



Tlf. : 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

HJALLERUP VANDFORSYNING ANDELSSELSKAB

SØNDERGADE 68, 9320 HJALLERUP

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling,
den 20. januar 2022

Dirigent

CVR-NR. 26 47 04 12

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Interne revisorerers påtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	8-9
Ledelsesberetning.....	10
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-18
Anvendt regnskabspraksis.....	19-21

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden	Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab Søndergade 68 9320 Hjallerup Telefon: 98 28 22 90 Hjemmeside: www.hjallerupvandforsyning.dk CVR-nr.: 26 47 04 12 Stiftet: 3. juli 1967 Hjemsted: Brønderslev Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
Bestyrelse	Henrik Nielsen, formand Anders Skou, næstformand Johan Jørgensen Kurt Jensen Preben Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Hjallerup Centret 18-20 9320 Hjallerup
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 20. januar 2022 i Hjallerup Kulturhus.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Hjallerup Vandforsyning Andelselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 8. december 2021

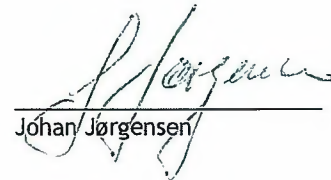
Bestyrelse:



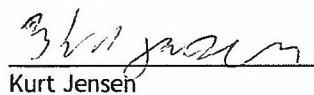
Henrik Nielsen
Formand



Anders Skou
Næstformand



Johan Jørgensen



Kurt Jensen

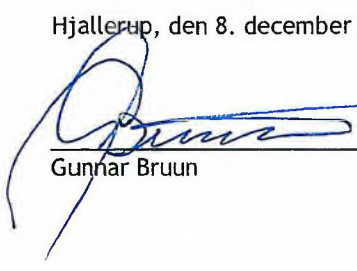


Preben Jensen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har stikprøvevist gennemgået Hjallerup Vandforsyning Andelselskabs bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 og har intet fundet at bemærke.

Hjallerup, den 8. december 2021


Gunnar Bruun
Christian Justesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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.

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 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 ledelsen 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.

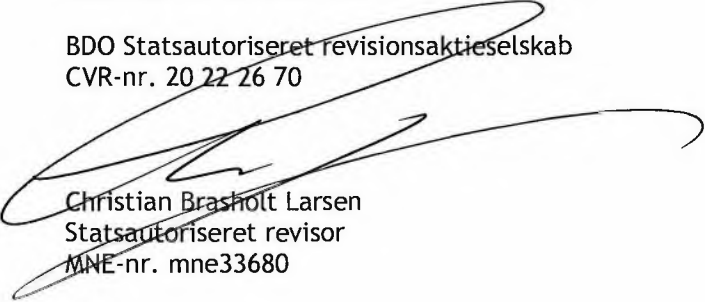
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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 8. december 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

HOVED- OG NØGLETAL

	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.	2016/17 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning (før indregning i kommende års priser).....	3.236	3.161	4.235	3.455	3.444
Bruttoresultat.....	1.835	740	2.459	1.611	1.840
Dækningsbidrag.....	832	13	1.643	752	1.096
Driftsresultat før afskrivninger / EBITDA..	568	-424	1.419	533	825
Resultat af primær drift.....	10	-952	872	48	338
Finansielle poster, netto.....	-10	-9	2	-4	14
Årets resultat før skat.....	0	-961	874	45	352
Årets resultat.....	0	0	736	45	336
Årets over-/underdækning.....	-417	644	736	45	336
Balance					
Balancesum.....	13.654	13.235	12.436	11.303	11.657
Egenkapital*).....	4.499	4.359	11.746	10.770	10.660
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	342	323	288	-455	179
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-1.340	-1.598	-1.962	-433	-189
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	140	30	240	65	138
Pengestrømme i alt.....	-858	-1.245	-1.434	-823	128

HOVED- OG NØGLETAL

	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.	2016/17 tkr.
Nøgletal					
Andelshavere (aktive).....	2.058	2.006	1.977	1.932	1.901
Forbrugere.....	2.382	2.330	2.301	2.256	2.225
Salg i forbrugsåret i 1.000 m3.....	284	274	286	253	256
Vandspild, beregnet i %.....	5,69	4,39	3,90	4,40	4,40
Pris pr. m3.....	1,13	1,13	1,13	1,13	1,13
Fast afgift, huse.....	469,00	468,75	468,75	468,75	468,75
Fast afgift, lejligheder og kolonihaver....	315,00	315,00	315,00	315,00	315,00

*) Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for perioden 2018/19 til 2016/17 som følge af mindre ændring af anvendt regnskabspraksis, herunder det forhold at egenkapital ikke er opdelt i over- og underdækning.

Der er ligeledes ikke foretaget tilpasning af hoved- og nøgletaloversigt for ændring af regnskabspraksis i 2020/21 vedrørende indregning af tilslutningsbidrag.

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet er at forsyne ejendomme inden for vandværkets forsyningsområde med vand.

Usædvanlige forhold

Vandværket har i året valgt at ændre den regnskabsmæssige behandling af indregning af tilslutningsbidrag, således at det efter ledelsens vurdering bedst afspejler anvendelsen af tilslutningsbidrag over distributionsnettets levetid.

Tidligere blev tilslutningsbidrag indtægtsført fuldt ud i året for fakturering. Fremadrettet periodiseres indtægten svarende til distributionsnettets levetid.

Det er ledelsens vurdering, at den ændrede regnskabspraksis giver et mere retvisende billede af værkets aktivitet og forpligtelser, over-/underdækning, finansielle stilling og pengestrømme, hvorfor regnskabspraksis ændres i overensstemmelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

For regnskabsåret 2020/21 realiseres der en underdækning på 417 tkr. mod en forventet underdækning på 178 tkr. Den negative afvigelse kan primært henføres til øgede produktionsomkostninger for året.

Som en følge af udtræden af vandsektorloven med virkning fra 1. januar 2021, og den dermed forbundne mulighed for at udtræde af skattepligt med tilbagevirkende kraft, har vandværket iværksat tiltag for tilbagesøgning af den betalte skat med ca. 977 tkr. ekskl. rentegodtgørelse. Som forventet må der forventes en vis sagsbehandlingstid, hvor endelig afslutningstidspunkt ikke er kendt pr. statutidspunkt.

Vandværkets samlede overdækning udgør pr. statusdag 4.304 tkr., hvoraf 517 tkr. er medtaget som kortfristet gældsforpligtelse - ud fra de budgetforudsætninger der foreligger for 2021/22. Det er vandværkets overordnede vurdering, at den samlede overdækning afspejler det behov, som vandværket er stillet overfor i fremtiden, herunder fortsat behov for løbende renovering af forsyningsnet, sikring og fremtidig udvidelse af kildepladser og den dermed forbundne forsynings sikkerhed mv. Det er vandværkets målsætning, at disse krav skal forsøges indfriet med udgangspunkt i en stabil vandpris.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning, med undtagelse af den igangværende skattesag, indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
SALG AF VAND.....	1	3.653.167	2.516.623
Faktiske 1:1 og ikke-påvirkelige omkostninger.....	2	-1.818.592	-1.776.366
Produktionsomkostninger.....	3	-576.536	-302.497
Produktionslønninger.....	4	-425.880	-425.062
DÆKNINGSBIDRAG.....		832.159	12.698
Salgsomkostninger.....	5	-11.504	-29.641
Ejendomsomkostninger.....	6	-45.241	-36.100
Administrationsomkostninger.....	7	-207.460	-370.725
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER.....		567.954	-423.768
Af- og nedskrivninger.....	8	-558.452	-528.105
DRIFTSRESULTAT.....		9.502	-951.873
Finansielle indtægter.....	9	8.638	5.358
Finansielle omkostninger.....	10	-18.140	-14.808
RESULTAT FØR SKAT.....		0	-961.323
Skat af årets resultat.....	11	0	961.323
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		802.572	824.922
Produktionsanlæg.....		1.761.658	1.938.116
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	3.648
Distributionsnet.....		8.218.298	6.773.417
Materielle anlægsaktiver.....	12	10.782.528	9.540.103
Andre værdipapirer.....		22.410	14.235
Finansielle anlægsaktiver.....	13	22.410	14.235
ANLÆGSAKTIVER.....		10.804.938	9.554.338
Tilgodehavende årsopgørelser.....		251.044	278.471
Andre tilgodehavender.....	14	355.700	310.908
Tilgodehavende selskabsskat.....		982.243	973.162
Tilgodehavender.....		1.588.987	1.562.541
Likvider.....	15	1.259.650	2.118.188
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.848.637	3.680.729
AKTIVER.....		13.653.575	13.235.067
PASSIVER			
Andelskapital.....	16	4.499.387	4.359.387
EGENKAPITAL.....		4.499.387	4.359.387
Løbende over-/underdækning.....	17	3.786.760	4.151.687
HENSATTE FORPLIGTELSE		3.786.760	4.151.687
Selskabsskat.....		69.597	69.696
Langfristede gældsforpligtelser.....	18	69.597	69.696
Overdækning.....		517.000	569.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		679.793	369.250
Skyldige årsopgørelser.....		239.356	277.291
Anden gæld.....	19	859	8.100
Periodeafgrænsningsposter.....	20	3.860.823	3.430.656
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.297.831	4.654.297
GÆLDSFORPLIGTELSE		5.367.428	4.723.993
PASSIVER.....		13.653.575	13.235.067

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Årets resultat.....	0	0
Årets afskrivninger tilbageført.....	558.452	528.105
Årets over/-underdækning indeholdt i resultatet.....	-416.927	644.483
Regulering af andre finansielle indtægter.....	-8.175	4.275
Skat af årets resultat tilbageført.....	0	-961.323
Betalt selskabsskat.....	-9.180	17.231
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-17.365	19.348
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	234.724	101.351
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	0	-30.500
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	341.529	322.970
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.886.752	-1.762.970
Indbetaling af tilslutningsbidrag.....	546.685	165.400
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.340.067	-1.597.570
Indbetaling af andelsbidrag.....	140.000	30.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	140.000	30.000
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-858.538	-1.244.600
Likvider 1. oktober.....	2.118.188	3.362.788
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	1.259.650	2.118.188
Likvider 30. september specificeres således:		
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	65.364	309.419
Nordjyske Bank.....	94.168	698.067
Sparekassen Vendsyssel.....	1.100.118	1.110.702
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	1.259.650	2.118.188

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Salg af vand			1
Salg af vand:			
Fast afgift.....	1.050.006	1.036.196	
Forbrugsafgift.....	320.917	313.676	
Betalingsgebyrer.....	19.630	21.860	
Brønderslev Kommune, forbrugeroplysninger.....	44.925	43.934	
Opkrævet grøn afgift.....	1.800.762	1.745.440	
	3.236.240	3.161.106	
Årets resultat efter vandforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	416.927	-644.483	
	3.653.167	2.516.623	
 Faktiske 1:1 og ikke-påvirkelige omkostninger			2
Betaling til Forsyningssekretariatet.....	0	5.844	
Afgift til ledningsført vand (grøn afgift).....	1.800.762	1.745.440	
Revisorerklæring for indberetninger til tilsyn.....	0	7.600	
Kontingent DANVA og FVD.....	17.830	17.482	
	1.818.592	1.776.366	
 Produktionsomkostninger			3
Vedligeholdelse mv.....	407.195	195.003	
El.....	100.854	61.835	
Vandanalyser.....	68.487	45.659	
	576.536	302.497	
 Produktionslønninger			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Formandshonorar.....	15.000	15.000	
Teknisk tilsyn mv. Hjallerup Fjernvarme, ordinært.....	425.880	425.062	
Løn og gager.....	440.880	440.062	
Overførte lønninger.....	-15.000	-15.000	
	425.880	425.062	
 Salgsomkostninger			5
Annoncer og reklamer.....	3.336	29.148	
Repræsentation, gaver og blomster.....	1.138	300	
Personalekurser.....	7.030	193	
	11.504	29.641	

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Ejendomsomkostninger			6
Ejendomsskat.....	1.066	1.066	
Forbrugsafgifter og renholdelse.....	37	35	
Forsikringer.....	7.125	7.035	
Vand.....	470	470	
Varme.....	7.679	8.229	
Reparation og vedligeholdelse.....	26.635	19.008	
Drift plænetraktor.....	2.229	257	
	45.241	36.100	
 Administrationsomkostninger			 7
Abonnement mv.....	8.254	9.956	
Serviceabonnement.....	55.731	52.734	
Revision og regnskabsassistance.....	48.500	47.500	
Anden regnskabsmæssig assistance (prisloft mv.).....	5.500	11.500	
Anden regnskabsmæssig assistance, tidligere år.....	1.500	5.000	
Anden assistance, udtræden vandsektor/skattepligt.....	0	58.000	
Mødeomkostninger.....	7.074	7.617	
Generalforsamling.....	314	6.218	
Bestyrelsesudflugt.....	0	19.666	
Mobiltelefon, fastnet og internet.....	6.991	6.955	
Forsikringer.....	9.891	9.649	
Gebyr, PBS mv.....	27.462	26.773	
Edb-udgifter.....	15.909	50.517	
Porto og gebyrer.....	6.778	39.972	
Personaleomkostninger, administration.....	0	4.400	
Kørselsgodtgørelse.....	394	0	
Tab på debitorer.....	-1.838	-732	
Overført lønninger til administration.....	15.000	15.000	
	207.460	370.725	
 Af- og nedskrivninger			 8
Produktionsanlæg.....	281.808	274.891	
Distributionsanlæg.....	358.871	317.510	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3.648	10.646	
Periodiserede tilslutningsbidrag.....	-85.875	-74.942	
	558.452	528.105	
 Finansielle indtægter			 9
Renteindtægt aftalekonto.....	0	5.292	
Aktieudbytte.....	450	0	
Kursregulering aktier.....	8.175	0	
Rentetillæg selskabsskat.....	13	66	
	8.638	5.358	

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Finansielle omkostninger			10
Renteudgift kassekredit.....	18.140	8.589	
Periodiseret rente aftalekonto, primo.....	0	1.801	
Periodiseret rente aftalekonto, ultimo.....	0	143	
Kursregulering aktier.....	0	4.275	
	18.140	14.808	
Skat af årets resultat			11
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	69.696	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	-941.243	
Regulering af udskudt skat.....	0	-89.776	
	0	-961.323	
Materielle anlægsaktiver			12
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg	
Kostpris 1. oktober 2020.....	1.225.874	5.909.958	
Tilgang.....	0	83.000	
Kostpris 30. september 2021.....	1.225.874	5.992.958	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	400.952	3.971.842	
Årets afskrivninger	22.350	259.458	
Af- og nedskrivninger 30. september 2021.....	423.302	4.231.300	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	802.572	1.761.658	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Distributionsnet	
Kostpris 1. oktober 2020.....	168.914	10.206.876	
Tilgang.....	0	1.803.752	
Kostpris 30. september 2021.....	168.914	12.010.628	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	165.266	3.433.459	
Årets afskrivninger	3.648	358.871	
Af- og nedskrivninger 30. september 2021.....	168.914	3.792.330	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	0	8.218.298	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			13
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. oktober 2020.....		9.585	
Kostpris 30. september 2021.....		9.585	
Værdireguleringer 1. oktober 2020.....		4.650	
Årets værdireguleringer		8.175	
Værdireguleringer 30. september 2021		12.825	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....		22.410	
	2021	2020	
	kr.	kr.	
Andre tilgodehavender			14
Moms og afgifter.....	255.762	171.056	
Tilgodehavende grøn afgift.....	0	18.602	
Øvrige tilgodehavender (manuelle fakturaer).....	99.938	121.250	
	355.700	310.908	
Likvider			15
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	65.364	309.419	
Nordjyske Bank.....	94.168	698.067	
Sparekassen Vendsyssel.....	1.100.118	1.110.702	
	1.259.650	2.118.188	
Andelskapital			16
Andelskapitalen er fordelt således:			
Primo ,	4.359.387	4.329.387	
Forrige års tilgang af andelshavere, 12 stk. a nom. 2.500 kr.....	0	30.000	
Årets tilgang af andelshavere, 56 stk. a nom. 2.500 kr.....	140.000	0	
	4.499.387	4.359.387	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Løbende over-/underdækning			17
Overførsel fra overført resultat (egenkapital).....	0	7.416.259	
Over-/underdækning primo.....	4.151.687	0	
Praksisændring.....	0	-3.340.055	
Kortfristet forpligtelse primo.....	569.000	0	
Årets over-/underdækning.....	-416.927	644.483	
Heraf overført til kortfristet forpligtelser.....	-517.000	-569.000	
	3.786.760	4.151.687	

Af den akkumulerede overdækning på 4.304 tkr. udgør de 517 tkr. budgetteret likviditetsunderskud for budgetåret 2021/22, og er dermed indregnet i kommende års takstfastsættelse. Den øvrige overdækning forventes i henhold til omtale i vandværkets ledelsesberetning at indgå i en række fremtidige renoverings- og investeringsscenarier for vandværket, og vil blive en del af kommende års takstfastsættelse.

Langfristede gældsforpligtelser	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt	18
Selskabsskat.....	69.597	0	0	69.696	
	69.597	0	0	69.696	

	2021 kr.	2020 kr.	19
Anden gæld			
A-skat og AM-bidrag.....	0	8.100	
Skyldig grøn afgift.....	833	0	
Skyldige renter.....	26	0	
	859	8.100	

	2021 kr.	2020 kr.	20
Periodeafgrænsningsposter			
Periodeafgrænsningsposter.....	0	30.643	
Periodiseret tilslutningsbidrag.....	3.860.823	3.400.013	
	3.860.823	3.430.656	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Værkets tilslutningsbidrag modtaget fra forbrugerne var tidligere indtægtsført i nettoomsætningen for året hvor disse blev modtaget. Praksis ændres til, at tilslutningsbidrag i stedet periodiseres og indregnes i takt med afskrivningen.

Årsagen til praksisændringen er, at selskabets ønsker en bedre afspejling af tilslutningsbidragenes reelle levetid sammenholdt med anlægsinvesteringerne i distributionsnettet. Anvendelse af reglerne for periodisering af tilslutningsbidragene giver dermed et mere retvisende billede af værkets aktiver og forpligtelser, over-/underdækning, finansielle stilling resultat og pengestrømme, hvorfor regnskabspraksis ændres i overensstemmelse hermed.

Sammenligningstal vedrørende praksisændringerne er tilrettet for sidste år. Praksisændringerne på sammenligningstallet er indregnet direkte på løbende over-/underdækning primo, jf. note 17.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen for 2020/21 udgør en formindskelse af årets resultat med 461 tkr. som følge af manglende indregning af tilslutningsbidrag i nettoomsætningen og ændring i afskrivninger. Balancesummen forbliver uændret. For 2019/20 er årets resultat ændret med 60 tkr., mens balancesummen primo ligeledes er uændret og over-/underdækning pr. 1. oktober 2020 er formindsket med 3.400 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af vand samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Afregningsåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af vand indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af vand i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning indgår ikke som en reguleringspost i nettoomsætningen, men disponeres særskilt som en årlig resultatdisponering.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Skat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg inkl. grund og bygninger, distributionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg.....	5-40 år	0 %
Distributionsanlæg.....	10-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Egenkapital**

Efter vandforsyningsloven fremgår det, at vandforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf består egenkapitalen af andelskapitalen/indskudskapitalen.

En henlæggelse efter vandforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven, indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten for overdækning enten som kortfristet eller langfristet gæld.

Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over-/underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter vandforsyningsloven. Beløbet indregnes i nettoomsætningen og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Vandværket anses for at opfylde betingelserne for skattefrihed, tillige med at få ændret lovgrundlag og i praksis muliggør ændring af tidligere års skatteansættelser. Under denne forudsætning er der ikke afsat udskudt skat i balancen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.