



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 2023 - 30. SEPTEMBER 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling,
den 20. januar 2025

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 2023 - 30. september 2024	
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 2023 - 30. september 2024
Bestyrelse	Henrik Nørgaard Nielsen, formand Rasmus Bech Nielsen, 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 20. januar 2025 kl. 19.00 i Hjallerup Kulturhus.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Hjallerup Vandforsyning Andelselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

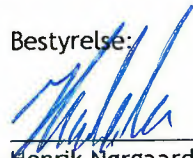
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.


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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 28. november 2024


Bestyrelse:


Henrik Nørgaard Nielsen
Formand


Rasmus Bech Nielsen
Næstformand


Johan Jørgensen


Kurt Jensen

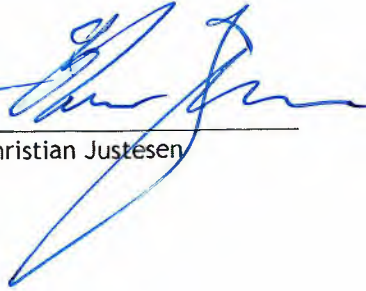

Preben Steen Jensen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har stikprøvevist gennemgået Hjallerup Vandforsyning Andelsselskabs bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 og har intet fundet at bemærke.

Hjallerup, den 28. november 2024



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 2023 - 30. september 2024, 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 2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers 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 revisorers 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

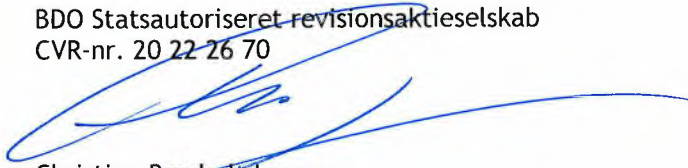
I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig 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 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

HOVED- OG NØGLETAL

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning (før indregning i kommende års priser).....	4.973	4.857	3.577	3.236	3.161
Bruttoresultat.....	5.110	4.463	1.911	1.835	740
Dækningsbidrag.....	761	784	702	832	13
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)...	438	453	407	568	-424
Resultat af primær drift.....	-11	-10	-56	10	-952
Finansielle poster, netto.....	11	10	-14	-10	-9
Årets resultat før skat.....	0	0	-70	0	-961
Årets resultat.....	0	0	0	0	0
Årets over-/underdækning.....	-137	393	-16	-417	644
Balance					
Balancesum.....	14.441	14.250	14.077	13.654	13.235
Egenkapital*).....	4.734	4.682	4.669	4.499	4.359
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	228	589	137	342	323
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-256	-663	-422	-1.340	-1.598
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	53	13	170	140	30
Pengestrømme i alt.....	25	-61	-115	-858	-1.245
Nøgletal					
Andelshavere (aktive).....	2.195	2.164	2.118	2.058	2.006
Forbrugere.....	2.514	2.488	2.442	2.382	2.330
Salg i forbrugsåret i 1.000 m ³	267	258	269	284	274
Vandspild, beregnet i %.....	12,79	5,58	9,82	5,69	4,39
Pris pr. m ³ ekskl. moms.....	3,00	3,00	1,50	1,13	1,13
Fast afgift, huse ekskl. moms.....	1.000	1.000	625	469	469
Fast afgift, lejligheder og kolonihaver ekskl. moms.....	700	700	420	315	315

*) Der er 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 2023/24 realiseres der en underdækning på 135 tkr. mod et forventet underskud på 393 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 4.543 tkr., hvoraf 208 tkr. indregnet 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 renovering 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	2023/24 kr.	2022/23 kr.
NETTOOMSÆTNING/PRODUKTIONSVÆRDI (SALG AF VAND).....	1	5.110.001	4.463.401
Produktionsomkostninger.....	2	-3.854.915	-3.211.356
Produktionslønninger.....	3	-493.910	-467.573
DÆKNINGSBIDRAG.....		761.176	784.472
Salgsomkostninger.....	4	-2.722	-2.574
Ejendomsomkostninger.....	5	-24.703	-32.089
Administrationsomkostninger.....	6	-296.061	-296.642
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER.....		437.690	453.167
Af- og nedskrivninger.....	7	-448.862	-463.431
DRIFTSRESULTAT.....		-11.172	-10.264
Finansielle indtægter.....	8	12.607	9.996
Finansielle omkostninger.....	9	-1.435	-108
ÅRETS RESULTAT.....		0	-376
Skat af årets resultat.....		0	376
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger.....		735.522	757.872
Produktionsanlæg.....		1.475.313	1.684.688
Distributionsnet.....		9.392.413	9.089.271
Materielle anlægsaktiver.....	10	11.603.248	11.531.831
ANLÆGSAKTIVER.....		11.603.248	11.531.831
Tilgodehavende årsopgørelser.....		327.447	224.061
Andre tilgodehavender.....	11	329.555	345.489
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.011.236	1.011.236
Periodeafgrænsningsposter.....		22.932	20.575
Tilgodehavender.....		1.691.170	1.601.361
Andre værdipapirer.....	12	38.340	32.820
Værdipapirer og kapitalandele.....		38.340	32.820
Likvider.....	13	1.107.999	1.083.650
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.837.509	2.717.831
AKTIVER.....		14.440.757	14.249.662
PASSIVER			
Andelskapital.....	14	4.734.387	4.681.887
EGENKAPITAL.....		4.734.387	4.681.887
Løbende over-/underdækning.....	15	4.335.476	4.430.987
HENSATTE FORPLIGTELSE		4.335.476	4.430.987
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	16	82.398	120.239
Skyldige årsopgørelser.....		284.534	316.559
Anden gæld.....	17	80.688	0
Periodeafgrænsningsposter.....	18	4.715.274	4.450.990
Overdækning.....		208.000	249.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.370.894	5.136.788
GÆLDSFORPLIGTELSE		5.370.894	5.136.788
PASSIVER.....		14.440.757	14.249.662

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Årets resultat.....	0	0
Årets afskrivninger tilbageført.....	558.045	555.764
Periodiseret tilslutningsbidrag.....	-109.183	-101.713
Årets over/-underdækning indeholdt i resultatet.....	-136.512	393.107
Regulering af andre finansielle indtægter.....	-5.520	-7.830
Skat af årets resultat tilbageført.....	0	-376
Betalt selskabsskat.....	0	19.548
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-89.809	-73.413
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	-95.511	1.267.107
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	106.333	-1.463.246
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	227.843	588.948
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-629.461	-747.954
Indbetaling af tilslutningsbidrag.....	373.467	84.650
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-255.994	-663.304
Indbetaling af andelsbidrag.....	52.500	12.500
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	52.500	12.500
ÆNDRING I LIKVIDER.....	24.349	-61.856
Likvider 1. oktober.....	1.083.650	1.145.506
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	1.107.999	1.083.650
Likvider 30. september specificeres således:		
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	1.107.999	1.083.650
LIKVIDER.....	1.107.999	1.083.650

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Nettoomsætning/produktionsværdi (salg af vand)			1
Fast afgift.....	2.383.443	2.352.789	
Forbrugsafgift.....	803.773	775.537	
Betalingsgebyrer.....	30.130	27.880	
Brønderslev Kommune, forbrugeroplysninger.....	55.366	53.946	
Opkrævet grøn afgift.....	1.700.777	1.646.352	
	4.973.489	4.856.504	
Årets resultat efter vandforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	136.512	-393.103	
	5.110.001	4.463.401	
Produktionsomkostninger			2
Vedligeholdelse mv.....	1.899.653	1.350.060	
El.....	124.070	152.312	
Vandanalyser.....	53.588	41.775	
Afgift til ledningsført vand (grøn afgift).....	1.755.169	1.646.352	
Kontingent DANVA og FVD.....	22.435	20.857	
	3.854.915	3.211.356	
Produktionslønninger			3
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Formandshonorar.....	15.000	15.000	
Teknisk tilsyn mv. Hjallerup Fjernvarme, ordinært.....	482.870	467.423	
Kursusomkostninger.....	11.040	150	
Løn og gager	508.910	482.573	
Overførte lønninger.....	-15.000	-15.000	
	493.910	467.573	
Salgsomkostninger			4
Annoncer og reklamer.....	2.722	2.574	
	2.722	2.574	
Ejendomsomkostninger			5
Ejendomsskat.....	884	1.066	
Forbrugsafgifter og renholdelse.....	413	258	
Forsikringer.....	11.244	10.174	
Vand.....	991	1.021	
Varme.....	7.761	9.444	
Reparation og vedligeholdelse.....	3.410	10.126	
	24.703	32.089	

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Administrationsomkostninger			6
Abonnement mv.....	13.914	12.735	
Serviceabonnement.....	140.444	112.845	
Revision og regnskabsassistance.....	44.000	39.500	
Anden regnskabsmæssig assistance (prisloft mv.).....	0	2.500	
Anden regnskabsmæssig assistance, tidligere år.....	2.251	8.000	
Mødeomkostninger.....	14.976	9.255	
Generalforsamling.....	1.767	1.665	
Kongres, messer, bestyrelsesmøder mv.....	0	5.524	
Mobiltelefon, fastnet og internet.....	9.613	7.829	
Forsikringer.....	13.530	12.133	
Gebyr, PBS mv.....	32.472	30.343	
Edb-udgifter.....	4.466	25.777	
Porto og gebyrer.....	6.424	14.101	
Tab på debitorer.....	35	-3.396	
Regulering af hensættelser til tab.....	-2.831	2.831	
Overført lønninger til administration.....	15.000	15.000	
	296.061	296.642	
Af- og nedskrivninger			7
Produktionsanlæg.....	231.725	234.709	
Distributionsanlæg.....	326.320	330.435	
Periodiserede tilslutningsbidrag.....	-109.183	-101.713	
	448.862	463.431	
Finansielle indtægter			8
Renteindtægt markedsrentekonto.....	4.747	1.266	
Aktieudbytte.....	2.340	1.350	
Kursregulering aktier.....	5.520	7.380	
	12.607	9.996	
Finansielle omkostninger			9
Renteudgift kassekredit.....	0	48	
Kreditorer.....	0	60	
Renter skat og moms.....	1.435	0	
	1.435	108	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				10
kr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg	Distributionsnet	
Kostpris 1. oktober 2023.....	1.225.874	6.346.131	13.534.172	
Tilgang.....	0	0	629.461	
Kostpris 30. september 2024.....	1.225.874	6.346.131	14.163.633	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023.....	468.002	4.661.443	4.444.900	
Årets afskrivninger	22.350	209.375	326.320	
Af- og nedskrivninger 30. september 2024....	490.352	4.870.818	4.771.220	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024.	735.522	1.475.313	9.392.413	
		2024	2023	
		kr.	kr.	
Andre tilgodehavender				11
Moms og afgifter		96.980	141.322	
Tilgodehavende grøn afgift.....		0	88.467	
Øvrige tilgodehavender.....		232.575	115.700	
		329.555	345.489	
Andre værdipapirer				12
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Værdipapirer	
Dagsværdi 30. september 2024.....			38.340	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			5.520	
		2024	2023	
		kr.	kr.	
Likvider				13
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....		1.107.999	1.083.650	
		1.107.999	1.083.650	
Andelskapital				14
Andelskapitalen er fordelt således:				
Primo.....		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, 21 stk. a nom. 2.500 kr.		52.500	0	
		4.721.887	4.669.387	

NOTER

	2024 kr.	2023 kr.	Note
Løbende over-/underdækning			15
Over-/underdækning primo.....	4.430.988	3.163.880	
Kortfristet forpligtelse primo.....	249.000	1.123.000	
Årets over-/underdækning.....	-136.512	393.107	
Heraf overført til kortfristet forpligtelser.....	-208.000	-249.000	
	4.335.476	4.430.987	

Vandværkets samlede overdækning udgør pr. statusdag 4.543 tkr., hvoraf 208 tkr. indregnet som kortfristet gældsforpligtelse. De 208 tkr. er et udtryk for budgetteret likviditets- og investeringsover-/underskud for budgetåret 2025, og er dermed indregnet i kommende års takstfastsættelse. Den øvrige overdækning forventes at indgå i en række fremtidige renoverings- og investeringsscenerier for vandværket, og vil blive en del af kommende års takstfastsættelse.

	2024 kr.	2023 kr.	Note
Leverandører af varer og tjenesteydelser			16
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	82.398	120.239	
	82.398	120.239	
Anden gæld			17
Skyldig grøn afgift.....	80.688	0	
	80.688	0	
Periodeafgrænsningsposter			18
Periodiseret tilslutningsbidrag.....	4.450.990	4.468.053	
Årets tilgang (tilslutningsafgifter).....	373.467	84.650	
Årets periodisering.....	-109.183	-101.713	
	4.715.274	4.450.990	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 årets 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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.

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.