66.185
Porto og gebyrer	25.764	26.157
Revision, regnskabsmæssig assistance og budget	88.913	89.714
Revision tidligere år	42.603	-8.904
Revisor, prisloft m.v.	29.700	28.840
Advokathonorar	0	10.331
Forsikringer	18.316	13.360
Fagbøger	0	991
Kontingenter	20.552	18.130
Afrundingsdifferencer	-20	-4.868
PBS opkrævning	54.654	53.266
Databehandling af løn	3.779	4.008
Kursus	7.095	3.049
I alt	387.605	366.118

	2017	2016
	DKK	DKK

12. Andre driftsomkostninger

Tab ved salg af ejendom	0	1.375.991
Tab ved udgåede materielle anlægsaktiver	8.574	51.714
I alt	8.574	1.427.705

13. Finansielle indtægter

Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	14.302
Skattefrie renter og procenttillæg	226	0
Udbytte, investeringsbeviser	98.186	175.364
Kursregulering værdipapirer	6.041	4.587
I alt	104.453	194.253

14. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	72.178	75.898
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	0	10.253
I alt	72.178	86.151

15. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	128.788	450.648
Årets regulering af udskudt skat	27.992	-372.206
Regulering af skat fra tidligere år	11	0
I alt	156.791	78.442

16. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deklaration vedrørende grundvands- beskyttelse	Brugsret til digitalkort
Kostpris pr. 01.01.17	4.412.500	23.096
Kostpris pr. 31.12.17	4.412.500	23.096
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-220.625	-12.439
Afskrivninger i året	-220.625	-1.777
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-441.250	-14.216
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	3.971.250	8.880

17. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmater- iel og inven- tar
Kostpris pr. 01.01.17	3.328.958	44.509	7.468.816	58.775.565
Tilgang i året	130.423	0	93.159	1.075.525
Afgang i året	0	0	0	-12.844
Kostpris pr. 31.12.17	3.459.381	44.509	7.561.975	59.838.246
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-322.746	-27.295	-2.425.057	-7.842.395
Afskrivninger i året	-48.040	-2.810	-404.674	-1.284.480
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	4.270
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-370.786	-30.105	-2.829.731	-9.122.605
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	3.088.595	14.404	4.732.244	50.715.641

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

18. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender	135.522	49.823
Betalingsret tilknyttet grund kildeplads	5.000	5.000
I alt	140.522	54.823

19. Likvide beholdninger

Sparekassen Kronjylland	3.408.758	2.987.824
Danske Bank	1.333.558	1.337.906
Nordea Bank	1.000.429	1.001.829
I alt	5.742.745	5.327.559

20. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.17	Gæld i alt 31.12.16
Gæld til Naturstyrelsen	440.000	0	3.532.500	3.972.500
Gæld til øvrige kreditinstitutter	167.000	3.194.000	4.059.959	4.224.629
Overdækning 2017 (ØR2021) / (2015 (PL2017))	0	0	1.688.583	938.937
Overdækning 2016 (ØR2021)	0	0	1.901.738	1.822.890
Historisk overdækning	792.424	0	2.377.274	3.169.698
I alt	1.399.424	3.194.000	13.560.054	14.128.654

	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
21. Anden gæld		
Moms og afgifter	92.168	69.575
Medarbejderrelaterede forpligtelser	0	8.846
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	23.248	16.224
ATP og andre sociale ydelser	852	852
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	47.572	48.239
Andre skyldige omkostninger	340.326	399.757
Vandskat	503.670	487.414
I alt	1.007.836	1.030.907

22. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af indtægter i resultatopgørelsen:

Virksomheden har foretaget reklassifikation af indtægter vedrørende hovedanlægsbidrag. Hovedanlægsbidrag blev tidligere indregnet direkte på egenkapitalen, men indregnes fremadrettet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis indebærer en positiv påvirkning af årets resultat på kr. 301.032, men ingen påvirkning på egenkapital og balancesum. Sammenligningstallene er tilpasset, hvilket indebærer, at andre driftsindtægter og dermed resultatet for 2016 er forøget med hovedanlægsbidragene for 2016, der udgjorde kr. 410.424.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af drikkevand indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tilslutningsbidrag og forpagtningsindtægt samt gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Deklaration vedrørende grundvands-beskyttelse	20	0
Brugsret til digitalkort	10	0
Bygninger	75	0
Indretning af lejede lokaler	10	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-75	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-75	0

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Grunde afskrives ikke.

Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse afskrives over 20 år, som er etableringsperioden for det underliggende skovrejsningsprojekt.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse*

Deklaration vedrørende grundvandsbeskyttelse i samarbejde med Naturstyrelsen og Favrskov Kommune indregnes i balancen. Deklarationen måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Deklarationen måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

nedskrivninger.

Deklarationen afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Brugsret til digitalkort

Brugsret til digitalkort måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Brugsret til digitalkort afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle er indregnet til indgangsværdien, jf. åbningsbalance pr. 1. januar 2010, der er en markedsværdi, baseret på Konkurrencestyrelsens Pris- og Levetidskatalog, lanceret i forbindelse med indberetning af den regulatoriske åbningsbalance 1. januar 2010. Materielle anlægsaktiver, der er anskaffet herefter, måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettorealisationseværdien 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, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende virksomhedens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter for-

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.