

Lindholm Vandværk A.m.b.a.

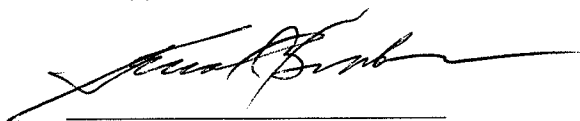
Vikingevej 30, 9400 Lindholm

CVR-nr. 32 72 07 30

Årsrapport

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. april 2019.

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

Kurt Bentsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lindholm, den 2. april 2019

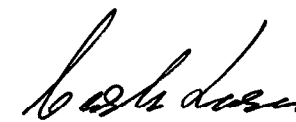
Bestyrelse



Ib Rasmussen
Formand



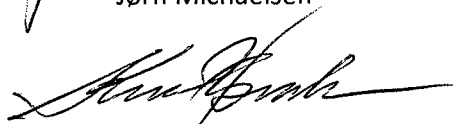
Jørn Michaelsen



Carsten Dahl Larsen



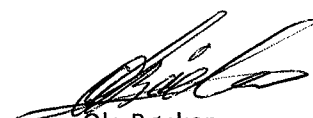
Søren Madsen



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 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". 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 2018 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2018. 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 2. april 2019

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

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

Ledelsesberetning

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 årets resultat for tilfredsstillende.

Højesteret afsagde den 8. november 2018 dom i sagen om opgørelsen af anlægsaktivernes skattemæssige indgangsværdier i forbindelse med vandselskabernes overgang til skattepligt pr. 1. januar 2010. Højesteret fandt, at den beregningsmetode, som Skattestyrelsen havde anvendt ikke var egnet hertil, hvorved sagen faldt ud til vandselskabernes fordel efter den primære påstand.

Sagens udfald bevirker, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne i stedet skal fastsættes efter den regulatoriske værdi, den såkaldte POLKA-værdi. Korrektionen af indgangsværdierne andrager t.kr. 55.522, som tillægges afskrivningsgrundlaget i opgørelsesåret 2010.

Det forhøjede afskrivningsgrundlag reducerer vandselskabets skattepligtige indkomst i regnskabsårene 2010 - 2017, hvorved der realiseres et betydeligt fremførselsberettiget underskud.

Lindholm Vandværk har for årene 2010 - 2017 betalt t.kr. 913 i selskabsskat. Ved den kommende genoptagelse af indkomstårene vil den betalte skat blive tilbagebetalt. Den betalte selskabsskat er derfor indregnet som tilgodehavende i årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Budget 2018 t.kr. (ej revideret)	2018 kr.	2017 t.kr.
1 Nettoomsætning	5.460	4.052.306	5.394
2 Produktionsomkostninger	-1.937	-1.422.556	-1.982
3 Distributionsomkostninger	-769	-508.590	-769
4 Administrationsomkostninger	-731	-836.526	-729
Bruttoresultat	2.023	1.284.634	1.914
5 Andre driftsindtægter	94	87.953	94
6 Afskrivninger	-1.712	-1.655.183	-1.712
Resultat før finansielle poster	405	-282.596	296
7 Andre finansielle indtægter	2	7.176	2
Øvrige finansielle omkostninger	-2	-350	-2
Resultat før skat	405	-275.770	296
Skat af årets resultat	-462	912.451	-125
Årets resultat	-57	636.681	171
Forslag til resultatdisponering:			
Overføres til overført resultat	-57	636.681	171
Disponeret i alt	-57	636.681	171

Balance 31. december

Aktiver			
Note		2018 kr.	2017 t.kr.
Anlægsaktiver			
8	Distributionsanlæg	29.993.080	33.823
8	Produktionsanlæg	18.818.241	18.774
8	Målere	457.794	449
8	Øvrige driftsmidler	93.586	146
	Materielle anlægsaktiver i alt	49.362.701	53.192
	Anlægsaktiver i alt	49.362.701	53.192
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	161.755	235
	Varebeholdninger i alt	161.755	235
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.439.579	1.090
	Tilgodehavende selskabsskat	912.451	0
9	Andre tilgodehavender	0	1.030
	Periodeafgrænsningsposter	33.804	0
	Tilgodehavender i alt	3.385.834	2.120
	Værdipapirer	24.192	18
	Værdipapirer i alt	24.192	18
	Likvide beholdninger	8.645.214	3.634
	Omsætningsaktiver i alt	12.216.995	6.007
	Aktiver i alt	61.579.696	59.199

Balance 31. december

Passiver			
Note		2018 kr.	2017 t.kr.
Egenkapital			
	Overført resultat	54.226.173	53.589
	Egenkapital i alt	54.226.173	53.589
Hensatte forpligtelser			
10	Andre hensatte forpligtelser	3.782.873	3.318
	Hensatte forpligtelser i alt	3.782.873	3.318
Gældsforpligtelser			
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.293.824	1.079
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	497.951	403
	Selskabsskat	0	7
11	Anden gæld	1.778.875	803
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.570.650	2.292
	Gældsforpligtelser i alt	3.570.650	2.292
	Passiver i alt	61.579.696	59.199
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Eventualposter		

Noter

	Budget 2018 t.kr. (ej revideret)	2018 kr.	2017 t.kr.
1. Nettoomsætning			
Fast bidrag		2.229.860	2.191
Forbrugsafgifter		2.243.087	2.458
Gebyrindtægter		45.074	112
	<u>4.425</u>	<u>4.518.021</u>	<u>4.761</u>
 Afvikling af overdækning 2010		702.906	703
Over/-underdækning i året		-1.168.621	-650
Afvikling af overdækning 2015		0	580
	<u>1.035</u>	<u>-465.715</u>	<u>633</u>
	<u>5.460</u>	<u>4.052.306</u>	<u>5.394</u>
 2. Produktionsomkostninger			
Boringer og vandværk:			
Landbrugsstøtte		-9.718	-23
Driftsomkostninger varevogn, fordelt		10.924	12
Elektricitet, fordelt		118.635	172
Vedligeholdelse "grønne områder"		29.358	31
Personaleomkostninger, fordelt		204.328	324
Reparation og vedligeholdelse, bygninger		133.287	166
Reparation og vedligeholdelse, boringer mv.		107.010	503
Vandanalyser		95.648	49
Vagtordning		80.736	62
Grundvandsbeskyttelse - ikke påvirkelig omk.		652.348	686
Produktionsomkostninger i alt	<u>1.937</u>	<u>1.422.556</u>	<u>1.982</u>
 3. Distributionsomkostninger			
Rentvandsledning			
Personaleomkostninger, fordelt		204.327	324
Driftsomkostninger varevogn, fordelt		16.386	18
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet		287.877	427
	<u>769</u>	<u>508.590</u>	<u>769</u>

Noter

	Budget 2018 t.kr. (ej revideret)	2018 kr.	2017 t.kr.
4. Administrationsomkostninger			
Personaleomkostninger			
Lønninger inkl. pension		740.536	713
Reg. feriepengeforpligtelse		0	-9
Sociale ydelser		4.704	16
Bestyrelses honorar		66.000	66
		<u>811.240</u>	<u>786</u>
- fordelt		<u>-745.240</u>	<u>-720</u>
		<u>66.000</u>	<u>66</u>
Kundehåndtering			
Personaleomkostninger, fordelt		45.407	72
Hanne Hassing kontorservice		169.200	155
Elektricitet, fordelt		6.244	9
Annoncer		9.310	10
		<u>230.161</u>	<u>246</u>
Administrationsomkostninger i øvrigt			
Revision og regnskabsmæssig assistance		55.000	55
Revisorhonorar, rest sidste år		25.200	23
Økonomisk og skattemæssig rådgivning		50.875	60
Kontorartikler		8.755	14
Edb-omkostninger		67.489	6
Telefon		37.166	37
Porto og gebyrer		48.156	49
Advokat		8.722	0
Forsikringer		26.884	23
Møder og generalforsamling		49.723	50
Repræsentation		9.615	14
Kurser		34.146	12
Kontingenter		104.469	63
Kørselsgodtgørelse		8.193	5
Forsyningssekretariatet - ikke påvirkelig omk.		5.972	6
		<u>540.365</u>	<u>417</u>
	<u>731</u>	<u>836.526</u>	<u>729</u>

Noter

	Budget 2018 t.kr. (ej revideret)	2018 kr.	2017 t.kr.
5. Andre driftsindtægter			
Administrationsbidrag, Aalborg kommune		87.953	94
	94	87.953	94
6. Afskrivninger			
Afskrivning produktionsanlæg		-651.194	-641
Afskrivning distributionsanlæg		-852.226	-895
Afskrivning øvrige driftsmidler		-52.667	-53
Afskrivning målere		-99.096	-123
	-1.712	-1.655.183	-1.712
7. Andre finansielle indtægter			
Kursregulering af værdipapirer		7.176	2
	2	7.176	2

Noter

8. Materielle anlægsaktiver

	Distributions- anlæg kr.	Produktions- anlæg kr.	Målere kr.	Øvrige driftsmidler kr.
Kostpris 1. januar 2018	50.064.388	22.745.620	1.715.873	228.584
Tilgang	2.973.225	694.792	108.625	0
Kostpris 31. december 2018	53.037.613	23.440.412	1.824.498	228.584
Tilslutningsbidrag 1. januar 2018	-9.025.131	0	0	0
Årets tilslutningsbidrag	-5.950.500	0	0	0
Tilslutningsbidrag 31. december 2018	-14.975.631	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	7.216.676	3.970.977	1.267.608	82.331
Årets afskrivninger	852.226	651.194	99.096	52.667
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	8.068.902	4.622.171	1.366.704	134.998
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	29.993.080	18.818.241	457.794	93.586

31/12 2018
kr.

31/12 2017
t.kr.

9. Andre tilgodehavender

Tilgodehavende moms	0	286
Vandafledningsafgift	0	744
	0	1.030

Noter

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
10. Andre hensatte forpligtelser		
Akkumuleret overdækning 1. januar 2010, rest	1.405.808	2.109
Overdækning 2016	439.534	440
Overdækning 2020	1.937.531	769
	3.782.873	3.318
11. Anden gæld		
Skyldig moms	149.555	0
Skattekonto	16.984	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	25.760	26
ATP og andre sociale ydelser	810	1
Feriepenge til funktionærer	82.114	81
Skyldig vandplanbidrag	376.978	309
Skyldig grøn afgift	642.341	386
Skyldig vandafledningsafgift	484.333	0
	1.778.875	803
12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
13. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået leasingaftale på kontorinventar med resterende leasingperiode på 50 mdr.		
Leasingforpligtelsen udgør t.kr. 58.		

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, målerabonnementer 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 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 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 salgsmkostninger 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, 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 (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 samtidig.

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.