

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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 2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

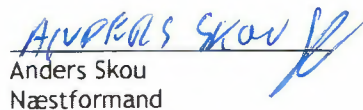
Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 17. december 2020

Bestyrelse:


Henrik Nielsen
Formand


Anders Skou
Næstformand


Johan Jørgensen

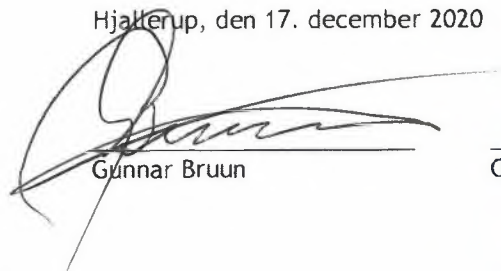

Kurt Jensen


Preben Jensen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har stikprøvevist gennemgået Hjallerup Vandforsyning Andelsselskabs bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 og har intet fundet at bemærke.

Hjallerup, den 17. december 2020



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 2019 - 30. september 2020, 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 2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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 18. december 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

HOVED- OG NØGLETAL

	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.	2016/17 tkr.	2015/16 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	3.296	4.235	3.455	3.444	4.439
Bruttoresultat.....	1.520	2.459	1.611	1.840	2.808
Dækningsbidrag.....	792	1.643	752	1.096	1.902
Driftsresultat før afskrivninger / EBITDA..	356	1.419	533	825	1.678
Driftsresultat.....	-247	872	48	338	1.209
Finansielle poster, netto.....	-9	2	-4	14	12
Årets resultat før skat.....	-257	874	45	352	1.221
Årets resultat.....	704	736	45	336	1.011
Balance					
Balancesum.....	13.235	12.436	11.303	11.657	11.617
Egenkapital*).....	4.359	11.746	10.770	10.660	10.186
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	323	288	-455	179	1.512
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-1.598	-1.962	-433	-189	-173
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	30	240	65	138	153
Pengestrømme i alt.....	-1.245	-1.434	-823	128	1.492
Nøgletal					
Andelshavere (aktive).....	2.006	1.977	1.932	1.901	1.837
Forbrugere.....	2.330	2.301	2.256	2.225	2.161
Salg i forbrugsåret i 1.000 m3.....	274	286	253	256	260
Vandspild, beregnet i %.....	4,39	3,90	4,40	4,40	5,00
Pris pr. m3.....	1,13	1,13	1,13	1,13	1,88
Fast afgift, huse.....	468,75	468,75	468,75	468,75	781,25
Fast afgift, lejligheder og kolonihaver....	315,00	315,00	315,00	315,00	525,00

*) Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for perioden 2018/19 til 2015/16 som følge af mindre ændring af anvendt regnskabspraksis, herunder at det forhold at egenkapital ikke er opdelt i over- og underdækning.

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør for 2019 et underskud på 257 tkr./et overskud efter skat på 704 tkr.

Årets resultat er for 2019/20 væsentligt påvirket af indtægtsførelse af historisk betalt skat, hvor vandværket ud fra gældende lovændringer/praksis, med tilbagevirkende kraft, forventer at blive skattefritaget.

Vandværket har i 2020 gennemført ekstraordinære generalforsamlinger med det formål at udtræde af vandsektorloven, med virkning fra 1. januar 2021, samt vedtægtsændring som skal sikre skattefritagelse. Vandværket har opnået godkendelse for udtræden af vandsektorloven, og efter statusdagen er der iværksat tiltag for genoptagelse af tidligere års selvangivelse med forventning om fuld refusion af historisk betalt selskabsskat. En mulighed som er en følgevirkning af vandsektorens generelle medhold i landsskatteretten på rejste prøvesager samt ændret lovgrundlag. I denne forbindelse er der en naturlig procesrisiko, men det vandværkets ledelses vurdering, at der er grundlag for fuld revision af den historiske betalte selskabsskat, og at vandværket fremadrettet kan opfylde betingelserne for fortsat skattefrihed.

I forhold til budget for 2019/20, med et forventet resultat før skat på 105 tkr., er der for året realiseret et negativt resultat før skat på 257 tkr. Den negative afvigelse kan primært henføres til, at tilslutningsbidrag for året er væsentligt lavere end forventet.

Årets resultat efter skat udgør 704 tkr., og er påvirket af indtægtsførelse af historisk betalt skat med netto 961 tkr.

I årsrapporten for 2019/20 er der foretaget mindre ændring i præsentation, herunder at årets resultat er disponeret til særskilt "over/- underdækning", hvor årets resultat tidligere er indgået i vandværkets egenkapital. En ændring som følger af Erhvervsstyrelsens vejledning for regnskabsaflægning i mindre vandforsyningsvirksomheder, ligesom det er en ændring der alene har præsentationsmæssig effekt på vandværkets balance. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal. Vandværkets samlede overdækning udgør pr. statusdag 8.121 tkr., hvoraf 569 tkr. er medtaget som kortfristet gældsforpligtelse - ud fra de budgetforudsætninger for foreligger for 2020/21.

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 med det forbehold, at man efter 2021/22 forventer en mindre tilpasning af vandprisen. Prissætningen for 2020/21 er budgetmæssigt uændret i forhold til 2019/20.

I 2019/20 er der foretaget investeringer med netto 1.597 tkr., som primært omfatter renoveringsarbejde af eksisterende anlæg (renoveringsarbejde som følger varmeværkets renoveringsarbejder i byen), tillige med byens nye udstykninger.

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	2019/20 kr.	2018/19 kr.
SALG AF VAND OG TILSLUTNINGSBIDRAG	1	3.296.006	4.234.524
Faktiske 1:1 og ikke-påvirkelige omkostninger.....	2	-1.776.366	-1.775.127
Produktionsomkostninger.....	3	-302.497	-395.103
Produktionslønninger.....	4	-425.062	-421.640
DÆKNINGSBIDRAG		792.081	1.642.654
Salgsomkostninger.....	5	-29.641	-4.767
Ejendomsomkostninger.....	6	-36.100	-15.770
Administrationsomkostninger.....	7	-370.725	-202.685
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		355.615	1.419.432
Af- og nedskrivninger.....	8	-603.047	-547.304
DRIFTSRESULTAT		-247.432	872.128
Finansielle indtægter.....	9	5.358	9.092
Finansielle omkostninger.....	10	-14.808	-6.995
RESULTAT FØR SKAT		-256.882	874.225
Skat af årets resultat.....	11	961.323	-138.088
ÅRETS RESULTAT		704.441	736.137
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Årets over-/underdækning.....		704.441	0
Overført resultat.....		0	736.137
I ALT		704.441	736.137

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		824.922	847.272
Produktionsanlæg.....		1.938.116	2.190.657
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.648	14.294
Distributionsnet.....		6.773.417	5.327.957
Materielle anlægsaktiver.....	12	9.540.103	8.380.180
Andre værdipapirer.....		14.235	18.510
Finansielle anlægsaktiver.....	13	14.235	18.510
ANLÆGSAKTIVER.....		9.554.338	8.398.690
Tilgodehavende årsopgørelser.....		278.471	192.504
Andre tilgodehavender.....	14	310.908	416.223
Tilgodehavende selskabsskat.....		973.162	66.231
Tilgodehavender.....		1.562.541	674.958
Likvider.....	15	2.118.188	3.362.788
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.680.729	4.037.746
AKTIVER.....		13.235.067	12.436.436
PASSIVER			
Andelskapital.....		4.359.387	4.329.387
Overført overskud (overdækning).....		0	7.416.259
EGENKAPITAL.....	16	4.359.387	11.745.646
Løbende over-/underdækning.....	17	7.551.700	0
Hensættelse til udskudt skat.....		0	89.776
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		7.551.700	89.776
Selskabsskat.....		69.696	17.081
Langfristede gældsforpligtelser.....	18	69.696	17.081
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		369.250	283.217
Skyldige årsopgørelser.....		277.291	300.716
Anden gæld.....	19	8.100	0
Periodeafgrænsningsposter.....	20	30.643	0
Overdækning.....		569.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.254.284	583.933
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.323.980	601.014
PASSIVER.....		13.235.067	12.436.436
Eventualposter mv.....	21		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	22		

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Årets resultat.....	704.441	736.137
Årets afskrivninger tilbageført.....	603.047	547.304
Indtægt tilslutningsbidrag tilbageført.....	-134.900	-1.091.919
Regulering af andre finansielle indtægter.....	4.275	-630
Skat af årets resultat tilbageført.....	-961.323	138.088
Betalt selskabsskat.....	17.231	-34.005
Ændring i tilgodehavender.....	19.348	-57.653
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. bank og skat).....	101.351	50.541
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	-30.500	0
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	322.970	287.863
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.762.970	-3.053.434
Salg af materielle anlægsaktiver.....	0	0
Indbetaling af tilslutningsbidrag.....	165.400	1.091.919
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.597.570	-1.961.515
Indbetaling af andelsbidrag.....	30.000	240.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	30.000	240.000
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-1.244.600	-1.433.652
Likvider 1. oktober.....	3.362.788	4.796.440
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	2.118.188	3.362.788
Likvider 30. september specificeres således:		
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	309.419	78.425
Spar Nord Bank A/S, aftalekonto.....	0	2.843
Dronninglund Sparekasse.....	0	7.821
Nordjyske Bank.....	698.067	209.649
Sparekassen Vendsyssel.....	1.110.702	3.064.050
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	2.118.188	3.362.788

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Salg af vand og tilslutningsbidrag			1
Salg af varme:			
Fast afgift.....	1.036.196	1.017.437	
Forbrugsafgift.....	313.676	310.953	
Betalingsgebyrer.....	21.860	24.330	
Brønderslev Kommune, forbrugeroplysninger.....	43.934	42.521	
Opkrævet grøn afgift.....	1.745.440	1.747.364	
Tilslutningsbidrag.....	134.900	1.091.919	
	3.296.006	4.234.524	
Faktiske 1:1 og ikke-påvirkelige omkostninger			2
Betaling til Forsyningssekretariatet.....	5.844	5.944	
Afgift til ledningsført vand (grøn afgift).....	1.745.440	1.747.364	
Revisorerklæring for indberetninger til tilsyn.....	7.600	7.500	
Kontingent DANVA og FVD.....	17.482	14.319	
	1.776.366	1.775.127	
Produktionsomkostninger			3
Vedligeholdelse mv.....	195.003	262.101	
El.....	61.835	71.532	
Vandanalyser.....	45.659	61.470	
	302.497	395.103	
Produktionslønninger			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2018/19: 1)			
Formandshonorar.....	15.000	15.000	
Teknisk tilsyn mv. Hjallerup Fjernvarme, ordinært.....	425.062	421.640	
Løn og gager.....	440.062	436.640	
Overførte lønninger.....	-15.000	-15.000	
	425.062	421.640	
Salgsomkostninger			5
Annoncer og reklamer.....	29.148	4.767	
Repræsentation, gaver og blomster.....	300	0	
Personalekurser.....	193	0	
	29.641	4.767	

NOTER

	2019/20	2018/19	Note
	kr.	kr.	
Ejendomsomkostninger			6
Ejendomsskat.....	1.066	533	
Forbrugsafgifter og renholdelse.....	35	299	
Forsikringer.....	7.035	6.091	
Vand.....	470	470	
Varme.....	8.229	5.884	
Reparation og vedligeholdelse.....	19.008	1.091	
Drift plænetraktor.....	257	1.402	
	36.100	15.770	
Administrationsomkostninger			7
Abonnement mv.....	9.956	8.492	
Serviceabonnement.....	52.734	53.723	
Revision og regnskabsassistance.....	47.500	47.500	
Anden regnskabsmæssig assistance (prisloft mv.).....	11.500	10.000	
Anden regnskabsmæssig assistance, tidligere år.....	5.000	1.400	
Anden assistance, udtræden vandsektor/skattepligt.....	58.000	0	
Mødeomkostninger.....	7.617	5.093	
Generalforsamling.....	6.218	1.957	
Bestyrelsesudflugt.....	19.666	0	
Mobiltelefon, fastnet og internet.....	6.955	6.714	
Forsikringer.....	9.649	8.183	
Gebyr, PBS mv.....	26.773	25.725	
Edb-udgifter.....	50.517	10.631	
Porto og gebyrer.....	39.972	4.117	
Kontorartikler/tryksager.....	0	4.150	
Personaleomkostninger, administration.....	4.400	0	
Tab på debitorer.....	-732	0	
Overført lønninger til administration.....	15.000	15.000	
	370.725	202.685	
Af- og nedskrivninger			8
Produktionsanlæg.....	274.891	254.951	
Distributionsanlæg.....	317.510	281.707	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	10.646	10.646	
	603.047	547.304	
Finansielle indtægter			9
Renteindtægt aftalekonto.....	5.292	9.549	
Periodiseret rente aftalekonto, primo.....	0	-3.968	
Periodiseret rente aftalekonto, ultimo.....	0	1.801	
Aktieudbytte.....	0	1.050	
Kursregulering aktier.....	0	630	
Rentetillæg selskabsskat.....	66	30	
	5.358	9.092	

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Finansielle omkostninger			10
Renteudgift kassekredit.....	8.589	6.743	
Kreditorer	0	252	
Periodiseret rente aftalekonto, primo.....	1.801	0	
Periodiseret rente aftalekonto, ultimo.....	143	0	
Kursregulering aktier.....	4.275	0	
	14.808	6.995	
Skat af årets resultat			11
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	69.696	48.312	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-941.243	0	
Regulering af udskudt skat.....	-89.776	89.776	
	-961.323	138.088	
Materielle anlægsaktiver			12
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg	
Kostpris 1. oktober 2019.....	1.225.874	5.909.958	
Kostpris 30. september 2020.....	1.225.874	5.909.958	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2019.....	378.602	3.719.301	
Årets afskrivninger	22.350	252.541	
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....	400.952	3.971.842	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	824.922	1.938.116	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Distributionsnet	
Kostpris 1. oktober 2019.....	168.914	8.443.906	
Tilgang.....	0	1.762.970	
Kostpris 30. september 2020.....	168.914	10.206.876	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2019.....	154.620	3.115.949	
Årets afskrivninger	10.646	317.510	
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....	165.266	3.433.459	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	3.648	6.773.417	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			13
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. oktober 2019.....		9.585	
Kostpris 30. september 2020.....		9.585	
Opskrivninger 1. oktober 2019.....		8.925	
Årets opskrivninger		-4.275	
Opskrivninger 30. september 2020.....		4.650	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....		14.235	
	2020	2019	
	kr.	kr.	
Andre tilgodehavender			14
Periodiseret renter.....	0	1.801	
Moms og afgifter.....	171.056	321.288	
Tilgodehavende grøn afgift.....	18.602	93.134	
Øvrige tilgodehavender (manuelle fakturaer).....	121.250	0	
	310.908	416.223	
Likvider			15
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	309.419	78.425	
Spar Nord Bank A/S, aftalekonto.....	0	2.843	
Dronninglund Sparekasse.....	0	7.821	
Nordjyske Bank.....	698.067	209.649	
Sparekassen Vendsyssel.....	1.110.702	3.064.050	
	2.118.188	3.362.788	
Egenkapital			16
		Overført overskud	
	Andelskapital (overdækning)	I alt	
Egenkapital 1. oktober 2019.....	4.329.387	7.416.259	11.745.646
Kapitalforhøjelse.....	30.000		30.000
Overførsel til/fra andre poster.....		-7.416.259	-7.416.259
Egenkapital 30. september 2020.....	4.359.387	0	4.359.387

"Overført overskud" har tidligere indeholdt akkumuleret resultat, og var indirekte et udtryk for en overdækning i forhold til "hvile i sig selv-princippet". I 2019/20 er overdækning præsenteret i særskilt note (se note 17), hvorefter note for egenkapital alene henstår med indbetalt andelskapital.

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Løbende over-/underdækning			17
Overførsel fra overført resultat (egenkapital).....	7.416.259	0	
Årets over-/underdækning.....	704.441	0	
Heraf overført til kortfristet forpligtelser.....	-569.000	0	
	7.551.700	0	

Af den akkumulerede overdækning på 8.122 tkr. udgør de 569 tkr. budgetteret likviditetsunderskud for budgetåret 2020/21, 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.

Langfristede gældsforpligtelser	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2019 gæld i alt	Kortfristet del primo	18
Selskabsskat.....	69.696	0	0	17.081	0	
	69.696	0	0	17.081	0	

	2020 kr.	2019 kr.	19
Anden gæld			
A-skat og AM-bidrag.....	8.100	0	
	8.100	0	

Periodeafgrænsningsposter			20
Periodeafgrænsningsposter.....	30.643	0	
	30.643	0	

Eventualposter mv.			21
---------------------------	--	--	----

Eventualforpligtelser*Over-/underdækning*

Vandværket er indtil 1. januar 2021 underlagt Vandsektorloven, og dermed prisloftbekendtgørelsen. Vandværket har i 2020 opnået godkendelse til udtræden af vandsektorloven og dens bestemmelser, hvorfor den fastsatte indtægtsramme (fastsat for perioden 2017 - 2020), med fornyet ramme og reguleringsforpligtelse tidligere år for 2021-2024 er uden effekt, og er indirekte afløst af krav om præsentation af løbende over-/underdækning, jf. omtale i ledelsesberetning og note 17.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			22
Ingen.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab for 2019/20 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.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.