

# Lindholm Vandværk A.m.b.a.

Vikingvej 30, 9400 Lindholm

CVR-nr. 32 72 07 30

## Årsrapport

### 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. september 2020.

Kurt Bentsen  
Dirigent

---

<b>Påtegninger</b>	1
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lindholm, den 27. august 2020

**Bestyrelse**

Ib Rasmussen  
Formand  
Flemming Pedersen  
Carsten Dahl Larsen

Søren Madsen  
Kurt Bentzen  
Michael Kristensen

Ole Bøcker

Til andels haverne 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 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 vedrørende revisionen

Lindholm Vandværk A.M.B.A. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2019 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

## Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvar for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvar 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 regnskabsprincipper om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

**Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- 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 det besvigelser kan omfatte sammentrækninger, 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 regnskabsprincipper 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 selvsikkerhed til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om 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 det væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 27. august 2020

#### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Frank Nørgaard  
statsautoriseret revisor  
mne2773

<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 Flemming Pedersen Carsten Dahl Larsen Søren Madsen Kurt Bentsen Michael Kristensen Ole Bøcker
<b>Revision</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bygade 6 9000 Aalborg
<b>Bankforbindelser</b>	Nordjyske Bank Spar Nord

**Selskabets væsentligste aktiviteter**

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

**Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Ledelsen anser året resultat for tilfredsstillende.



**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

	Budget 2019	2019	2018
Note	kr.	kr.	kr.
	(ej revideret)		
1 Nettoomsætning	4.881.895	4.836.320	4.052.307
2 Produktionsomkostninger	-1.937.204	-1.422.873	-1.422.557
3 Distributionsomkostninger	-768.974	-592.226	-508.590
4 Administrationsomkostninger	-731.245	-792.613	-836.526
<b>Bruttoresultat</b>	<b>1.444.472</b>	<b>2.028.608</b>	<b>1.284.634</b>
5 Andre driftsindtægter	94.313	90.949	87.953
6 Atskrivninger	-1.660.000	-1.687.213	-1.655.183
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-121.215</b>	<b>432.344</b>	<b>-282.596</b>
7 Andre finansielle indtægter	2.274	12.522	7.176
8 Øvrige finansielle omkostninger	-1.602	-54.052	-350
<b>Resultat før skat</b>	<b>-120.543</b>	<b>390.814</b>	<b>-275.770</b>
Skat af årets resultat	0	0	912.451
<b>Årets resultat</b>	<b>-120.543</b>	<b>390.814</b>	<b>636.681</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>			
Overføres til overført resultat	-120.543	390.814	636.681
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-120.543</b>	<b>390.814</b>	<b>636.681</b>

**Balance 31. december**

	2019	2018
	kr.	kr.
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
9 Distributionсанлæг	28.265.743	29.993.080
10 Produktionsанлæг	18.896.455	18.818.238
11 Málere	597.280	457.794
12 Øvrige driftsmidler	44.423	93.586
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>47.803.901</u>	<u>49.362.698</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>47.803.901</b>	<b>49.362.698</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	126.206	161.755
Varebeholdninger i alt	<u>126.206</u>	<u>161.755</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.345.595	2.439.579
Tilgodehavende selskabskat	1.689.669	912.451
13 Andre tilgodehavender	613.699	0
14 Periodeafgrænsningsposter	34.944	33.804
Tilgodehavender i alt	<u>4.683.907</u>	<u>3.385.834</u>
Andre værdipapirer til kursværdi	36.076	24.192
Værdipapirer i alt	<u>36.076</u>	<u>24.192</u>
Likvide beholdninger	8.815.253	8.645.215
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>13.661.442</b>	<b>12.216.996</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>61.465.343</b>	<b>61.579.694</b>

**Balance 31. december**
**Passiver**

Note

	2019	2018
<b>Egenkapital</b>		
Overført resultat	54.616.987	54.226.173
Egenkapital i alt	<b>54.616.987</b>	<b>54.226.173</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
15 Andre hensatte forpligtelser	3.382.529	3.782.873
Hensatte forpligtelser i alt	<b>3.382.529</b>	<b>3.782.873</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
16 Anden gæld	23.749	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<b>23.749</b>	<b>0</b>
Kortfristet del af langfristet gæld	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.122.611	1.293.824
Leverandører af varer og tjenesteydelser	149.461	497.951
17 Anden gæld	1.170.006	1.778.873
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<b>3.442.078</b>	<b>3.570.648</b>
Gældsforpligtelser i alt	<b>3.465.827</b>	<b>3.570.648</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>61.465.343</b>	<b>61.579.694</b>
18 Pantstætninger og sikkerhedsstillelser		
19 Eventualposter		

	Budget 2019	2019	2018
<b>1. Nettoomsætning</b>	kr.	kr.	kr.
Fast bidrag	2.247.746	2.125.272	2.229.861
Forbrugsaftiter	62.958	2.125.272	2.243.087
Gebyrindtægter	4.425.368	4.435.976	4.518.022
Afkling af overdækning 2010	702.906	702.906	702.906
Over/-underdækning i året	456.527	-302.562	-1.168.621
	<b>4.881.895</b>	<b>4.836.320</b>	<b>4.052.307</b>
<b>2. Produktionsomkostninger</b>			
Landbrugsstøtte	-14.256	-14.256	-9.718
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	14.896	14.896	10.925
Elektricitet, fordelt	111.973	111.973	118.635
Vedligeholdelse "grønne områder"	31.050	31.050	29.358
Personaleomkostninger, fordelt	305.463	305.463	204.328
Reparation og vedligeholdelse, bygninger	128.270	128.270	133.287
Reparation og vedligeholdelse, boringer mv.	27.138	27.138	107.010
Vandanalyser	69.300	69.300	95.648
Vagtorning	76.780	76.780	80.736
Grundvandsbeskyttelse - ikke påvirkelig omk.	672.259	672.259	652.348
	<b>1.937.204</b>	<b>1.422.873</b>	<b>1.422.557</b>
<b>3. Distributionssomkostninger</b>			
Personaleomkostninger, fordelt	305.463	305.463	204.327
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	22.345	22.345	16.386
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet	264.418	264.418	287.877
	<b>768.974</b>	<b>592.226</b>	<b>508.590</b>

Budget 2019	2019	2018
kr.	kr.	kr.
(ej revideret)		
<b>4. Administrationskostninger</b>		
Personaleomkostninger:		
Lønninger inkl. pension	836.653	740.536
Sociale ydelser	5.121	4.704
Bestyrelseshonorar	66.000	66.000
- fordelt	-841.774	-745.240
Personaleomkostninger i alt	66.000	66.000
Kundehåndtering:		
Personaleomkostninger, fordelt	67.881	45.407
Hanne Hassing kontorservice	169.200	169.200
Elektricitet, fordelt	5.659	6.244
Annancer	9.009	9.310
Kundehåndtering i alt	251.749	230.161
Administrationsomkostninger i øvrigt:		
Revision og regnskabsmæssig assistance	55.000	55.000
Revisorhonorar, rest sidste år	26.800	25.200
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	24.500	50.875
Kontorartikler	16.947	8.755
Edb-omkostninger	26.340	67.490
Telefon	40.236	37.167
Porto og gebyrer	48.066	48.156
Advokat	0	8.722
Forsikringer	29.328	26.884
Møder og generalforsamling	45.929	49.722
Repræsentation	22.617	9.615
Kurser	21.703	34.146
Kontingenter	101.729	104.469
Kørselsgodtgørelse	5.280	8.192
Forsyningssekretariatet - ikke påvirkelig omk.	10.389	5.972
Administrationsomkostninger i øvrigt i alt	474.864	540.365
<b>731.245</b>	<b>792.613</b>	<b>836.526</b>

	Budget 2019	2019	2018
	kr.	kr.	kr.
	(ej revideret)		
<b>5. Andre drittsindtægter</b>	<b>94.313</b>	<b>90.949</b>	<b>87.953</b>
Administrationsbidrag, Aalborg kommune		90.949	87.953
<b>6. Afskrivninger</b>	<b>1.660.000</b>	<b>1.687.213</b>	<b>1.655.183</b>
Afskrivning produktionsanlæg		669.383	651.194
Afskrivning distributionsanlæg		840.399	852.226
Afskrivning øvrige drittsmidler		54.038	52.667
Afskrivning malere		123.393	99.096
<b>7. Andre finansielle indtægter</b>	<b>2.274</b>	<b>12.522</b>	<b>7.176</b>
Renter, tilgodehavender		22	0
Kursregulering af værdipapirer		12.500	7.176
<b>8. Øvrige finansielle omkostninger</b>	<b>1.602</b>	<b>54.052</b>	<b>350</b>
Andre finansielle omkostninger		54.052	350

	31/12 2019	31/12 2018
<b>9. Distributionsanlæg</b>		
Kostpris 1. januar 2019	53.037.613	50.064.388
Tilgang i årets løb	2.893.862	2.973.225
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b>55.931.475</b>	<b>53.037.613</b>
Tilslutningsbidrag 1. januar 2019	-14.975.631	-9.025.131
Årets tilslutningsbidrag	-3.780.800	-5.950.500
<b>Tilslutningsbidrag 31. december 2019</b>	<b>-18.756.431</b>	<b>-14.975.631</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-8.068.902	-7.216.676
Årets af-/nedskrivninger	-840.399	-852.226
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>	<b>-8.909.301</b>	<b>-8.068.902</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b>28.265.743</b>	<b>29.993.080</b>
<b>10. Produktionsanlæg</b>		
Kostpris 1. januar 2019	23.440.413	22.745.620
Tilgang i årets løb	747.596	694.789
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b>24.188.009</b>	<b>23.440.409</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-4.622.171	-3.970.977
Årets af-/nedskrivninger	-669.383	-651.194
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>	<b>-5.291.554</b>	<b>-4.622.171</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b>18.896.455</b>	<b>18.818.238</b>

	31/12 2019	31/12 2018	kr.
<b>11. Malere</b>			
Kostpris 1. januar 2019	1.824.498	1.715.873	
Tilgang i årets løb	262.879	108.625	
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b>2.087.377</b>	<b>1.824.498</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-1.366.704	-1.267.608	
Årets af-/nedskrivninger	-123.393	-99.096	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>	<b>-1.490.097</b>	<b>-1.366.704</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b>597.280</b>	<b>457.794</b>	
<b>12. Øvrige driftsmidler</b>			
Kostpris 1. januar 2019	228.584	228.584	
Tilgang i årets løb	4.875	0	
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b>233.459</b>	<b>228.584</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-134.998	-82.331	
Årets af-/nedskrivninger	-54.038	-52.667	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>	<b>-189.036</b>	<b>-134.998</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b>44.423</b>	<b>93.586</b>	
<b>13. Andre tilgodehavender</b>			
Vandafledningsafgift	613.699	0	
<b>14. Periodeafgrænsningsposter</b>			
Forudbetalt - Rambøll	34.944	33.804	
	<b>34.944</b>	<b>33.804</b>	



	31/12 2019	31/12 2018
<b>15. Andre hensatte forpligtelser</b>		
Akkumuleret overdækning 1. januar 2010, rest	702.902	1.405.808
Overdækning 2016	439.534	439.534
Overdækning 2017	768.910	768.910
Overdækning 2018	1.168.621	1.168.621
Overdækning 2019	302.562	0
	<b>3.382.529</b>	<b>3.782.873</b>
<b>16. Anden gæld</b>		
Feriepenge funktionærer	23.749	0
Heraf forfaldet inden for 1 år	0	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
<b>17. Anden gæld</b>		
Skyldig moms	29.380	149.555
Skattekonto	0	16.984
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	25.760
ATP og andre sociale ydelser	810	810
Feriepenge funktionærer	61.770	82.112
Skyldig vandplanbidrag	321.859	376.978
Skyldig grøn afgift	756.187	642.341
Skyldig vandafledningsafgift	0	484.333
	<b>1.170.006</b>	<b>1.778.873</b>

- 18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**  
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser mv.
- 19. Eventualposter**  
**Eventualforpligtelser**  
**Leasingforpligtelser:**  
Selskabet har indgået leasingaftale på kontorinventar med resterende leasingperiode på 38 mdr. Restleasingforpligtelsen udgør t.kr. 44.

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 principet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Principet 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 tilbageførslor som følge af ændringer de 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigtelige 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salg.

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

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

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på ledningsnettet i balancen.

### Produktionsomkostninger

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

### 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 kursgevinst 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. henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

**Balancen**

**Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttede brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Over stiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, opføres afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsessummen 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 nedskrivning anskaffelsessum fra den regulatoriske åbningssbalance, 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 linære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Brugstid	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	

Smaaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsessåret 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.

**Nedskrivning på anlægsaktiver**

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

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

**Varebeholdninger**

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

**Tilgodehavender**

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

**Periodaafgrænsningsposter**

Periodaafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**Værdipapirer og kapitalandele**

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

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatterindeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

**Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatetilgodehavender 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. Skatetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti- dig.

**Andre hensatte forpligtelser**

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede overdæk- ninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

Akkumuleret underdækning indregnet under tilgodehavender omfatter de akkumulerede underdæk- ninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

**Gældsforpligtelser**

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