



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A

SOLBAKKEN 1, 8832 SKALS

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

CVR-NR. 11 27 86 12

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden	Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a Solbakken 1 8832 Skals CVR-nr.: 11 27 86 12 Stiftet: 21. juli 1969 Hjemsted: Skals Regnskabsår: 1. juli 2016 - 30. juni 2017
Bestyrelse	Henrik Kristiansen, Formand Michael Østergaard, Næstformand Frede Kragh Johnni Bisgaard Steen Rasmussen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Den Jyske Sparekasse Hovedgaden 18 8832 Skals Sydbank Jernbanegade 6 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a.

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. juni 2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 11. september 2017

Bestyrelse:



Henrik Kristiansen
Formand



Michael Østergaard
Næstformand



Frede Kragh



Johnni Bisgaard



Steen Rasmussen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. juni 2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i noten eventualposter mv. og ledelsesberetningen, hvoraf fremgår at der d. 1. september 2016 er afsagt dom i byretten i forbindelse med værkets deltagelse i et Geotermi projekt. Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a er blevet pålagt at betale 3.823.934 kr. med tillæg af renter og omkostninger. Beløbet er efterfølgende samlet opgjort til 5.077.402 kr. Værkets ledelse har valgt at anke dommen til Landsretten, hvorfor der endnu ikke er endelig afklaring herpå.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af årsregnskabet, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde årsregnskabet 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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.

Viborg, den 11. september 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 28 22 26 70



Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værketsforbrugere - pr. 30. juni 2017 opgjort til 770, samt levering af el til Energi Midt.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er væsentlig påvirket af de lave naturgaspriser og har resulteret i en lavere varmepris for 2016/17.

Den endelige afregning for 2016/17 har kunnet fastsættes til 380 kr. pr. MWh mod a conto opkrævningen på 400 kr. pr. MWh.

Årets resultat er tilfredsstillende. Efter fradrag af hensættelse til nyt produktionsanlæg på 1.687.000 kr., overføres i alt kr. 250.618 kr. til opkrævning i priserne for 2017/18.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Retten i Viborg har den 1. september 2016 afsagt dom i sagen mod Energi Viborg Kraftvarme A/S, hvorefter Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a. er blevet pålagt at betale 3.823.934 kr. med tillæg af renter og omkostninger. Beløbet er efterfølgende samlet løbet op i 5.077.402 kr. Beløbet er betalt i indkomståret og aktiveret i balancen.

Den afsagte dom er anket til Landsretten, hvor ledelsen forventer et positivt resultat for Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	12.026.969	13.266.730
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-9.152.745	-8.964.970
BRUTTORESULTAT		2.874.224	4.301.760
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-2.003.359	-3.246.644
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-930.557	-1.017.596
Andre driftsindtægter.....	6	54.883	101.165
Andre driftsomkostninger.....	7	-75.669	-189.177
DRIFTSRESULTAT		-80.478	-50.492
Finansielle indtægter.....	8	91.204	52.382
Finansielle omkostninger.....	9	-10.726	-1.890
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Bygning og kraftvarmeværk.....		279.180	35.617
Ledningsnet mv.....		141.699	157.258
Inventar og driftsmidler.....		20.540	43.827
Materielle anlægsaktiver.....	10	441.419	236.702
Aktie i DFF-EDB nom.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	11	1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		442.419	237.702
Tilgodehavende hos forbrugerne vedr. årsopgørelser.....		139.991	158.490
Andre tilgodehavender.....	12	918.566	822.824
Betalt pådømt beløb i anket erstatningssag.....		5.077.402	0
Periodeafgrænsningsposter.....		12.288	0
Underdækning.....		250.618	36.119
Tilgodehavender.....		6.398.865	1.017.433
Likvide beholdninger.....		158.886	3.736.654
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.557.751	4.754.087
AKTIVER.....		7.000.170	4.991.789
PASSIVER			
Kapitalkonto.....		1.226.847	1.226.847
EGENKAPITAL.....	13	1.226.847	1.226.847
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	14	2.287.000	600.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.287.000	600.000
Gæld til pengeinstitutter.....		852.658	0
Gæld til forbrugere vedr. årsopgørelser.....		738.865	442.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.794.013	2.627.461
Anden gæld.....	15	100.787	95.481
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.486.323	3.164.942
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		3.486.323	3.164.942
PASSIVER.....		7.000.170	4.991.789
Eventualposter mv.	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter	18		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	19		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (14.195 MWh).....	5.398.966	5.928.058	
Gebyr for manglende afkøling.....	121.833	17.750	
Godtgørelse for ekstra afkøling.....	-20.396	0	
Abonnementbidrag (770 forbrugere).....	693.587	689.921	
Effektbidrag (110.261 m2).....	2.644.173	2.633.018	
Salg af el.....	792.233	268.944	
Gebyr vedr. salg af el.....	-64.521	0	
Udgifter til Markedskraft.....	-21.407	-27.682	
Grundbeløb.....	3.315.002	3.540.553	
Eltilskud.....	640.000	640.000	
	13.499.470	13.690.562	
Årets resultat til indregn. i kommende års priser.....	214.499	176.168	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen..	-1.687.000	-600.000	
	12.026.969	13.266.730	
Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2015/16: 2)			
Produktionsomkostninger			3
Køb af naturgas.....	7.568.570	7.253.199	
Vedligeholdelse kedler.....	33.386	115.534	
Vedligeholdelse motor.....	574.652	186.182	
Øvrig vedligeholdelse.....	2.704	0	
Forsikring.....	93.823	204.034	
Køb af værktøj.....	4.182	794	
Serviceabonnement.....	4.750	0	
Andel i personaleomkostninger.....	619.300	507.553	
Andel i lokaleomkostninger.....	51.655	27.666	
Afskrivninger.....	-202.774	300.000	
Øvrige vedligeholdelsesomkostninger.....	134.042	183.638	
El.....	137.134	84.795	
Teknisk assistance.....	17.671	0	
Edb-omkostninger.....	113.650	101.575	
	9.152.745	8.964.970	
Distributionsomkostninger			4
Teknisk assistance.....	4.506	0	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	1.890.694	3.033.967	
Spædevand.....	17.952	47.969	
Andel i kørselsomkostninger.....	19.496	27.444	
Øvrige installationsomkostninger.....	2.623	0	
Vedligeholdelse målere.....	68.088	137.264	
	2.003.359	3.246.644	

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Honorar	76.000	105.400	
Bestyrelsesdiæter	830	0	
Møder og repræsentation	6.590	9.694	
Kurser	8.040	28.717	
Forsikring bestyrelsen	12.664	6.812	
Bestyrelsesmøder/generalforsamling	11.504	10.665	
Andel i personaleomkostninger	412.867	368.259	
Andel i lokaleomkostninger	5.739	0	
Andel i kørselsomkostninger	6.156	8.787	
Forbrugerinformation	42.387	4.829	
Kontorartikler	5.492	9.247	
Porto	733	3.175	
Telefon og internet	10.905	43.777	
Incassoomkostninger	2.850	0	
Tab på forbrugere	0	3.268	
Indgået på afskrevet fordringer	-4.806	0	
PBS opkrævning	22.656	19.532	
Andre EDB-omkostninger	19.839	0	
Regnskabsmæssig assistance	54.531	100.320	
Administration forbrugerregnskab	80.000	80.000	
Revision	32.000	22.000	
Juridisk assistance	58.000	131.992	
Kontingenter	47.421	46.608	
Abonnementer	1.320	1.770	
Forsikringer	16.839	12.744	
	930.557	1.017.596	
Andre driftsindtægter			6
Gebyrer forbrugere	32.800	49.560	
Udlejning	37.276	35.645	
Udlejning Engvej 12, netto	-15.193	15.960	
	54.883	101.165	
Andre driftsomkostninger			7
Energibesparelser	55.604	189.177	
Omkostninger i forbindelse med biogas	20.065	0	
	75.669	189.177	
Finansielle indtægter			8
Pengeinstitutter	11.559	47.572	
Forbrugere	202	1.016	
Kontantrabat	832	3.794	
Tilgodehavende hos Skat	78.611	0	
	91.204	52.382	

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Finansielle omkostninger			9
Pengeinstitutter.....	10.246	1.890	
Kreditorer.....	6	0	
Skattekontoen.....	474	0	
	10.726	1.890	
Materielle anlægsaktiver			10
	Bygning og kraftvarmeværk	Ledningsnet mv.	Inventar og driftsmidler
Kostpris 1. juli 2016.....	26.028.540	9.228.371	363.222
Regulering primo.....	3.435.653	539.909	232.003
Tilgang.....	20.300	9.705	0
Afgang.....	0	-28.062	0
Kostpris 30. juni 2017.....	29.484.493	9.749.923	595.225
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016.....	25.992.923	9.071.113	319.395
Regulering primo.....	3.435.653	539.909	232.003
Årets afskrivninger.....	-223.263	-2.798	23.287
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017.....	29.205.313	9.608.224	574.685
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....	279.180	141.699	20.540
Finansielle anlægsaktiver			11
		Aktie i DFF-EDB nom.	
Kostpris 1. juli 2016.....		1.000	
Kostpris 30. juni 2017.....		1.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....		1.000	
	2017 kr.	2016 kr.	
Andre tilgodehavender			12
Energitilskud.....	355.961	403.140	
Moms og afgifter.....	507.865	407.795	
Salg af el.....	24.841	0	
Tilbagebetaling af erstatning.....	27.382	0	
Andre tilgodehavender.....	2.517	11.889	
	918.566	822.824	

NOTER

			Kapitalkonto	I alt	Note
Egenkapital					13
Egenkapital 1. juli 2016.....			1.226.847	1.226.847	
Egenkapital 30. juni 2017.....			1.226.847	1.226.847	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					14
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	600.000	0	0	600.000	
Henlæggelser i året.....	1.687.000	0	0	1.687.000	
Saldo ultimo	2.287.000	0	0	2.287.000	
			2017	2016	
			kr.	kr.	
Anden gæld					15
A-skat og AM-bidrag.....			27.928	26.220	
ATP og sociale omkostninger.....			852	0	
Feriepengeforpligtelse.....			71.576	68.780	
Beskattede feriepenge.....			431	481	
			100.787	95.481	

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	16
<p>Eventualforpligtelser</p> <p>Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a har deltaget i Geotermiprojektet i Kvols. Projektet er blevet indstillet i juni måned 2012, men allerede den 28. marts 2012 blev hele projektet overdraget til Energi Viborg på grundlag af en kommunalbestyrelsesbeslutning.</p> <p>I forbindelse med overdragelsen til Energi Viborg har Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a ikke længere indflydelse på projektet, og de beslutninger, der er blevet truffet efterfølgende, herunder bl.a. nedlukning af projektet og afholdte omkostninger ved projektet, har Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a ingen indflydelse haft på.</p> <p>Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a mener derfor at være frigjort for alle omkostninger i forbindelse med geotermiprojektet, og den nuværende projektledelse.</p> <p>Der er dog Energi Viborg Kraftvarme A/S synspunkt, at købsaftalen medfører, at selv om projektet blev opgivet, efter Energi Viborg Kraftvarme A/S havde erhvervet retten til at gennemføre Kvols-projektet, har Energi Viborg Kraftvarme A/S ret til at opkræve Løgstrup Varmeværk A.m.b.a, Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a og Stoholm Kraftvarmeværk A.m.b.a deres andel af omkostninger afholdt før den 28. marts 2012.</p> <p>Den 1. september 2016 afgjorde byretten sagen til Energi Viborg Kraftvarme A/S fordel, således at Skals Kraftvarme A.m.b.a blev dømt til at betale deres andel, som udgør 3.823.934 kr. med tillæg af renter og omkostninger. Beløbet er efterfølgende samlet løbet op i 5.077.402 kr.</p> <p>De 3 varmeværker er den 12. september 2016 blevet enige om at anke dommen til Landsretten.</p>	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17
Ingen.	
Nærtstående parter	18
Værket har leveret varme til bestyrelsesmedlemmerne på helt normale markedsmæssige vilkår.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	19
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	1.687.000 600.000
Årets over-/underdækning	-214.499 -176.168
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	1.472.501 423.832
Årets resultat før årsreguleringer.....	1.472.501 423.832
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	-202.774 300.000
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	202.774 -300.000
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven.....	-1.687.000 -600.000
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-214.499 -176.168

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skals Kraftvarmeværk A.m.b.a for 2016/17 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.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmemforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Da bestyrelsen forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 2.287.000 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne, indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Periodisering

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Periodisering

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger herunder driftsledelse mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regskabsåret.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygning og kraftvarmeværk.....	10-15 år	0 %
Ledningsnet.....	5 år	0 %
Inventar og driftsmidler.....	5-10 år	0 %

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til kostpris 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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf svarer egenkapitalen pr. 30. juni 2017 til basisegenkapitalen 1. marts 1981.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.