



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 2017 - 30. JUNI 2018

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 2017 - 30. juni 2018	
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 2017 - 30. juni 2018
Bestyrelse	Michael Østergaard, formand Steen Rasmussen, næstformand Kenneth Kjeldgaard Johnni Bisgaard Per Sloth
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 2017 - 30. juni 2018 for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A..

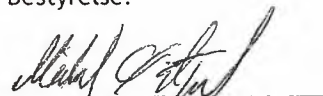
Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Skals, den 13. september 2018

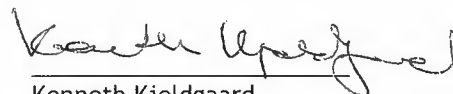
Bestyrelse:



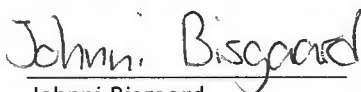
Michael Østergaard
Formand



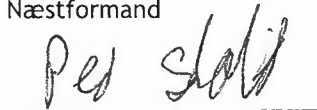
Steen Rasmussen
Næstformand



Kenneth Kjeldgaard



Johnni Bisgaard



Per Sloth

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, 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 2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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.

Viborg, den 13. september 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32221

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere - pr. 30. juni 2018 opgjort til 773, samt levering af el til Eniig.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er væsentlig påvirket af udgiftsførsel af udgift fra den tabte sag fra værkets deltagelse i det ophørte geotermi projekt. Virkningen heraf har medført udgiftsførsel af 5.275 t.kr.

Den endelige afregning for 2017/18 er uagtet fastsat til 360 kr. pr. MWh svarende til aconto opkrævningen på 360 kr. pr. MWh.

Årets resultat er som følge af ovenstående udgift fra geotermi projektet utilfredsstillende. Efter fradrag af hensættelse til nyt produktionsanlæg på 1.664.000 kr., overføres i alt kr. 4.534.201 kr. til opkrævning i priserne for de kommende år.

Værkets bestyrelse vil rette henvendelse til Forsyningstilsynet, med henblik på at opnå mulighed for en fordeling af årets underdækning over flere år til sikring af en stabil varmepris.

I regnskabsåret har værket fortsat projektet med overgang til brug af biogas som forventes at blive taget endelig i brug i efteråret 2018.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	16.599.955	12.026.969
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-9.832.722	-9.152.745
BRUTTORESULTAT		6.767.233	2.874.224
Distributionsomkostninger.....	4	-451.292	-2.003.359
Administrationsomkostninger.....	2, 5, 6	-6.161.725	-930.557
Andre driftsindtægter.....	7	37.578	54.883
Andre driftsomkostninger.....	8	-135.809	-75.669
DRIFTSRESULTAT		55.985	-80.478
Finansielle indtægter.....	9	0	91.204
Finansielle omkostninger.....	10	-55.985	-10.726
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Bygning og kraftvarmeværk.....		250.219	279.180
Ledningsnet mv.....		100.681	141.699
Inventar og driftsmidler.....		8.765	20.540
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		6.287.475	0
Materielle anlægsaktiver.....	11	6.647.140	441.419
Aktie i DFF-EDB nom.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....		1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		6.648.140	442.419
Tilgodehavende hos forbrugerne vedr. årsopgørelser.....		331.416	139.991
Andre tilgodehavender.....	12	1.412.837	918.566
Betalt pådømt beløb i anket erstatningssag.....		0	5.077.402
Periodeafgrænsningsposter.....		10.300	12.288
Underdækning.....		4.534.201	250.618
Tilgodehavender.....		6.288.754	6.398.865
Likvide beholdninger.....		24.324	158.886
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.313.078	6.557.751
AKTIVER.....		12.961.218	7.000.170
PASSIVER			
Kapitalkonto.....		1.226.847	1.226.847
EGENKAPITAL.....	13	1.226.847	1.226.847
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	14	3.951.000	2.287.000
HENSATTE FORPLIGTELSE		3.951.000	2.287.000
Gæld til pengeinstitutter.....		6.133.257	852.658
Gæld til forbrugere vedr. årsopgørelser.....		240.923	738.865
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.272.792	1.794.013
Anden gæld.....	15	102.649	100.787
Periodeafgrænsningsposter.....		33.750	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.783.371	3.486.323
GÆLDSFORPLIGTELSE		7.783.371	3.486.323
PASSIVER.....		12.961.218	7.000.170
Nærtstående parter	16		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	17		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (14.703 MWh/14.195 MWh).....	5.293.200	5.398.966	
Gebyr for manglende afkøling.....	123.272	121.833	
Godtgørelse for ekstra afkøling.....	-18.371	-20.396	
Abonnementsbidrag (773 forbrugere/770 forbrugere).....	692.948	693.587	
Effektbidrag.....	2.653.724	2.644.173	
Salg af el.....	1.688.630	792.233	
Gebyr vedr. salg af el.....	-27.008	-64.521	
Udgifter til Markedskraft.....	-37.992	-21.407	
Grundbeløb.....	2.971.969	3.315.002	
Eltilskud.....	640.000	640.000	
	13.980.372	13.499.470	
Årets resultat til indregn. i kommende års priser.....	4.283.583	214.499	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling..	-1.664.000	-1.687.000	
	16.599.955	12.026.969	
Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2016/17: 2)			
Produktionsomkostninger			3
Køb af naturgas.....	8.419.293	7.568.570	
Vedligeholdelse kedler.....	29.904	33.386	
Vedligeholdelse motor.....	197.666	574.652	
Øvrig vedligeholdelse.....	0	2.704	
Forsikring.....	107.334	93.823	
Køb af værktøj.....	735	4.182	
Serviceabonnement.....	0	4.750	
Andel i personaleomkostninger.....	625.168	619.300	
Andel i lokaleomkostninger.....	26.465	51.655	
Afskrivninger.....	112.784	-202.774	
Øvrige vedligeholdelsesomkostninger.....	143.248	134.042	
El.....	82.872	137.134	
Teknisk assistance.....	19.000	17.671	
Edb-omkostninger.....	68.253	113.650	
	9.832.722	9.152.745	
Distributionsomkostninger			4
Teknisk assistance.....	0	4.506	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	381.617	1.890.694	
Spædevand.....	10.527	17.952	
Andel i kørselsomkostninger.....	39.633	19.496	
Øvrige installationsomkostninger.....	0	2.623	
Vedligeholdelse målere.....	19.515	68.088	
	451.292	2.003.359	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Honorar.....	74.000	76.000	
Bestyrelsesdiæter.....	6.315	830	
Møder og repræsentation.....	22.430	6.590	
Kurser.....	11.019	8.040	
Forsikring bestyrelsen.....	5.055	12.664	
Bestyrelsesmøder/generalforsamling.....	6.609	11.504	
Andel i personaleomkostninger.....	416.779	412.867	
Andel i lokaleomkostninger.....	2.941	5.739	
Andel i kørselsomkostninger.....	0	6.156	
Forbrugerinformation.....	25.548	42.387	
Kontorartikler.....	5.747	5.492	
Porto.....	233	729	
Telefon og internet.....	13.741	10.905	
Inkassoomkostninger.....	3.470	2.850	
Tab på forbrugere.....	1.988	0	
Indgået på afskrevet fordringer.....	-1.145	-4.806	
PBS opkrævning.....	26.199	22.656	
Andre EDB-omkostninger.....	21.226	19.839	
Regnskabsmæssig assistance.....	80.249	54.531	
Administration forbrugerregnskab.....	40.000	80.000	
Revision.....	36.000	32.000	
Juridisk assistance.....	14.787	58.000	
Kontingenter.....	49.609	47.421	
Abonnementer.....	1.700	1.320	
Forsikringer.....	24.730	16.839	
Omkostninger Geotermiprojekt.....	5.275.408	0	
Diverse.....	-2.913	4	
	6.161.725	930.557	
Særlige poster			6
Der er i regnskabsåret omkostningsført 5.275.408 kr. vedrørende det tidligere geotermiprojekt i Kvols, som værket er blevet pådømt til at skulle betale. Omkostningerne hertil omfatter omkostninger til selve projektet, sagsomkostninger samt renter.			
	2017/18 kr.	2016/17 kr.	
Andre driftsindtægter			7
Gebyrer forbrugere.....	27.300	32.800	
Udlejning.....	35.645	37.276	
Udlejning Engvej 12, netto.....	-25.367	-15.193	
	37.578	54.883	
Andre driftsomkostninger			8
Energibesparelser.....	135.809	55.604	
Omkostninger i forbindelse med biogas.....	0	20.065	
	135.809	75.669	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Finansielle indtægter			9
Pengeinstitutter.....	0	11.559	
Forbrugere.....	0	202	
Kontantrabat.....	0	832	
Tilgodehavende hos Skat.....	0	78.611	
	0	91.204	
Finansielle omkostninger			10
Pengeinstitutter.....	55.851	10.246	
Kreditorer.....	134	6	
Skattekontoen.....	0	474	
	55.985	10.726	
Materielle anlægsaktiver			11
	Bygning og kraftvarmeværk	Ledningsnet mv.	
Kostpris 1. juli 2017.....	29.484.493	9.749.923	
Tilgang.....	0	49.253	
Afgang.....	0	-18.223	
Kostpris 30. juni 2018.....	29.484.493	9.780.953	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....	29.205.313	9.608.224	
Årets afskrivninger.....	28.961	72.048	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....	29.234.274	9.680.272	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....	250.219	100.681	
	Inventar og driftsmidler	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. juli 2017.....	595.225	0	
Tilgang.....	0	6.287.475	
Kostpris 30. juni 2018.....	595.225	6.287.475	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....	574.685		
Årets afskrivninger.....	11.775		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....	586.460		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....	8.765	6.287.475	

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Andre tilgodehavender			12
Energitilskud.....	172.632	355.961	
Moms og afgifter.....	1.189.383	507.865	
Salg af el.....	48.686	24.841	
Tilbagebetaling af erstatning.....	0	27.382	
Andre tilgodehavender.....	2.136	2.517	
	1.412.837	918.566	

Egenkapital

	Kapitalkonto	I alt	13
Egenkapital 1. juli 2017.....	1.226.847	1.226.847	
Egenkapital 30. juni 2018.....	1.226.847	1.226.847	

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	14
Saldo primo.....	2.287.000	0	0	2.287.000	
Anvendte henlæggelser i året.....	-600.000	0	0	-600.000	
Henlæggelser i året.....	2.264.000	0	0	2.264.000	
Saldo ultimo	3.951.000	0	0	3.951.000	

	2018 kr.	2017 kr.	15
Anden gæld			
A-skat og AM-bidrag.....	22.320	27.928	
ATP og sociale omkostninger.....	1.136	852	
Feriepengeforpligtelse.....	78.791	71.576	
Beskattede feriepenge.....	402	431	
	102.649	100.787	

Nærtstående parter

Værket har leveret varme til bestyrelsesmedlemmerne på helt normale markedsmæssige vilkår.

16

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			17
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	1.664.000	1.687.000	
Årets over-/underdækning.....	-4.283.583	-214.499	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-2.619.583	1.472.501	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-2.619.583	1.472.501	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	112.784	-202.774	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-112.784	202.774	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	-1.664.000	-1.687.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-4.283.583	-214.499	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for 2017/18 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 varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, 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 varmeforsyningsloven 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 varmeforsyningslovens 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 3.951.000 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmeforsyningsloven 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 REGNSKABSPRAKSIS

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 regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell 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 regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

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 forretning 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 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 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 2018 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.