



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 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling,
den 29. januar 2024

Dirigent

CVR-NR. 26 47 04 12

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Interne revisorers påtegning.....	5
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	6-7
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	8
Ledelsesberetning.....	9
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Pengestrømsopgørelse.....	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

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 2022 - 30. september 2023
Bestyrelse	Henrik Nørgaard Nielsen, formand Anders Skou, næstformand Johan Jørgensen Kurt Jensen Preben Steen 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 29. januar 2024 kl. 19.00 i Hjallerup Kulturhus.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab.

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 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 28. november 2023

Bestyrelse:


Henrik Nørgaard Nielsen
Formand


Anders Skou
Næstformand


Johan Jørgensen


Kurt Jensen


Preben Steen Jensen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har stikprøvevist gennemgået Hjallerup Vandforsyning Andelsselskabs bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 og har intet fundet at bemærke.

Hjallerup, den 28. november 2023



Gunnar Bruun



Christian Justesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 28. november 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

HOVED- OG NØGLETAL

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning (før indregning i kommende års priser).....	4.857	3.577	3.236	3.161	4.235
Bruttoresultat.....	4.463	1.911	1.835	740	2.459
Dækningsbidrag.....	785	702	832	13	1.643
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)...	453	407	568	-424	1.419
Resultat af primær drift.....	-10	-56	10	-952	872
Finansielle poster, netto.....	10	-14	-10	-9	2
Årets resultat før skat.....	0	-70	0	-961	874
Årets resultat.....	0	0	0	0	736
Årets over-/underdækning.....	393	-16	-417	644	736
Balance					
Balancesum.....	14.250	14.077	13.654	13.235	12.436
Egenkapital*).....	4.682	4.669	4.499	4.359	11.746
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	589	137	342	323	288
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-663	-422	-1.340	-1.598	-1.962
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	13	170	140	30	240
Pengestrømme i alt.....	-62	-115	-858	-1.245	-1.434
Nøgletal					
Andelshavere (aktive).....	2.164	2.118	2.058	2.006	1.977
Forbrugere.....	2.488	2.442	2.382	2.330	2.301
Salg i forbrugsåret i 1.000 m ³	258	269	284	274	286
Vandspild, beregnet i %.....	5,58	9,82	5,69	3,98	4,41
Pris pr. m ³ ekskl. moms.....	3,0	1,5	1,1	1,1	1,1
Fast afgift, huse ekskl. moms.....	1.000	625	469	469	469
Fast afgift, lejligheder og kolonihaver ekskl. moms.....	700	420	315	315	315

*) Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for 2018/19 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 2022/23 realiseres der en overdækning på 393 tkr. mod et forventet underskud på 11 tkr. Den positive afvigelse kan henføres til, at omkostninger, herunder el, er faldet i forhold til sidste år.

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. 1.011 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 4.680 tkr., hvoraf 249 tkr. er medtaget som kortfristet gældsforpligtelse - ud fra de budgetforudsætninger, der foreligger for 2023/24. 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	2022/23 kr.	2021/22 kr.
NETTOOMSÆTNING/PRODUKTIONSVÆRDI (SALG AF VAND).....	1	4.463.401	3.642.253
Produktionsomkostninger.....	2	-3.211.356	-2.506.050
Produktionslønninger.....	3	-467.423	-433.705
DÆKNINGSBIDRAG.....		784.622	702.498
Salgsomkostninger.....	4	-2.724	-2.291
Ejendomsomkostninger.....	5	-32.089	-19.762
Administrationsomkostninger.....	6	-296.642	-273.840
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER.....		453.167	406.605
Af- og nedskrivninger.....	7	-463.431	-462.249
DRIFTSRESULTAT.....		-10.264	-55.644
Finansielle indtægter.....	8	9.996	4.530
Finansielle omkostninger.....	9	-108	-18.582
RESULTAT FØR SKAT.....		-376	-69.696
Skat af årets resultat.....	10	376	69.696
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		757.872	780.222
Produktionsanlæg.....		1.684.688	1.897.047
Distributionsnet.....		9.089.271	8.671.752
Materielle anlægsaktiver.....	11	11.531.831	11.349.021
ANLÆGSAKTIVER.....		11.531.831	11.349.021
Tilgodehavende årsopgørelser.....		224.061	197.524
Andre tilgodehavender.....	12	345.489	303.502
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.011.236	1.040.111
Periodeafgrænsningsposter.....		20.575	15.686
Tilgodehavender.....		1.601.361	1.556.823
Andre værdipapirer.....	13	32.820	25.440
Værdipapirer og kapitalandele.....		32.820	25.440
Likvider.....	14	1.083.650	1.145.506
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.717.831	2.727.769
AKTIVER.....		14.249.662	14.076.790
PASSIVER			
Aktiekapital.....	15	4.681.887	4.669.387
EGENKAPITAL.....		4.681.887	4.669.387
Løbende over-/underdækning.....	16	4.430.987	3.163.880
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		4.430.987	3.163.880
Overdækning.....		249.000	1.123.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		120.239	238.014
Skyldige årsopgørelser.....		316.559	394.908
Selskabsskat.....		0	19.548
Periodeafgrænsningsposter.....	17	4.450.990	4.468.053
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.136.788	6.243.523
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		5.136.788	6.243.523
PASSIVER.....		14.249.662	14.076.790

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat.....	0	0
Årets afskrivninger tilbageført.....	555.764	562.269
Resultat af associerede virksomheder.....	-101.713	-100.020
Årets over/-underdækning indeholdt i resultatet.....	393.107	-16.879
Regulering af andre finansielle indtægter.....	-7.830	-3.030
Skat af årets resultat tilbageført.....	-376	-69.696
Betalt selskabsskat.....	19.548	-98.538
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-73.413	90.033
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	1.267.107	-622.880
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-1.463.246	396.109
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	588.948	137.368
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-747.954	-1.128.762
Indbetaling af tilslutningsbidrag.....	84.650	707.250
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-663.304	-421.512
Indbetaling af andelsbidrag.....	12.500	170.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	12.500	170.000
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-61.856	-114.144
Likvider 1. oktober.....	1.145.506	1.259.650
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	1.083.650	1.145.506
Likvider 30. september specificeres således:		
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	1.083.650	767.886
Nordjyske Bank.....	0	90.845
Sparekassen Danmark.....	0	286.775
LIKVIDER.....	1.083.650	1.145.506

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Nettoomsætning/produktionsværdi (salg af vand)			1
Fast afgift.....	2.352.789	1.435.717	
Forbrugsafgift.....	775.537	403.745	
Betalingsgebyrer.....	27.880	25.100	
Brønderslev Kommune, forbrugeroplysninger.....	53.946	48.161	
Opkrævet grøn afgift.....	1.646.352	1.712.651	
	4.856.504	3.625.374	
Årets resultat efter vandforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-393.103	16.879	
	4.463.401	3.642.253	
Produktionsomkostninger			2
Vedligeholdelse mv.....	1.350.060	350.740	
El.....	152.312	286.025	
Vandanalyser.....	41.775	137.726	
Afgift til ledningsført vand (grøn afgift).....	1.646.352	1.712.651	
Kontingent DANVA og FVD.....	20.857	18.908	
	3.211.356	2.506.050	
Produktionslønninger			3
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Formandshonorar.....	15.000	15.000	
Teknisk tilsyn mv. Hjallerup Fjernvarme, ordinært.....	467.423	433.705	
Løn og gager	482.423	448.705	
Overførte lønninger.....	-15.000	-15.000	
	467.423	433.705	
Salgsomkostninger			4
Annoncer og reklamer.....	2.574	2.291	
Personalekurser.....	150	0	
	2.724	2.291	
Ejendomsomkostninger			5
Ejendomsskat.....	1.066	1.066	
Forbrugsafgifter og renholdelse.....	258	37	
Forsikringer.....	10.174	7.383	
Vand.....	1.021	626	
Varme.....	9.444	9.240	
Reparation og vedligeholdelse.....	10.126	1.410	
	32.089	19.762	

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Administrationsomkostninger			6
Abonnement mv.....	12.735	9.174	
Serviceabonnement.....	112.845	81.359	
Revision og regnskabsassistance.....	39.500	39.500	
Anden regnskabsmæssig assistance (prisloft mv.).....	2.500	5.000	
Anden regnskabsmæssig assistance, tidligere år.....	8.000	20.000	
Mødeomkostninger.....	9.255	6.733	
Generalforsamling.....	1.665	407	
Kongres, messer, bestyrelsesmøder mv.....	5.524	20.063	
Mobiltelefon, fastnet og internet.....	7.829	7.262	
Forsikringer.....	12.133	10.834	
Gebyr, PBS mv.....	30.343	30.183	
Edb-udgifter.....	25.777	15.018	
Porto og gebyrer.....	14.101	10.888	
Vedligeholdelse inventar.....	0	2.229	
Kontorartikler/tryksager.....	0	190	
Tab på debitorer.....	-3.396	0	
Regulering af hensættelser til tab.....	2.831	0	
Overført lønninger til administration.....	15.000	15.000	
	296.642	273.840	
Af- og nedskrivninger			7
Produktionsanlæg.....	234.709	234.709	
Distributionsanlæg.....	330.435	327.560	
Periodiserede tilslutningsbidrag.....	-101.713	-100.020	
	463.431	462.249	
Finansielle indtægter			8
Renteindtægt markedsrentekonto.....	1.266	0	
Aktieudbytte.....	1.350	1.500	
Kursregulering aktier.....	7.380	3.030	
	9.996	4.530	
Finansielle omkostninger			9
Renteudgift kassekredit.....	48	16.295	
Kreditorer.....	60	0	
Renter skat og moms.....	0	2.287	
	108	18.582	
Skat af årets resultat			10
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	28.842	
Regulering af skat tidligere år (skattesag).....	-376	-98.538	
	-376	-69.696	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				11
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg	Distributionsnet	
Kostpris 1. oktober 2022.....	1.225.874	6.346.131	12.786.217	
Tilgang.....	0	0	747.954	
Kostpris 30. september 2023.....	1.225.874	6.346.131	13.534.171	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....	445.652	4.449.084	4.114.465	
Årets afskrivninger	22.350	212.359	330.435	
Af- og nedskrivninger 30. september 2023....	468.002	4.661.443	4.444.900	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.	757.872	1.684.688	9.089.271	
		2023	2022	
		kr.	kr.	
Andre tilgodehavender				12
Moms og afgifter		141.322	38.756	
Tilgodehavende grøn afgift.....		88.467	149.046	
Øvrige tilgodehavender.....		115.700	115.700	
		345.489	303.502	
Andre værdipapirer				13
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Værdipapirer	
Dagsværdi 30. september 2023.....			32.820	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			7.380	
		2023	2022	
		kr.	kr.	
Likvider				14
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....		1.083.650	767.886	
Nordjyske Bank.....		0	90.845	
Sparekassen Danmark.....		0	286.775	
		1.083.650	1.145.506	
Aktiekapital				15
Aktiekapitalen er fordelt således:				
Primo, 0 0		4.669.387	4.499.387	
Forrige års tilgang af andelshavere, 68 stk. a nom. 2.500 kr.....		0	170.000	
Årets tilgang af andelshavere, 5 stk. a nom. 2.500 kr.....		12.500	0	
		4.681.887	4.669.387	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Løbende over-/underdækning			16
Over-/underdækning primo.....	3.163.880	3.786.759	
Kortfristet forpligtelse primo.....	1.123.000	517.000	
Årets over-/underdækning.....	393.107	-16.879	
Heraf overført til kortfristet forpligtelser.....	-249.000	-1.123.000	
	4.430.987	3.163.880	

Vandværkets samlede overdækning udgør pr. statusdag 4.680 tkr., hvoraf 249 tkr. indregnet som kortfristet gældsforpligtelse. De 249 tkr. er et udtryk for budgetteret likviditets- og investeringsover-/underskud for budgetåret 2023, og er dermed indregnet i kommende års takstfastsættelse. Den øvrige overdækning forventes at indgå i en række fremtidige renoverings- og investeringsscenarier for vandværket, og vil blive en del af kommende års takstfastsættelse.

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Periodeafgrænsningsposter			17
Periodiseret tilslutningsbidrag.....	4.468.053	3.860.823	
Årets tilgang (tilslutningsafgifter).....	84.650	707.250	
Årets periodisering.....	-101.713	-100.020	
	4.450.990	4.468.053	

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hjallerup Vandforsyning Andelselskab for 2022/23 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 af resultat

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

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

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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 acontoskatte.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.