



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 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling,
den 17. januar 2023

Dirigent

CVR-NR. 26 47 04 12

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Interne revisorers påtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	8
Ledelsesberetning.....	9
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Pengestrømsopgørelse.....	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

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 Kommune: Brønderslev Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
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 den 17. januar 2023 kl. 19.00 i Hjallerup Kulturhus.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 6. december 2022

Bestyrelse:


Henrik Nielsen
Formand


Anders Skou
Næstformand


Johan Jørgensen

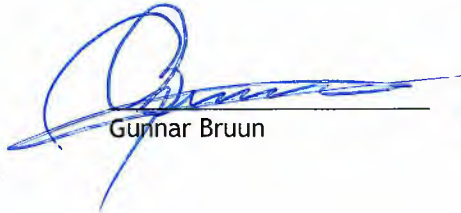

Kurt Jensen


Preben Jensen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har stikprøvevist gennemgået Hjallerup Vandforsyning Andelsselskabs bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 og har intet fundet at bemærke.

Hjallerup, den 6. december 2022



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 2021 - 30. september 2022, 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 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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 6. december 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

HOVED- OG NØGLETAL

	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning (før indregning i kommende års priser).....	3.577	3.236	3.161	4.235	3.455
Bruttoresultat.....	1.911	1.835	740	2.459	1.611
Dækningsbidrag.....	702	832	13	1.643	752
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)...	407	568	-424	1.419	533
Resultat af primær drift.....	-56	10	-952	872	48
Finansielle poster, netto.....	-14	-10	-9	2	-4
Årets resultat før skat.....	-70	0	-961	874	45
Årets resultat.....	0	0	0	736	45
Årets over-/underdækning.....	-16	-417	644	736	45
Balance					
Balancesum.....	14.077	13.654	13.235	12.436	11.303
Egenkapital*).....	4.669	4.499	4.359	11.746	10.770
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	137	342	323	288	-455
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-422	-1.340	-1.598	-1.962	-433
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	170	140	30	240	65
Pengestrømme i alt.....	-115	-858	-1.245	-1.434	-823
Nøgletal					
Andelshavere (aktive).....	2.118	2.058	2.006	1.977	1.932
Forbrugere.....	2.442	2.382	2.330	2.301	2.256
Salg i forbrugsåret i 1.000 m3.....	269	284	274	286	253
Vandspild, beregnet i %.....	9,82	5,69	4,39	3,90	4,40
Pris pr. m3.....	1,50	1,13	1,13	1,13	1,13
Fast afgift, huse.....	625,00	469,00	468,75	468,75	468,75
Fast afgift, lejligheder og kolonihaver....	420,00	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.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

For regnskabsåret 2021/22 realiseres der en underdækning på 16 tkr. mod en forventet overdækning på 274 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. 1.040 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 3.164 tkr., hvoraf 1.123 tkr. er medtaget som kortfristet gældsforpligtelse - ud fra de budgetforudsætninger, der foreligger for 2022/23. Det er vandværkets overordnede vurdering, at den samlede overdækning afspejler det behov, som vandværket er stillet overfor i fremtiden, herunder fortsat behov for løbende reovering af forsyningsnet, sikring og fremtidig udvidelse af kildepladser og den dermed forbundne forsyningsikkerhed 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	2021/22 kr.	2020/21 kr.
NETTOOMSÆTNING/PRODUKTIONSVERDI (SALG AF VAND).....	1	3.642.253	3.653.167
Produktionsomkostninger.....	2	-2.506.050	-2.395.128
Produktionslønninger.....	3	-433.705	-425.880
DÆKNINGSBIDRAG.....		702.498	832.159
Salgsomkostninger.....	4	-2.291	-11.504
Ejendomsomkostninger.....	5	-19.762	-45.241
Administrationsomkostninger.....	6	-273.840	-207.460
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER.....		406.605	567.954
Af- og nedskrivninger.....	7	-462.249	-558.452
DRIFTSRESULTAT.....		-55.644	9.502
Finansielle indtægter.....	8	4.530	8.638
Finansielle omkostninger.....	9	-18.582	-18.140
RESULTAT FØR SKAT.....		-69.696	0
Skat af årets resultat.....	10	69.696	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		780.222	802.572
Produktionsanlæg.....		1.897.047	2.032.899
Distributionsnet.....		8.671.752	7.947.057
Materielle anlægsaktiver.....	11	11.349.021	10.782.528
Andre værdipapirer.....		25.440	22.410
Finansielle anlægsaktiver.....	12	25.440	22.410
ANLÆGSAKTIVER.....		11.374.461	10.804.938
Tilgodehavende årsopgørelser.....		197.524	251.044
Andre tilgodehavender.....	13	303.502	355.701
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.040.111	982.243
Periodeafgrænsningsposter.....		15.686	0
Tilgodehavender.....		1.556.823	1.588.988
Likvider.....	14	1.145.506	1.259.650
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.702.329	2.848.638
AKTIVER.....		14.076.790	13.653.576
PASSIVER			
Andelskapital.....	15	4.669.387	4.499.387
EGENKAPITAL.....		4.669.387	4.499.387
Løbende over-/underdækning.....	16	3.163.880	3.786.760
HENSATTE FORPLIGTELSE		3.163.880	3.786.760
Selskabsskat.....		0	69.597
Langfristede gældsforpligtelser.....	17	0	69.597
Overdækning.....		1.123.000	517.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		238.014	679.793
Skyldige årsopgørelser.....		394.908	239.356
Selskabsskat.....		19.548	0
Anden gæld.....	18	0	860
Periodeafgrænsningsposter.....	19	4.468.053	3.860.823
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.243.523	5.297.832
GÆLDSFORPLIGTELSE		6.243.523	5.367.429
PASSIVER.....		14.076.790	13.653.576

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Årets resultat.....	0	0
Årets afskrivninger tilbageført.....	562.269	644.327
Periodiseret tilslutningsbidrag.....	-100.020	-85.875
Årets over/-underdækning indeholdt i resultatet.....	-16.879	-416.927
Regulering af andre finansielle indtægter.....	-3.030	-8.175
Skat af årets resultat tilbageført.....	-69.696	0
Betalt selskabsskat.....	-98.538	-9.180
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	90.033	-17.366
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	-622.880	234.725
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	396.109	0
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	137.368	341.529
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.128.762	-1.886.752
Indbetaling af tilslutningsbidrag.....	707.250	546.685
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-421.512	-1.340.067
Indbetaling af andelsbidrag.....	170.000	140.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	170.000	140.000
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-114.144	-858.538
Likvider 1. oktober.....	1.259.650	2.118.188
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	1.145.506	1.259.650
Likvider 30. september specificeres således:		
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	767.886	65.364
Nordjyske Bank.....	90.845	94.168
Sparekassen Danmark.....	286.775	1.100.118
LIKVIDER.....	1.145.506	1.259.650

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Nettoomsætning/produktionsværdi (salg af vand)			1
Fast afgift.....	1.435.717	1.050.006	
Forbrugsafgift.....	403.745	320.917	
Betalingsgebyrer.....	25.100	19.630	
Brønderslev Kommune, forbrugeroplysninger.....	48.161	44.925	
Opkrævet grøn afgift.....	1.712.651	1.800.762	
	3.625.374	3.236.240	
Årets resultat efter vandforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	16.879	416.927	
	3.642.253	3.653.167	
Produktionsomkostninger			2
Vedligeholdelse mv.....	350.740	407.195	
El.....	286.025	100.854	
Vandanalyser.....	137.726	68.487	
Afgift til ledningsført vand (grøn afgift).....	1.712.651	1.800.762	
Kontingent DANVA og FVD.....	18.908	17.830	
	2.506.050	2.395.128	
Produktionslønninger			3
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Formandshonorar.....	15.000	15.000	
Teknisk tilsyn mv. Hjallerup Fjernvarme, ordinært.....	433.705	425.880	
Løn og gager	448.705	440.880	
Overførte lønninger.....	-15.000	-15.000	
	433.705	425.880	
Salgsomkostninger			4
Annoncer og reklamer.....	2.291	3.336	
Repræsentation, gaver og blomster.....	0	1.138	
Personalekurser.....	0	7.030	
	2.291	11.504	
Ejendomsomkostninger			5
Ejendomsskat.....	1.066	1.066	
Forbrugsafgifter og renholdelse.....	37	37	
Forsikringer.....	7.383	7.125	
Vand.....	626	470	
Varme.....	9.240	7.679	
Reparation og vedligeholdelse.....	1.204	26.635	
Drift plænetraktor.....	206	2.229	
	19.762	45.241	

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Administrationsomkostninger			6
Abonnement mv.....	9.174	8.254	
Serviceabonnement.....	81.359	55.731	
Revision og regnskabsassistance.....	39.500	48.500	
Anden regnskabsmæssig assistance (prisloft mv.).....	5.000	5.500	
Anden regnskabsmæssig assistance, tidligere år.....	20.000	1.500	
Mødeomkostninger.....	6.733	7.074	
Generalforsamling.....	407	314	
Kongres, messer, bestyrelsesmøder mv.....	20.063	0	
Mobiltelefon, fastnet og internet.....	7.262	6.991	
Forsikringer.....	10.834	9.891	
Gebyr, PBS mv.....	30.183	27.462	
Edb-udgifter.....	15.018	15.909	
Porto og gebyrer.....	10.888	6.778	
Vedligeholdelse inventar.....	2.229	0	
Kontorartikler/tryksager.....	190	0	
Kørselsgodtgørelse.....	0	394	
Tab på debitorer.....	0	-1.838	
Overført lønninger til administration.....	15.000	15.000	
	273.840	207.460	
Af- og nedskrivninger			7
Produktionsanlæg.....	234.709	281.808	
Distributionsanlæg.....	327.560	358.871	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	0	3.648	
Periodiserede tilslutningsbidrag.....	-100.020	-85.875	
	462.249	558.452	
Finansielle indtægter			8
Aktieudbytte.....	1.500	450	
Kursregulering aktier.....	3.030	8.175	
Rentetillæg selskabsskat.....	0	13	
	4.530	8.638	
Finansielle omkostninger			9
Renteudgift kassekredit.....	16.295	18.140	
Renter skat og moms.....	2.287	0	
	18.582	18.140	
Skat af årets resultat			10
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	28.842	0	
Regulering af skat tidligere år (skattesag).....	-98.538	0	
	-69.696	0	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				11
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg	Distributionsnet	
Kostpris 1. oktober 2021.....	1.225.874	6.264.199	11.739.387	
Tilgang.....	0	81.932	1.046.830	
Kostpris 30. september 2022.....	1.225.874	6.346.131	12.786.217	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	423.302	4.236.725	3.786.905	
Årets afskrivninger	22.350	212.359	327.560	
Af- og nedskrivninger 30. september 2022....	445.652	4.449.084	4.114.465	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.	780.222	1.897.047	8.671.752	
Finansielle anlægsaktiver			Andre værdipapirer	12
Kostpris 1. oktober 2021.....			9.585	
Kostpris 30. september 2022.....			9.585	
Værdireguleringer 1. oktober 2021			12.825	
Årets værdireguleringer			3.030	
Værdireguleringer 30. september 2022.....			15.855	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....			25.440	
		2022	2021	
		kr.	kr.	
Andre tilgodehavender				13
Moms og afgifter		38.756	255.763	
Tilgodehavende grøn afgift.....		149.046	0	
Øvrige tilgodehavender.....		115.700	99.938	
		303.502	355.701	
Likvider				14
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....		767.886	65.364	
Nordjyske Bank.....		90.845	94.168	
Sparekassen Danmark.....		286.775	1.100.118	
		1.145.506	1.259.650	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note	
Andelskapital			15	
Andelskapitalen er fordelt således:				
Primo	4.499.387	4.359.387		
Forrige års tilgang af andelshavere, 56 stk. a nom. 2.500 kr.....	0	140.000		
Årets tilgang af andelshavere, 68 stk. a nom. 2.500 kr.	170.000	0		
	4.669.387	4.499.387		
 Løbende over-/underdækning			 16	
Over-/underdækning primo.....	3.786.759	4.151.687		
Kortfristet forpligtelse primo.....	517.000	569.000		
Årets over-/underdækning.....	-16.879	-416.927		
Heraf overført til kortfristet forpligtelser.....	-1.123.000	-517.000		
	3.163.880	3.786.760		
<p>Af den akkumulerede overdækning på 3.164 tkr. udgør de 1.123 tkr. budgetteret likviditetsunderskud for budgetåret 2022/23, 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 investeringsscenarioer for vandværket, og vil blive en del af kommende års takstfastsættelse.</p>				
 Langfristede gældsforpligtelser			 17	
	30/9 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2021 gæld i alt
Selskabsskat.....	0	0	0	69.597
	0	0	0	69.597
			2022 kr.	2021 kr.
Anden gæld				18
Skyldig grøn afgift.....			0	834
Skyldige renter.....			0	26
			0	860
 Periodeafgrænsningsposter				 19
Periodiseret tilslutningsbidrag.....			3.860.823	3.400.013
Årets tilgang (tilslutningsafgifter).....			707.250	546.685
Årets periodisering.....			-100.020	-85.875
			4.468.053	3.860.823

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab for 2021/22 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, dog tilpasset opstilling og noter i henhold til regnskabsvejledningen for vandværker. Herunder at historisk overført resultat under egenkapitalen er overført til særskilt præsentation i balance som "løbende over-/underdækning". Ændringen har ingen effekt på vandværkets resultatopgørelse.

Generelt om indregning eller måling

"HVILE I SIG SELV" PRINCIPPET

Over og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over-/underdækning, opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne over tid. Årets over-/underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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

Pantebrevsbeholdning omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret kostpris.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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.