

# Lindholm Vandværk A.m.b.a.


Vikingevej 30, 9400 Lindholm

CVR-nr. 32 72 07 30

## Årsrapport

### 2017

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kurt Bentsen', written over a horizontal line.

Kurt Bentsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 for Lindholm Vandværk A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

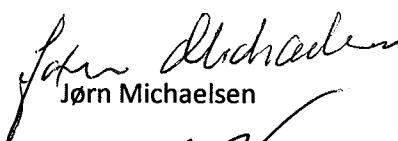
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lindholm, den 5. april 2018

### Bestyrelse



Ib Rasmussen  
Formand



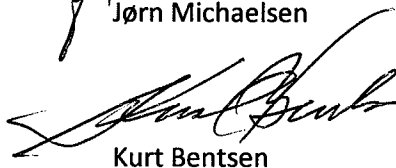
Jørn Michaelsen



Carsten Dahl Larsen



Søren Madsen



Kurt Bentsen



Michael Kristensen



Ole Bøcker

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lindholm Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi skal, uden at påvirke vores konklusion, henlede opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvor usikkerheden omkring fastsættelse af de skattemæssige indgangsværdier på de materielle anlægsaktiver og den deraf afledte effekt på udskudt skat mv. beskrives.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Lindholm Vandværk A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2017 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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.

Aalborg, den 5. april 2018

### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgaard  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 27773

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Lindholm Vandværk A.m.b.a. Vikingevej 30 9400 Lindholm
	Telefon: 98172825 Hjemmeside: <a href="http://www.lindholmvand.dk">www.lindholmvand.dk</a>
	CVR-nr.: 32 72 07 30 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Ib Rasmussen, Formand Jørn Michaelsen Carsten Dahl Larsen Søren Madsen Kurt Bentsen Michael Kristensen Ole Bøcker
<b>Revision</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
<b>Bankforbindelser</b>	Nordjyske Bank Spar Nord

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at forsyne ejendomme indenfor vandværkets område med godt og tilstrækkeligt vand.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Forsyningssekretariatet har for branchen fastsat standardpriser til beregning af de skattemæssige indgangsværdier af vandværkernes materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010. SKAT har dog i en række afgørelser og også overfor selskabet afvist modellen, og i stedet krævet de skattemæssige indgangsværdier skønsmæssigt beregnet ud fra en tillempet DCF-model. Det er SKATs vurdering, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne er betydeligt lavere end de regnskabsmæssige.

SKATs ændring af selskabets skatteansættelser for årene 2010 til 2017 har resulteret i skattebetaling for årene på t.kr. 925. På sigt vil der være risiko for udløsning af tilsvarende betydelige skattetilsvær. Der er afsagt kendelse i Østre Landsret vedrørende en tilsvarende sag, hvor SKAT fik medhold. Den pågældende sag er efterfølgende anket til Højesteret.

Det er ledelsens vurdering, at sagen vil falde ud til vandværkets fordel, hvorfor der ikke er foretaget indregning af den udskudte skat baseret på SKATs værdiansættelsesmodel. Såfremt at SKAT også får medhold i Højesteret, vil den potentielle aktuelle skat skulle indregnes som en ikke-påvirkelig omkostning med en deraf afledt opkrævningsret.

For indkomståret 2017 kan den aktuelle selskabsskat opgøres til t.kr. 125.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Budget 2017 t.kr. (ej revideret)	2017 kr.	2016 t.kr.
2 Nettoomsætning	2.353	5.392.642	4.902
3 Produktionsomkostninger	-1.782	-1.979.200	-1.820
4 Distributionsomkostninger	-355	-768.974	-354
5 Administrationsomkostninger	-782	-731.245	-781
<b>Bruttoresultat</b>	<b>-566</b>	<b>1.913.223</b>	<b>1.947</b>
6 Andre driftsindtægter	87	94.313	136
7 Afskrivninger	-1.700	-1.712.188	-1.669
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-2.179</b>	<b>295.348</b>	<b>414</b>
8 Andre finansielle indtægter	0	2.274	0
9 Øvrige finansielle omkostninger	0	-1.602	-3
<b>Resultat før skat</b>	<b>-2.179</b>	<b>296.020</b>	<b>411</b>
Skat af årets resultat	-413	-124.938	-10
<b>Årets resultat</b>	<b>-2.592</b>	<b>171.082</b>	<b>401</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>			
Overføres til overført resultat	0	171.082	401
Disponeret fra overført resultat	-2.592	0	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-2.592</b>	<b>171.082</b>	<b>401</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>		2017	2016
<u>Note</u>		kr.	t.kr.
<b>Anlægsaktiver</b>			
10	Distributionsanlæg	33.822.581	36.996
10	Produktionsanlæg	18.774.644	18.877
10	Målere	448.264	418
10	Øvrige driftsmidler	146.253	156
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>53.191.742</u>	<u>56.447</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>53.191.742</u></b>	<b><u>56.447</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	235.192	144
	Varebeholdninger i alt	<u>235.192</u>	<u>144</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.090.427	1.230
	Tilgodehavende selskabsskat	0	118
11	Andre tilgodehavender	1.029.617	417
	Tilgodehavender i alt	<u>2.120.044</u>	<u>1.765</u>
	Værdipapirer	18.484	17
	Værdipapirer i alt	<u>18.484</u>	<u>17</u>
	Likvide beholdninger	3.633.104	4.378
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>6.006.824</u></b>	<b><u>6.304</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>59.198.566</u></b>	<b><u>62.751</u></b>

## Balance 31. december

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
	53.589.491	53.419
	<b>53.589.491</b>	<b>53.419</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
12 Hensættelser til udskudt skat	0	0
13 Andre hensatte forpligtelser	3.317.158	3.951
	<b>3.317.158</b>	<b>3.951</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
	0	3.000
	1.079.279	963
	347.705	288
	6.938	0
14 Anden gæld	857.995	1.130
	2.291.917	5.381
	<b>2.291.917</b>	<b>5.381</b>
	<b>59.198.566</b>	<b>62.751</b>
<b>Passiver i alt</b>		
<b>15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>16 Eventualposter</b>		

## Noter

### 1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Forsyningssekretariatet har for branchen fastsat standardpriser til beregning af de skattemæssige indgangsværdier af vandværkernes materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010. SKAT har dog i en række afgørelser og også overfor selskabet afvist modellen, og i stedet krævet de skattemæssige indgangsværdier skønsmæssigt beregnet ud fra en tillempet DCF-model. Det er SKATs vurdering, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne er betydeligt lavere end de regnskabsmæssige.

SKATs ændring af selskabets skatteansættelser for årene 2010 til 2017 har resulteret i skattebetaling for årene på t.kr. 925. På sigt vil der være risiko for udløsning af tilsvarende betydelige skattetilsvær. Der er afsagt kendelse i Østre Landsret vedrørende en tilsvarende sag, hvor SKAT fik medhold. Den pågældende sag er efterfølgende anket til Højesteret.

Det er ledelsens vurdering, at sagen vil falde ud til vandværkets fordel, hvorfor der ikke er foretaget indregning af den udskudte skat baseret på SKATs værdiansættelsesmodel. Såfremt at SKAT også får medhold i Højesteret, vil den potentielle aktuelle skat skulle indregnes som en ikke-påvirkelig omkostning med en deraf afledt opkrævningsret.

For indkomståret 2017 kan den aktuelle selskabsskat opgøres til t.kr. 125.

	Budget 2017 t.kr. (ej revideret)	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>2. Nettoomsætning</b>			
Fast bidrag		2.189.273	2.180
Forbrugsafgifter		2.457.684	3.418
Gebyrindtægter		111.952	107
	<u>4.889</u>	<u>4.758.909</u>	<u>5.705</u>
Afvikling af overdækning 2010		702.906	703
Overdækning i året		-649.522	-559
Afvikling af over/-underdækning 2015 (2014)		580.349	-947
	<u>-2.536</u>	<u>633.733</u>	<u>-803</u>
	<u><b>2.353</b></u>	<u><b>5.392.642</b></u>	<u><b>4.902</b></u>

## Noter

	Budget 2017 t.kr. (ej revideret)	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>3. Produktionsomkostninger</b>			
<b>Boringer og vandværk</b>			
Grundvandsbeskyttelse - Aalborg Kommune		685.996	699
Landbrugsstøtte		-23.031	-23
Personaleomkostninger, fordelt		323.908	252
Elektricitet, fordelt		171.551	223
Reparation og vedligeholdelse, bygninger		163.799	73
Reparation og vedligeholdelse, boringer mv.		502.793	434
Driftsomkostninger varevogn, fordelt		12.011	14
Vedligeholdelse "grønne områder"		30.702	33
Vandanalyser		48.991	73
Vagtordning		62.480	42
		<b>1.979.200</b>	<b>1.820</b>
	<b>1.782</b>	<b>1.979.200</b>	<b>1.820</b>
<b>4. Distributionsomkostninger</b>			
<b>Rentvandsledning</b>			
Personaleomkostninger, fordelt		323.908	252
Driftomkostninger varevogn, fordelt		18.016	20
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet		427.050	82
	<b>355</b>	<b>768.974</b>	<b>354</b>

## Noter

	Budget 2017 t.kr. (ej revideret)	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>5. Administrationsomkostninger</b>			
<b>Personaleomkostninger</b>			
Lønninger inkl. pension		712.882	832
Reg. feriepengeforpligtelse		-8.621	-17
Sociale ydelser		15.534	7
Bestyrelseshonorar		66.000	66
		<u>785.795</u>	<u>888</u>
- fordelt		-719.795	-822
		<u>66.000</u>	<u>66</u>
<b>Kundehåndtering</b>			
Personaleomkostninger, fordelt		71.979	56
Hanne Hassing kontorservice		155.400	155
Elektricitet, fordelt		9.029	12
Annoncer		9.533	3
		<u>245.941</u>	<u>226</u>
<b>Administrationsomkostninger i øvrigt</b>			
Revision og regnskabsmæssig assistance		55.000	55
Revisorhonorar, rest sidste år		22.900	-2
Økonomisk og skattemæssig rådgivning		60.350	75
Kontorartikler		13.924	8
Edb-omkostninger		5.982	94
Telefon		36.901	37
Porto og gebyrer		49.023	51
Forsikringer		23.192	22
Møder og generalforsamling		50.076	52
Repræsentation		14.177	13
Kurser		11.573	9
Kontingenter		62.820	49
Kørselsgodtgørelse		4.955	3
El, vand, varme og rengøring		1.997	16
Forsyningssekretariatet - ikke påvirkelig omk.		6.434	7
		<u>419.304</u>	<u>489</u>
	<u>782</u>	<u>731.245</u>	<u>781</u>

## Noter

	Budget 2017 t.kr. (ej revideret)	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>6. Andre driftsindtægter</b>			
Administrationsbidrag, Aalborg kommune	0	94.313	87
Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver	0	0	49
	<b>87</b>	<b>94.313</b>	<b>136</b>
<b>7. Afskrivninger</b>			
Afskrivning produktionsanlæg		641.060	572
Afskrivning distributionsanlæg		895.145	918
Afskrivning øvrige driftsmidler		52.667	43
Afskrivning målere		123.316	136
	<b>1.700</b>	<b>1.712.188</b>	<b>1.669</b>
<b>8. Andre finansielle indtægter</b>			
Kursregulering af værdipapirer		2.156	0
Skattefrie renter og procenttillæg		118	0
	<b>0</b>	<b>2.274</b>	<b>0</b>
<b>9. Øvrige finansielle omkostninger</b>			
Andre finansielle omkostninger	0	1.602	3
	<b>0</b>	<b>1.602</b>	<b>3</b>

## Noter

### 10. Materielle anlægsaktiver

	Distributionsanlæg kr.	Produktionsanlæg kr.	Målere kr.	Øvrige driftsmidler kr.
Kostpris 1. januar 2017	49.519.619	22.207.133	1.562.105	185.589
Tilgang	544.769	538.488	153.767	42.995
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b>50.064.388</b>	<b>22.745.621</b>	<b>1.715.872</b>	<b>228.584</b>
Tilslutningsbidrag 1. januar 2017	-6.201.431	0	0	0
Årets tilslutningsbidrag	-2.823.700	0	0	0
<b>Tilslutningsbidrag 31. december 2017</b>	<b>-9.025.131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	6.321.531	3.329.917	1.144.292	29.664
Årets afskrivninger	895.145	641.060	123.316	52.667
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<b>7.216.676</b>	<b>3.970.977</b>	<b>1.267.608</b>	<b>82.331</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>33.822.581</b>	<b>18.774.644</b>	<b>448.264</b>	<b>146.253</b>

### 11. Andre tilgodehavender

Tilgodehavende moms	285.861	417
Vandafledningsafgift	743.756	0
	<b>1.029.617</b>	<b>417</b>



## Noter

---

	<u>31/12 2017</u>	<u>31/12 2016</u>
	kr.	t.kr.

### 12. Hensættelser til udskudt skat

Selskabet er i medfør af Vandsektorloven indtrådt i skattepligt fra den 1. januar 2010. Ved overgangen til skattepligt skal aktiverne indregnes til handelsværdi i forbindelse med opgørelse af de skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Selskabet har i forbindelse med selvangivelsen for 2010 valgt værdier opgjort i overensstemmelse med de af Forsyningssekretariatet anviste standardpriser. Efter SKATs opfattelse skal værdierne opgøres på grundlag af selskabets fremtidige betalingsstrømme - en såkaldt DCF model. Anvendelsen af SKATs model vil resultere i en betydelig udskudt skat for selskabet.

Selskabet har påklaget SKATs afgørelse til Landsskatteretten med primær påstand, at selskabets værdiansættelse fastholdes og sekundær påstand, at SKATs beregningsmodel korrigeres på afgørende punkter. Uanset om afgørelsen falder ud til selskabets fordel efter selskabets primære eller sekundære påstand, vil det medføre en betydeligt lavere udskudt skat. Der er i Østre Landsret afsagt dom i en tilsvarende sag, hvor SKAT fik medhold. Sagen er anket til Højesteret.

Som følge af den betydelige usikkerhed i opgørelsen af udskudt skat er beløbet ikke søgt kvantificeret og følgelig heller ikke indregnet i selskabets balance som en hensættelse.

### 13. Andre hensatte forpligtelser

Akkumuleret overdækning 1. januar 2010, rest	2.108.714	2.812
Overdækning 2017 / Overdækning 2015	768.910	580
Overdækning 2016	<u>439.534</u>	<u>559</u>
	<u><b>3.317.158</b></u>	<u><b>3.951</b></u>

## Noter

---

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 t.kr.
<b>14. Anden gæld</b>		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	25.760	55
ATP og andre sociale ydelser	810	1
Feriepenge til funktionærer	82.113	90
Skyldig vandplanbidrag	308.539	224
Afsat revisor	55.000	55
Skyldig grøn afgift	385.773	511
Skyldig vandafledningsafgift	0	194
	<u>857.995</u>	<u>1.130</u>

### 15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

### 16. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Som det fremgår af note 1 samt ledelsesberetningen har vandværket en verserende sag med SKAT vedrørende de skattemæssige indgangsværdier af vandværkets materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010. Skattesagen er endnu ikke afgjort, men det er ledelsens vurdering, at skattesagen vil falde ud til vandværkets fordel.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Lindholm Vandværk A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under hensatte forpligtelser eller tilgodehavender.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen omfatter det i regnskabsåret fakturerede og leverede vand, målerabonnumenter samt øvrige med vandleverancen forbundne indtægter.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årets regulering af over-/underdækning opgøres efter reglerne i vandsektorloven, som forskellen mellem faktiske indtægter og de i den økonomiske ramme tildelte indtægter.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på ledningsnettet i balancen.

### **Produktionsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af borer og vandværket.

### **Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af vand solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af ledningsnettet.

### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt kundefølgelse.

### **Andre driftsindtægter**

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 poster direkte på egenkapitalen.

## Balancen

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen for aktiver erhvervet og ibrugtaget før 1. januar 2010 er fastsat som den beregnede nedskrevne anskaffelsessum fra den regulatoriske åbningsbalance, der vurderes at være bedste skøn over aktivernes anskaffelsessum.

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

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på distributionsanlæg. Der er ikke modregnet tilslutningsbidrag vedrørende tilslutninger frem til og med 1. januar 2010.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Boringer	30 år
Bygninger og behandlingsanlæg	25-50 år
Rentvandsbeholder	50 år
Ledningsnet	75 år
Vandmålere	8-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidigt.

### **Akkumuleret over-/underdækning**

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede overdækninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

Akkumuleret underdækning indregnet under tilgodehavender omfatter de akkumulerede underdækninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.