



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 - 31. DECEMBER 2018**

**CVR-NR. 11 27 86 12**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	Side
<b>Virksomhedsoplysninger</b>	
Virksomhedsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. juli - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER**

<b>Virksomheden</b>	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 - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Steen Villekold Rasmussen, formand Michael Østergaard, næstformand Kenneth Kjeldgaard Johnni Bisgaard Per Sloth
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
<b>Pengeinstitut</b>	Den Jyske Sparekasse Hovedgaden 18 8832 Skals

**LEDELSESPÅTEGNING**

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli - 31. december 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. 31. december 2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018.

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

Skals, den 7. februar 2019

Bestyrelse:



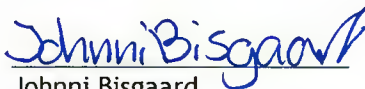
Steen Villekold Rasmussen  
Formand



Michael Østergaard  
Næstformand



Kenneth Kjeldgaard



Johnni Bisgaard



Per Sloth

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til ledelsen for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.*

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Det interne årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 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 7. februar 2019

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. 31. december 2018 opgjort til 780, samt levering af el til Energistyrelsen.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Periodens resultat er påvirket af omstillingen til biogas, der blev idriftsat i september 2018.

Den endelige afregning for perioden har kunnet fastsættes til 360 kr. pr. MWh mod a conto opkrævningen på 360 kr. pr. MWh.

Årets resultat er tilfredsstillende. Der overføres en overdækning på i alt 777.400 kr. til modregning i tidligere års underdækning. Ledelsen har fået tilladelse af Forsyningstilsynet til at afvikle den store underdækning på 4.534.201 kr. fra 2017/18 over 2,5 år, hvilket betyder at 3.627.360 kr. skal afvikles over de kommende to år.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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



**RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 31. DECEMBER**

	Note	2018 kr.	2017/18 (12 mdr.) kr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....	1	<b>8.278.059</b>	<b>16.599.955</b>
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-7.182.810	-9.759.426
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>1.095.249</b>	<b>6.840.529</b>
Distributionsomkostninger.....	4	-214.426	-512.813
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-567.997	-6.173.500
Andre driftsindtægter.....	6	166.527	37.578
Andre driftsomkostninger.....	7	-366.939	-135.809
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>112.414</b>	<b>55.985</b>
Finansielle omkostninger.....	8	-112.414	-55.985
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	30/6 2018 kr.
Bygning og kraftvarmeværk.....		8.958.818	250.219
Ledningsnet mv.....		67.306	100.681
Inventar og driftsmidler.....		0	8.765
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	6.287.475
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>9</b>	<b>9.026.124</b>	<b>6.647.140</b>
Aktie i DFF-EDB nom.....		1.000	1.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>10</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>9.027.124</b>	<b>6.648.140</b>
Tilgodehavende hos forbrugerne vedr. årsopgørelser.....		72.091	331.416
Andre tilgodehavender.....	11	3.436.946	1.412.837
Periodeafgrænsningsposter.....		41.235	10.300
Underdækning.....		3.756.801	4.534.201
<b>Tilgodehavender.....</b>	<b>12</b>	<b>7.307.073</b>	<b>6.288.754</b>
Likvide beholdninger.....		7.981	24.324
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>7.315.054</b>	<b>6.313.078</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>16.342.178</b>	<b>12.961.218</b>
<b>PASSIVER</b>			
Kapitalkonto.....		1.226.847	1.226.847
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>13</b>	<b>1.226.847</b>	<b>1.226.847</b>
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	14	0	3.951.000
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>0</b>	<b>3.951.000</b>
Banklån.....		2.897.587	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>15</b>	<b>2.897.587</b>	<b>0</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	15	320.000	0
Gæld til pengeinstitutter.....		7.859.364	6.133.257
Gæld til forbrugere vedr. årsopgørelser.....		762.558	240.923
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.182.174	1.272.792
Anden gæld.....	16	93.648	102.649
Periodeafgrænsningsposter.....		0	33.750
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>12.217.744</b>	<b>7.783.371</b>	
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>	<b>15.115.331</b>	<b>7.783.371</b>	
<b>PASSIVER.....</b>	<b>16.342.178</b>	<b>12.961.218</b>	
Nærtstående parter	17		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	18		

## NOTER

	2018	2017/18	Note
	kr.	(12 mdr.) kr.	
<b>Nettoomsætning</b>			<b>1</b>
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (5.799 MWh/14.703 MWh).....	2.087.777	5.293.200	
Gebyr for manglende afkøling.....	47.161	123.272	
Godtgørelse for ekstra afkøling.....	-7.315	-18.371	
Abonnementsbidrag (780 forbrugere/773 forbrugere).....	347.838	692.948	
Effektbidrag.....	1.350.009	2.653.724	
Salg af el.....	4.116.847	1.688.630	
Gebyr vedr. salg af el.....	-1.374	-27.008	
Udgifter til Markedskraft.....	-12.943	-37.992	
Grundbeløb.....	1.024.233	2.971.969	
Eltilskud.....	103.226	640.000	
	<b>9.055.459</b>	<b>13.980.372</b>	
Årets resultat til indregn. i kommende års priser.....	-777.400	4.283.583	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen..	0	-1.664.000	
	<b>8.278.059</b>	<b>16.599.955</b>	
 <b>Medarbejderforhold</b>			<b>2</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
1 (2017/18			
(12 mdr.): 2)			
 <b>Produktionsomkostninger</b>			<b>3</b>
Køb naturgas.....	894.645	8.419.293	
Køb biogas.....	5.297.055	0	
Vedligeholdelse motor.....	155.666	197.666	
Øvrig vedligeholdelse.....	1.711	0	
Forsikring.....	77.504	107.334	
Vedligeholdelse kedler.....	4.035	29.904	
Spædevand.....	16.207	10.527	
Køb af værktøj.....	946	735	
Andel i personaleomkostninger.....	304.596	625.168	
Andel i lokaleomkostninger.....	13.518	26.465	
Af- og nedskrivninger.....	325.776	28.961	
Øvrige vedligeholdelsesomkostninger.....	38.896	143.248	
El.....	47.509	82.872	
Teknisk assistance.....	0	19.000	
Edb-omkostninger.....	4.746	68.253	
	<b>7.182.810</b>	<b>9.759.426</b>	
 <b>Distributionsomkostninger</b>			<b>4</b>
Vedligeholdelse ledningsnet.....	101.206	381.617	
Andel i kørselsomkostninger.....	4.285	39.633	
Vedligeholdelse målere.....	38.456	19.515	
Køb af målere.....	37.104	0	
Af- og nedskrivninger.....	33.375	72.048	
	<b>214.426</b>	<b>512.813</b>	

## NOTER

	2018	2017/18 (12 mdr.)	Note
	kr.	kr.	
<b>Administrationsomkostninger</b>			<b>5</b>
Bestyrelshonorar.....	45.000	74.000	
Bestyrelsesdiæter.....	0	6.315	
Møder og repræsentation.....	14.819	22.430	
Kurser.....	1.252	11.019	
Forsikring bestyrelsen.....	5.055	5.055	
Bestyrelsesmøder/generalforsamling.....	880	6.609	
Andel i personaleomkostninger.....	203.064	416.779	
Andel i lokaleomkostninger.....	1.502	2.941	
Forbrugerinformation.....	8.926	25.548	
Kontorartikler.....	3.842	5.747	
Porto og gebyrer.....	8.841	-2.680	
Telefon og internet.....	17.909	13.741	
Inkassoomkostninger.....	0	3.470	
Tab på forbrugere.....	1.520	1.988	
Indgået på afskrevet fordringer.....	0	-1.145	
PBS opkrævning.....	10.074	26.199	
Andre EDB-omkostninger.....	22.261	21.226	
Regnskabsmæssig assistance.....	112.398	80.249	
Administration forbrugerregnskab.....	52.500	40.000	
Revision.....	30.000	36.000	
Juridisk assistance.....	6.750	14.787	
Kontingenter.....	0	49.609	
Abonnementer.....	0	1.700	
Forsikringer.....	5.159	24.730	
Omkostninger Geotermiprojekt.....	0	5.275.408	
Øvrige omkostninger.....	7.480	0	
Afskrivninger andre anlæg og inventar.....	8.765	11.775	
	<b>567.997</b>	<b>6.173.500</b>	
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>6</b>
Gebyrer forbrugere.....	13.956	27.300	
Udlejning.....	33.750	35.645	
Udlejning Engvej 12, netto.....	18.824	-25.367	
Tilslutningsbidrag.....	99.997	0	
	<b>166.527</b>	<b>37.578</b>	
<b>Andre driftsomkostninger</b>			<b>7</b>
Energibesparelser.....	366.939	135.809	
	<b>366.939</b>	<b>135.809</b>	

## NOTER

	2018	2017/18	Note
	kr.	(12 mdr.) kr.	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>8</b>
Pengeinstitutter.....	94.188	55.851	
Banklån.....	17.587	0	
Kreditorer.....	6	134	
Skattekontoen.....	633	0	
	<b>112.414</b>	<b>55.985</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>9</b>
	Bygning og kraftvarmeværk	Ledningsnet mv.	
Kostpris 1. juli 2018.....	29.484.493	9.780.953	
Overførsel.....	6.287.475	0	
Tilgang.....	6.697.900	0	
Anvendte henlæggelser.....	-3.951.000	0	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>	<b>38.518.868</b>	<b>9.780.953</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	29.234.274	9.680.272	
Årets afskrivninger.....	325.776	33.375	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....</b>	<b>29.560.050</b>	<b>9.713.647</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>	<b>8.958.818</b>	<b>67.306</b>	
	Inventar og driftsmidler	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. juli 2018.....	595.225	6.287.475	
Overførsel.....	0	-6.287.475	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>	<b>595.225</b>	<b>0</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	586.460		
Årets afskrivninger.....	8.765		
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....</b>	<b>595.225</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		Aktie i DFF-EDB nom.	<b>10</b>
Kostpris 1. juli 2018.....		1.000	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>		<b>1.000</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>		<b>1.000</b>	

## NOTER

	2018 kr.	30/6 2018 kr.	Note		
<b>Andre tilgodehavender</b>			<b>11</b>		
Moms og afgifter .....	1.647.282	1.189.383			
Salg af el.....	1.364.918	221.318			
Andre tilgodehavender.....	424.746	2.136			
	<b>3.436.946</b>	<b>1.412.837</b>			
<b>Tilgodehavender med forfald senere end et år</b>			<b>12</b>		
Underdækning.....	1.813.680	-			
	<b>1.813.680</b>	<b>0</b>			
<b>Egenkapital</b>			<b>13</b>		
	Kapitalkonto	I alt			
Egenkapital 1. juli 2018.....	1.226.847	1.226.847			
Egenkapital 31. december 2018.....	<b>1.226.847</b>	<b>1.226.847</b>			
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger</b>			<b>14</b>		
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	3.951.000	0	0	3.951.000	
Anvendte henlæggelser i året.....	-3.951.000	0	0	-3.951.000	
<b>Saldo ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>15</b>
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag 2018
Banklån.....	3.217.587	320.000	1.600.000	0	0
	<b>3.217.587</b>	<b>320.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
				2018 kr.	30/6 2018 kr.
<b>Anden gæld</b>					<b>16</b>
A-skat og AM-bidrag.....	15.363	22.320			
ATP og sociale omkostninger.....	1.704	1.136			
Feriepengeforpligtelse.....	60.770	78.791			
Beskattede feriepenge.....	811	402			
Skyldig honorar.....	15.000	0			
	<b>93.648</b>	<b>102.649</b>			

## NOTER

			Note
<b>Nærtstående parter</b>			<b>17</b>
Værket har leveret varme til bestyrelsesmedlemmerne på helt normale markedsmæssige vilkår.			
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven</b>			<b>18</b>
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	0	1.664.000	
Årets over-/underdækning.....	777.400	-4.283.583	
<b>Årets resultat før årsreguleringer og skat.....</b>	<b>777.400</b>	<b>-2.619.583</b>	
<b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>	<b>777.400</b>	<b>-2.619.583</b>	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	367.916	112.784	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-367.916	-112.784	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	0	-1.664.000	
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>	<b>777.400</b>	<b>-4.283.583</b>	



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for 2018 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 ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 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 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 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.

### 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.

### 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 nominal værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

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