

HJALLERUP VANDFORSYNING ANDELSSELSKAB

ÅRSRAPPORT

2013/14

GENERALFORSAMLING

afholdes onsdag den 28. januar 2015 kl. 19.30 på Hjallerup Kro

DAGSORDEN

1. Valg af dirigent
2. Bestyrelsens beretning
3. Det reviderede regnskab forelægges til godkendelse
4. Budget og takstblad for det/de kommende år fremlægges til godkendelse
5. Valg af medlemmer og suppleanter til bestyrelsen
På valg er: Johan Jørgensen og Jørgen H. Michaelsen
6. Valg af 2 kritiske revisorer og 1 kritisk revisorsuppleant
7. Valg af ekstern revisor
8. Behandling af indkomne forslag
9. Eventuelt.

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 28/1 2015

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
Kritiske revisorerers påtegning.....	6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8-9
Årsregnskab 1. oktober - 30. september	
Anvendt regnskabspraksis.....	10-12
Resultatopgørelse.....	13
Balance.....	14-15
Pengestrømsopgørelse.....	16
Noter.....	17-21

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab Søndergade 68 9320 Hjallerup Telefon: 98282290 Telefax: 98284912 Hjemmeside: www.hjallerupvandforsyning.dk E-mail: service@hjallerupvandforsyning.dk CVR-nr.: 26 47 04 12 Stiftet: 10. oktober 1932 Hjemsted: Brønderslev Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Henrik Nielsen, formand Anders Skou, næstformand Johan Jørgensen, sekretær Jørgen H. Michaelsen Preben Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Hjallerup Centret 18-20 9320 Hjallerup

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2013 - 30. september 2014 for Hjallerup Vandforsyning Andelselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 13. januar 2015

Bestyrelse:



Henrik Nielsen
Formand



Anders Skou
Næstformand



Johan Jørgensen



Jørgen H. Michaelsen



Preben Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til forbrugerne i Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet

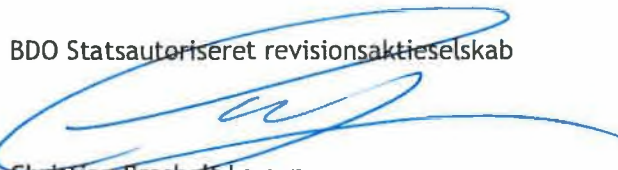
Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i årsregnskabets note 20, som beskriver usikkerheden omkring fastsættelse af de skattemæssige indgangsværdier på de materielle anlægsaktiver og der deraf afledte effekt på udskudt skat, prisloft, historiske over-/underdækning mv.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER**UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aalborg, den 13. januar 2015

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor

KRITISKE REVISORERS PÅTEGNING

Som kritiske revisorer valgt på generalforsamlingen i Hjallerup Vandforsyning Andelselskab har vi gennemgået selskabets årsrapport for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Hjallerup, den 13. januar 2015



Børnar Bruun



Christian Justesen

HOVED- OG NØGLETAL

	2013/14 (tkr.)	2012/13 (tkr.)	2011/12 (tkr.)	2010/11 (tkr.)	2009/10 (tkr.)
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning	3.338	3.564	3.212	3.388	3.138
Resultat før afskrivninger.....	748	994	718	712	571
Afskrivninger.....	-1.663	-1.620	-2.238	-1.596	-1.606
Finansielle poster, netto.....	5	43	66	44	80
Resultat før skat.....	-910	-582	-1.454	-840	-955
Årets resultat.....	-910	-582	-1.454	-840	-955
Balance					
Anlægsaktiver.....	63.931	64.920	65.913	64.937	66.541
Omsætningsaktiver	4.562	4.396	4.065	6.319	5.506
Aktiver.....	68.493	69.316	69.978	71.256	72.047
Egenkapital.....	68.050	68.952	69.481	70.927	71.713
Kortfristede gældsforpligtelser.....	443	364	497	330	334
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktiviteter.....	711	1.079	-53	614	640
Pengestrømme fra investeringsaktivitet..	-643	-368	-3.165	132	-158
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet.	8	52	8	55	0
Ændring i likvider.....	76	763	-3.210	801	481
Nøgletal					
Antal medarbejdere.....	0	0	0	1	1
Andelshavere (aktive).....	1.795	1.779	1.774	1.771	1.749
Forbrugere.....	2.119	2.097	2.076	2.073	2.065
Oppumpet i forbrugsåret i 1.000 m3.....	281	285	276	275	274
Salg i forbrugsåret i 1.000 m3	263	270	257	267	271
Vandspild, beregnet i %.....	6,2	5,2	6,8	3,1	1,1
Pris pr. m3.....	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50
Fast afgift, huse.....	625	625	625	625	625
Fast afgift, lejligheder og kolonihaver....	420	420	420	420	420
Fastsat prisloft 1).....	14,94	14,78	13,83	14,04	0
Realiseret prisloft (opkrævet).....	12,59	12,26	12,28	11,45	0

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at forsyne ejendomme indenfor vandværkets forsyningsområde med vand.

Selskabet er omfattet af vandforsyningsloven og dermed også af hvile-i-sig-selv princippet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 748 tkr. før afskrivninger og renter, og -909 tkr. efter afskrivninger og renter.

Afskrivningerne udgør i alt 1.663 tkr., af disse afskrivninger kan henføres ca. 1.560 tkr. til opskrivninger som følge af den ny vandforsyningslov i 2010.

Vandforsyningsens realiserede prisloft for 2013/14 udgør 12,59 kr. pr. m³, mod et oprindeligt fastsat prisloft på 14,94 kr. pr. m³. Vandforsyningen har således ikke udnyttet adgang til fuld opkrævning af det tilladte prisloft

Hjallerup Vandforsyning har for 2013 og fremadrettet anmodet om et "4 årigt prisloft", hvor der er udmeldt et prisloft på 14,94 kr. pr. m³ for 2014, 14,08 kr. pr. m³ for 2015 samt 19,82 kr. pr. m³ for 2016.

Årets positive nettopengestrøm udgør 76 tkr., og er opnået med uændret takstblad i forhold til tidligere år.

Driftsberetning

I 2011/12 påbegyndtes udskiftning af vandure der kan fjernaflæses, som forventes afsluttet i 2014/15.

Årets investeringer med 646 t.kr. vedrører udskiftninger af vandure samt etablering af trykforøgerstation mod Klokkeholm.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Vandværkerne er ved overgangen til vandsektorloven pr. 1. januar 2010 blevet skattepligtige. Den skattemæssige åbningsbalance ved overgangen er imidlertid fortsat uafklaret, da SKAT ikke har anerkendt den vurderede handelsværdi (åbningsbalance ved overgang til ny vandsektorlov) som grundlag for værkets skattemæssige afskrivninger.

Ved overgangen til skattepligt har vandforsyningssselskaberne skullet opgøre værdien af de aktiver, som virksomheden havde ved overgang til skattepligt. Værdiansættelsen har særlig betydning for afskrivningsberettigede aktiver som fx bygninger og nedgravede rørledninger. Aktivernes værdi skulle opgøres til handelsværdien.

Hjallerup Vandforsyning har i lighed med mange øvrige vandforsyningssselskaber foretaget værdiansættelsen som nedskrevne genanskaffelsespriser i henhold til pris- og levetidskataloget - de såkaldte "POLKA-værdier". Generelt har SKAT ikke godkendt de værdier, som vandforsyningssselskaberne har opgjort i henhold til vejledning fra Forsyningssekretariatet. Tvisten med SKAT står om, hvordan handelsværdien af aktiverne skal opgøres (værdiansættelsen), hvor det er SKATs vurdering, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne er betydeligt lavere end de regnskabsmæssige.

På vandforsyningsområdet verserer der en række prøvesager ved Landsskatteretten omkring værdiansættelsesspørgsmålet. Disse sager forventes ikke afsluttet før tidligst 2015.

SKAT har indkaldt Hjallerup Vandforsyning til ligning, og der er modtaget afgørelse for indkomstårene 2010 - til 2012, med en samlet skattebetaling på 379 t.kr. Disse afgørelser er påklaget, hvor man afventer resultatet af prøvesagerne.

LEDELSESBERETNING

Usikkerhed ved indregning eller måling (fortsat)

Det er forsat ledelsens vurdering, at selskabet skattemæssige opgørelser er udarbejdet i henhold til sagens forventede udfald, og at der ikke påhviler selskabet en aktuel skat. Den afregnede skat er således opført som et tilgodehavende i selskabets balance med 379 tkr. Tillige er den afledte udskudte skat ikke afsat, der ved manglende medhold kan opgøres til 2.880 tkr. Opnår SKAT medhold er der en betalbar skat for 2013 og 2014 netto med 70 tkr., samlet 449 tkr.

Vandværkets historiske overdækning efter indtræden i ny lovgivning omkring prisloftreglerne udgør pr. 30. september 2014 t.kr. 2.880 som en forpligtelse. Forpligtelsen er ikke indregnet i vandværkets balance, men alene noteoplyst, da opgørelsen vil være påvirket af det skattemæssige resultat jf. ovenstående.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hjallerup Vandforsyning Andelselskab for 2013/14 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B. Selskabet har valgt herudover at følge nedenstående regler for klasse C:

- Beskrivelse af den forventede udvikling i ledelsesberetningen.
- Hoved- og nøgletal indgår i årsrapporten.
- Pengestrømsopgørelse indgår i årsrapporten.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Omsætningen udgør de indgåede indbetalinger på vandsalg samt de fakturerede beløb af åres øvrige salg af målere mv.

Tilslutningsbidrag indregnes i resultatopgørelsen i det år, hvor levering, normalt fakturadatoen, har fundet sted.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen 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 afskrivninger.

Kostprisen 1. januar 2010 er opgjort til de af Forsyningssekretariatet opgjorte værdier med udgangspunkt i vejledning for opgørelse af regulatorisk åbningsbalance.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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 (inkl. grund og bygninger).....	15-75 år	0 %
Distributionsnet.....	8-75 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 %

Småanskaffelser af driftsmidler og inventar med en kostpris på under 50 tkr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 afskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer er optaget til kursværdi på statustidspunktet (dagspris).

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssige underskud, afsættes ikke i årsrapporten, men oplyses i note.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme 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 og 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 samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	3.338.225	3.563.563
1:1 omkostninger ifølge Vandsektorloven	2	-1.663.020	-1.669.976
Produktionslønninger/teknisk tilsyn.....	3	-405.235	-401.289
Produktionsomkostninger.....	4	-246.165	-208.265
BRUTTORESULTAT		1.023.805	1.284.033
Salgsomkostninger	5	-4.760	-9.151
Ejendomsomkostninger	6	-28.227	-20.757
Autodrift.....		0	0
Administrationsomkostninger.....	7	-243.015	-259.729
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		747.803	994.396
Af- og nedskrivninger.....	8	-1.662.817	-1.619.611
RESULTAT FØR RENTER		-915.014	-625.215
Finansielle indtægter.....	9	65.180	43.514
Finansielle omkostninger	10	-59.735	-85
RESULTAT FØR SKAT		-909.569	-581.786
Skat af årets resultat.....	11	0	0
ÅRETS RESULTAT		-909.569	-581.786
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-909.569	-581.786
I ALT		-909.569	-581.786

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2014 kr.	2013 kr.
Produktionsanlæg.....		6.401.382	6.669.394
Distributionsnet.....		57.478.651	58.221.915
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		10.600	15.900
Materielle anlægsaktiver under opførelse.....		22.496	0
Materielle anlægsaktiver.....	12	63.913.129	64.907.209
Andre værdipapirer.....		17.847	12.678
Finansielle anlægsaktiver.....	13	17.847	12.678
ANLÆGSAKTIVER.....		63.930.976	64.919.887
Varebeholdninger.....		247.565	581.411
Tilgodehavende årsopgørelser.....		220.834	231.374
Andre tilgodehavender.....	14	152.116	97.215
Tilgodehavende selskabsskat.....		379.372	0
Tilgodehavender.....		752.322	328.589
Likvide beholdninger.....	15	3.562.034	3.486.246
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.561.921	4.396.246
AKTIVER.....		68.492.897	69.316.133

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2014 kr.	2013 kr.
Andelskapital.....		3.686.887	3.679.387
Opskrivningshænlæggelse.....		67.065.335	67.065.335
Overført resultat.....		-2.702.397	-1.792.828
EGENKAPITAL.....	16	68.049.825	68.951.894
Hensættelse til udskudt skat.....		0	0
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		228.047	185.054
Skyldige årsopgørelser.....		196.531	156.506
Selskabsskat.....		0	0
Anden gæld.....	17	18.494	22.679
Kortfristede gældsforpligtelser.....		443.072	364.239
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		443.072	364.239
PASSIVER.....		68.492.897	69.316.133
 Eventualposter mv.	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	20		

PENGESTRØMSOPGØRELSE

	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Årets resultat.....	-909.569	-581.786
Årets afskrivninger tilbageført.....	1.662.817	1.619.611
Urealiserede kursavancer tilbageført.....	-5.168	-4.755
Nettoindtægt tilslutningsbidrag tilbageført.....	-25.567	-253.450
Betalt selskabsskat.....	-379.373	0
Ændring i varebeholdninger.....	333.846	302.530
Ændring i tilgodehavender.....	-44.361	128.757
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser.....	78.833	-132.276
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITETER.....	711.458	1.078.631
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-646.241	-621.881
Betalt for påbegyndte investeringer.....	-22.496	0
Indbetaling af tilslutningsbidrag.....	25.567	253.450
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-643.170	-368.431
Indbetaling af andelsbidrag.....	7.500	52.500
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	7.500	52.500
ÆNDRING I LIKVIDER.....	75.788	762.700
Likvide beholdninger primo.....	3.486.246	2.723.546
LIKVIDE BEHOLDNINGER ULTIMO.....	3.562.034	3.486.246

NOTER

	2013/14 kr.	2012/13 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Fast afgift.....	1.254.615	1.248.411	
Forbrugsafgift.....	394.843	405.441	
Betalingsgebyrer.....	12.540	19.310	
Regulering forbrugere.....	3	1.238	
Brønderslev Kommune, forbrugeroplysninger.....	37.488	36.996	
Opkrævet grøn afgift.....	1.613.169	1.598.717	
Tilslutningsbidrag.....	25.567	253.450	
	3.338.225	3.563.563	
 1:1 omkostninger ifølge Vandsektorloven			2
Betaling til Forsyningssekretariatet.....	32.491	32.329	
Køb af vand hos andre værker.....	255	0	
Afgift til ledningsført vand (grøn afgift).....	1.613.169	1.598.717	
Revisorerklæring for indberetninger til tilsyn.....	2.600	16.500	
Kontingent DANVA og FVD.....	14.505	22.430	
	1.663.020	1.669.976	
 Produktionslønninger/teknisk tilsyn			3
Teknisk tilsyn mv. Hjallerup Fjernvarme, ordinært.....	405.235	401.289	
	405.235	401.289	
 Produktionsomkostninger			4
Vedligeholdelse mv.....	145.354	95.213	
El.....	90.764	94.892	
Vandanalyser.....	10.047	18.160	
	246.165	208.265	
 Salgsomkostninger			5
Annoncer og reklamer.....	3.629	4.249	
Repræsentation, gaver og blomster.....	1.131	994	
Repræsentation, reception.....	0	408	
Personalekurser.....	0	3.500	
	4.760	9.151	

NOTER

	2013/14 kr.	2012/13 kr.	Note
Ejendomsomkostninger			6
Forbrugsafgifter og renholdelse.....	1.354	946	
Forsikringer.....	6.262	5.956	
Varme.....	8.462	6.704	
Reparation og vedligeholdelse.....	3.258	4.975	
Drift plænetraktor.....	8.891	2.176	
	28.227	20.757	
Administrationsomkostninger			7
Abonnement mv.....	5.645	5.299	
Serviceabonnement.....	44.877	36.956	
Advokat.....	0	1.950	
Revision og regnskabsassistance.....	47.850	47.500	
Anden regnskabsmæssig assistance (prisloft mv.).....	57.578	23.500	
Anden regnskabsmæssig assistance, tidligere år.....	8.400	4.500	
Mødeomkostninger.....	7.503	6.909	
Generalforsamling.....	3.496	4.501	
Bestyrelsesudflugt.....	0	54.201	
Mobiltelefon, fastnet og internet.....	6.116	3.922	
Forsikringer.....	7.283	6.951	
Gebyr, PBS mv.....	22.062	21.000	
Edb-udgifter.....	10.161	19.800	
Porto og gebyrer.....	1.002	4.458	
Kontorartikler/tryksager.....	4.948	6.750	
Formandshonorar.....	15.000	10.000	
Tab på debitorer.....	1.094	7.532	
Regulering af hensættelser til tab.....	0	-6.000	
	243.015	259.729	
Af- og nedskrivninger			8
Produktionsanlæg.....	268.012	274.155	
Distributionsanlæg.....	1.389.505	1.340.156	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5.300	5.300	
	1.662.817	1.619.611	
Finansielle indtægter			9
Renteindtægt markedrentekonto.....	2.463	3.027	
Renteindtægt aftalekonto.....	45.971	12.532	
Periodiseret rente aftalekonto, primo.....	-23.542	-342	
Periodiseret rente aftalekonto, ultimo.....	34.820	23.542	
Aktieudbytte.....	300	0	
Kursregulering aktier.....	5.168	4.755	
	65.180	43.514	

NOTER

		2013/14 kr.	2012/13 kr.	Note	
Finansielle omkostninger					
Rentetillæg selskabsskat.....		59.735	0	10	
Kreditorer		0	85		
		59.735	85		
Skat af årets resultat					
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....		0	0	11	
Regulering af udskudt skat.....		0	0		
		0	0		
Materielle anlægsaktiver					
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under opførelse	12
Kostpris 1. oktober 2013.....	4.254.023	2.096.635	265.751	0	
Tilgang.....	0	646.241	0	22.496	
Afgang.....	0	0	0	0	
Kostpris 30. september 2014..	4.254.023	2.742.876	265.751	22.496	
Opskrivninger 1. oktober 2013..	4.556.644	62.519.696	0		
Årets opskrivninger	0	0	0		
Opskrivninger 30. september 2014.....	4.556.644	62.519.696	0		
Afskrivninger 1. oktober 2013...	2.141.273	6.394.416	249.851		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	0		
Årets afskrivninger	268.012	1.389.505	5.300		
Afskrivninger 30. september 2014.....	2.409.285	7.783.921	255.151		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2014.....	6.401.382	57.478.651	10.600	22.496	
Andre værdipapirer					
	Stk.	Anskaffel- sessum	Kurs	Kursværdi	13
Spar Nord Bank A/S.....	300	9.585	42,26	12.678	
		9.585		12.678	

NOTER

	2014 kr.	2013 kr.	Note	
Andre tilgodehavender			14	
Periodiseret renter.....	34.820	23.542		
Moms og afgifter.....	92.572	73.673		
Øvrige tilgodehavender (manuelle fakturaer).....	24.724	0		
	152.116	97.215		
Likvider			15	
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	255.800	223.714		
Spar Nord Bank A/S, aftalekonto.....	1.023.208	1.012.532		
Dronninglund Sparekasse.....	762.760	750.000		
Nordjyske Bank.....	760.917	750.000		
Sparekassen Vendsyssel.....	759.349	750.000		
	3.562.034	3.486.246		
Egenkapital			16	
	Andelskapital	Opskrivnings- henlæggelse	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2013....	3.679.387	67.065.335	-1.792.828	68.951.894
Forslag til årets resultatdisponering.....			-909.569	-909.569
Årets tilgang af andelsbidrag...	7.500			7.500
Egenkapital 30. september 2014.....	3.686.887	67.065.335	-2.702.397	68.049.825
			2014 kr.	2013 kr.
Anden gæld				17
Skyldig grøn afgift.....			15.794	22.679
A-skat og AM-bidrag.....			2.700	0
			18.494	22.679

Eventualposter mv.

Jf. note 20, herunder beskrivelse af væsentlige usikkerheder ved indregning og måling i årsregnskabet, udgør vandværkets eventualposter pr. 30. september 2014 følgende:

I årsregnskabet er der indregnet tilgodehavende skatteaktiv med 379 tkr. Det er vandværkets vurdering at der opnås medhold i igangværende skattesag, hvorved den betalte skat vil komme til udbetaling.

Under forudsætning af, at der ikke opnås medhold i igangværende skattesag, kan den betalbare skat pr. 30.09.2014 opgøres til 449 tkr. (ekskl. rentetillæg), og den udskudte skat til 12.830 tkr.

Den historiske overdækning udgør pr. 30. september 2014 2.880 tkr. som en forpligtelse, men vil blive påvirket af skattesagens endelige resultat.

18

NOTER

	Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Ingen.	19
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling Vandværkerne er ved overgangen til vandsektorloven pr. 1. januar 2010 blevet skattepligtige. Den skattemæssige åbningsbalance ved overgangen er imidlertid fortsat uafklaret, da SKAT ikke har anerkendt den vurderede handelsværdi (åbningsbalance ved overgang til ny vandsektorlov) som grundlag for værkets skattemæssige afskrivninger. Ved overgangen til skattepligt har vandforsyningsselskaberne skullet opgøre værdien af de aktiver, som virksomheden havde ved overgang til skattepligt. Værdiansættelsen har særlig betydning for afskrivningsberettigede aktiver som fx bygninger og nedgravede rørledninger. Aktivernes værdi skulle opgøres til handelsværdien. Hjallerup Vandforsyning har i lighed med mange øvrige vandforsyningsselskaber foretaget værdiansættelsen som nedskrevne genanskaffelsespriser i henhold til pris- og levetidskataloget - de såkaldte "POLKA-værdier". Generelt har SKAT ikke godkendt de værdier, som vandforsyningsselskaberne har opgjort i henhold til vejledning fra Forsyningssekretariatet. Tvisten med SKAT står om, hvordan handelsværdien af aktiverne skal opgøres (værdiansættelsen), hvor det er SKATs vurdering, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne er betydeligt lavere end de regnskabsmæssige. På vandforsyningsområdet verserer der en række prøvesager ved Landsskatteretten omkring værdiansættelsesspørgsmålet. Disse sager forventes ikke afsluttet før tidligst 2015. SKAT har indkaldt Hjallerup Vandforsyning til ligning, og der er modtaget afgørelse for indkomstårene 2010 - til 2012, med en samlet skattebetaling på 379 t.kr. Disse afgørelser er påklaget, hvor man afventer resultatet af prøvesagerne. Det er forsat ledelsens vurdering, at selskabet skattemæssige opgørelser er udarbejdet i henhold til sagens forventede udfald, og at der ikke påhviler selskabet en aktuel skat. Den afregnede skat er således opført som et tilgodehavende i selskabets balance med 379 tkr. Tillige er den afledte udskudte skat ikke afsat, der ved manglende medhold kan opgøres til 2.880 tkr. Opnår SKAT medhold er der en betalbar skat for 2013 og 2014 netto med 70 tkr., samlet 449 tkr. Vandværkets historiske overdækning efter indtræden i ny lovgivning omkring prisloftreglerne udgør pr. 30. september 2014 t.kr. 2.880 som en forpligtelse. Forpligtelsen er ikke indregnet i vandværkets balance, men alene noteoplyst, da opgørelsen vil være påvirket af det skattemæssige resultat jf. ovenstående.	20