

Aars Fjernvarme Amba

Dybvad Møllevej 1, 9600 Aars
CVR-nr. 54 44 29 12

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19/3-18

Dirigent



Varmeværksoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Noter	13 - 29

Varmeværket

Aars Fjernvarme Amba
Dybvad Møllevej 1
9600 Aars
Telefon: 99 98 80 70
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 54 44 29 12
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jan Clement

Bestyrelse

Svend Andersen
Claus Andreassen
Marius Stubberup
Torben Bach
Niels Krogh Madsen
Mogens Holm
Ernst Pinstруп Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Aars Fjernvarme Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med enkelte tilpasninger efter varmeforsyningslovens regler.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 6. marts 2018

Direktionen



Jan Clement

Bestyrelsen



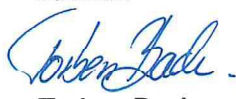
Svend Andersen
Formand



Claus Andreassen



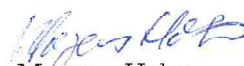
Marius Stubberup



Torben Bach



Niels Krogh Madsen



Mogens Holm



Ernst Pinstrup Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Aars Fjernvarme Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aars Fjernvarme Amba for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med enkelte tilpasninger efter varmeforsyningslovens regler.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med enkelte tilpasninger efter varmeforsyningslovens regler.

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 varmeværket 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 og varmeforsyningslovens regler. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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 varmeværkets 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 varmeværket, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 varmeværkets 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 varmeværkets 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 varmeværket ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 den øverste ledelse 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.

Aars, den 6. marts 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Mads Lundgaard
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

		01.06.16			
	2017	31.12.16	2015/16	2014/15	2013/14
Antal forbrugere	5.497	5.451	5.420	5.316	5.291
Salg af varme i MWh (excl. Danpo og Floragreen)	94.916	37.794	95.100	88.800	91.650
Varme, afregningspris pr. MWh	220	270	290	340	350
Elsalg i MWh (Aars Fjernvarme)	11.082	3.759	7.647	9.171	10.671
Forbrændt affald i tons	51.627	23.584	46.579	48.640	46.718

Væsentligste aktiviteter

Varmeværkets aktiviteter består i produktion og distribution af fjernvarmevand og el samt vedligeholdelse og udbygning af ledningsnet og produktionsanlæg samt servicering af brugerne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser en overdækning på DKK 615.327 mod en underdækning på DKK -2.346.991 for tiden 01.06.16 - 31.12.16. Balancen viser en fri egenkapital på DKK 0 i henhold til varmemforsyningsloven.

Overdækningen fra tidligere år udgør DKK 2.843.319 og efter tillæg af årets overdækning udgør overdækningen ultimo DKK 3.458.646. I henhold til varmemforsyningsloven overføres overdækningen til næste år.

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling udgør DKK 10.000.000 pr. 31.12.17, som følge af akk. henlæggelser til nyinvesteringer.

Varmeværkets regnskabsår blev sidste år omlagt til at omfatte kalenderåret. Ved sammenligning til sidste års tal sammenligner man således med en regnskabperiode på 7 måneder (omlægningsåret).

Budget for næste år

Der er for 2018 budgetteret med følgende priser:

Varmepris DKK 250 pr. MWh

Effektbidrag DKK 11 pr. m²

Abonnementsbidrag DKK 700 pr. år

Energisparebidrag - fast afgift DKK 150 pr. år

Energisparebidrag - variabel afgift DKK 5 pr. MWh

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2017 DKK	01.06.16
		31.12.16 DKK
1 Nettoomsætning	75.294.752	40.768.966
2 Andre driftsindtægter	335.797	106.233
3 Produktionsomkostninger	-28.000.185	-14.245.386
Bruttoresultat	47.630.364	26.629.813
4 Personaleomkostninger	-14.517.229	-8.312.712
5 Energispareaktiviteter	-2.027.961	-338.422
6 Reparation og vedligeholdelse	-13.960.256	-7.483.261
7 Lokaleomkostninger	166.980	-36.467
8 Administrationsomkostninger	-3.324.925	-1.884.889
9 Øvrige kapacitetsomkostninger	-26.984	-23.215
Andre eksterne omkostninger i alt	-33.690.375	-18.078.966
Resultat før af- og nedskrivninger	13.939.989	8.550.847
10 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-13.760.853	-8.288.820
Resultat før finansielle poster	179.136	262.027
11 Finansielle indtægter	368.982	85.676
12 Finansielle omkostninger	-548.118	-347.703
Resultat før skat og andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	0	0
Skat af årets resultat	0	0
Skatter i alt	0	0
13 Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	0	0
Årets resultat	0	0

AKTIVER

Note		31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
	Grunde og bygninger i øvrigt	797.774	924.307
	Varmeværk, varmecentraler og -anlæg	33.600.923	44.059.892
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	1.731.960	0
14	Materielle anlægsaktiver i alt	36.130.657	44.984.199
15	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	81.306
	Dansk Fjernvarmes EDB-selskab a.m.b.a.	1.000	1.000
	Dansk Fjernvarmes Projektselskab a.m.b.a.	54.184	54.184
	Dansk Kraftvarme Kapacitet a.m.b.a.	500	0
	Dansk Restprodukthåndtering	25.000	25.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	80.684	161.490
	Anlægsaktiver i alt	36.211.341	45.145.689
	Beholdning af olie	253.303	281.683
	Beholdning af træpiller	88.016	89.329
	Varebeholdninger i alt	341.319	371.012
16	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.258.206	5.329.708
	Tilgodehavender hos Fjernvarmeservice ApS	0	672.346
17	Andre tilgodehavender	28.888	52.951
	Periodeafgrænsningsposter	73.453	59.161
	Tilgodehavender i alt	7.360.547	6.114.166
	Kontanter	10.798	2.964
	Indestående i kreditinstitutter	10.110.465	5.631.415
18	Likvide beholdninger i alt	10.121.263	5.634.379
	Omsætningsaktiver i alt	17.823.129	12.119.557
	Aktiver i alt	54.034.470	57.265.246

PASSIVER

Note		31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
	Fri egenkapital	0	0
	Egenkapital i alt	0	0
19	Akkumuleret overdækning	3.458.646	2.843.319
	Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	10.000.000	10.000.000
	Hensatte forpligtelser i alt	13.458.646	12.843.319
20	Gæld til KommuneKredit	23.473.513	26.304.182
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	23.473.513	26.304.182
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.840.000	2.775.000
	Gæld til forbrugere	5.798.930	3.548.322
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.514.759	5.140.660
21	Anden gæld	4.948.622	6.653.763
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	17.102.311	18.117.745
	Gældsforpligtelser i alt	40.575.824	44.421.927
	Passiver i alt	54.034.470	57.265.246

22 Eventualforpligtelser

23 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

		01.06.16
	2017	31.12.16
	DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Forbrugsafgifter	21.119.648	10.209.628
Effektbidrag	10.275.911	7.856.868
Abonnementsbidrag på målere	3.808.308	1.582.751
Variabelt energisparebidrag	474.596	189.022
Energispareaktiviteter	816.061	474.820
Danpo A/S, varme	2.820.220	1.615.745
Floragreen, varme	79.659	0
Salg af el	11.670.233	5.826.846
Indtægter vedr. affald	24.845.443	10.666.295
Regulering af takstmæssig over-/underdækning	-615.327	2.346.991
I alt	75.294.752	40.768.966

2. Andre driftsindtægter

Salg af diesel, Renovest	29.171	0
Salg af bil	38.000	0
Salg af jernskrot	86.185	12.082
Indgået antenne pladsleje	182.441	94.151
I alt	335.797	106.233

	01.06.16
2017	31.12.16
DKK	DKK

3. Produktionsomkostninger

Træpiller og olie	2.819.105	1.290.885
Naturgas	259.371	284.586
Elektricitet	1.073.855	1.121.582
Vand, vandafgift, kemikalier og røgrensning	1.931.804	1.039.745
Bortskaffelse af slagger og restprodukter	1.937.136	1.098.019
I alt	8.021.271	4.834.817
Co2-afgift	2.031.466	1.105.607
El-afgift af egen produktion	611.780	276.918
Tillægsafgift	9.403.566	4.421.657
Affaldsvarmeafgift	7.932.102	3.606.387
I alt	19.978.914	9.410.569

4. Personaleomkostninger

Produktionsløn	11.007.946	6.424.182
Løntilskud og løhrefusioner	-41.950	-13.820
Medarbejderbærbånd	2.242	10.162
Ændring i feriepengeforpligtelse, andre	-16.388	-44.019
Gager og honorarer, administration	1.232.608	663.319
Pensionsbidrag	1.641.486	918.744
ATP-bidrag	247.287	127.084
Røjs- og befordringsgodtgørelse	65.573	29.385
Kursusomkostninger	28.655	39.907
Øvrige personaleomkostninger	349.770	157.768
I alt	14.517.229	8.312.712

		01.06.16
	2017	31.12.16
	DKK	DKK

5. Energispareaktiviteter

Eksternt køb	1.829.689	246.120
Køb hos aktører	101.863	41.229
Konsulentonorar	52.859	47.818
Administration	43.550	3.255
I alt	2.027.961	338.422

6. Reparation og vedligeholdelse

Rengøring	89.427	61.670
Ledningsnet	6.339.957	821.447
Varmecentraler	1.296.157	629.812
Målere	33.966	12.430
Affaldslinie	6.035.921	5.930.956
Sikkerhedsudstyr m.v.	164.828	26.946
I alt	13.960.256	7.483.261

7. Lokaleomkostninger

Husleje, Gislumvej 21 A, Aars	-210.059	-121.798
Vedligeholdelse, Gislumvej 21 A, Aars	36.570	155.015
Ejendomsskat, Dybvad Møllevej 2	2.169	1.082
Ejendomsskat, Jættestuevej 1, Suldrup	4.340	2.168
I alt	-166.980	36.467

		01.06.16
	2017	31.12.16
	DKK	DKK

8. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	23.827	35.878
It-omkostninger	329.014	99.917
Annonce, reklame, messe og arrangementer	174.564	123.807
Rejser, møder og repræsentation	141.317	106.119
Driftsudgifter, varevogne	177.323	99.991
Telefon og internet	131.139	95.518
Leje af kontorinventar	89.054	41.733
Porto og gebyrer	54.406	34.007
Revisorhonorar	85.000	80.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	-5.000	0
Rådgivningsmæssig assistance	31.145	40.580
Advokat	49.642	78.400
Forsikringer	1.240.310	676.161
PBS-udgifter	148.577	77.339
Kontingenter	240.549	152.090
Termis projekt	234.948	9.317
Teknisk bistand, målerudbud	0	9.871
Teknisk bistand i øvrigt	161.371	111.993
Afstemningsdifferencer	16	100
Løngebyr	10.348	7.772
Øvrige omkostninger	7.375	4.296
I alt	3.324.925	1.884.889

		01.06.16
	2017	31.12.16
	DKK	DKK

9. Øvrige kapacitetsomkostninger

Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	41.681	30.073
Indgået på tidligere konstaterede tab på tilgodehavender	-14.697	-6.858
I alt	26.984	23.215

10. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	126.533	122.078
Afskrivning på varmecentraler og anlæg	13.618.399	8.156.204
Afskrivning på kontormaskiner m.v.	15.921	10.538
I alt	13.760.853	8.288.820

11. Finansielle indtægter

Gebyrindtægter	121.735	77.505
Renter, pengeinstitutter	-89	6.809
Forbrugere	8.000	1.362
Øvrige renteindtægter	239.336	0
I alt	368.982	85.676

		01.06.16
	2017	31.12.16
	DKK	DKK

12. Finansielle omkostninger

Faste lån, Kommunekredit	521.678	333.366
Renter, pengeinstitutter	0	2.484
Godtgørelse ved forudbetaling	18.499	11.853
Nedskrivning, Fjernvarmeservice ApS (lukket)	7.941	0
I alt	548.118	347.703

13. Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Henlæggelse til ny silo og biomasselinie	10.000.000	0
Tilbageført henlæggelse til biomasseanlæg	-10.000.000	0
I alt	0	0

14. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og byg- ninger i øvrigt	Varmeværk, varmecentraler og -anlæg	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.17	1.046.385	152.109.084	0
Modlommernes andel	0	-2.315.404	0
Tilgang i året	0	5.490.754	1.731.960
Kostpris pr. 31.12.17	1.046.385	155.284.434	1.731.960
Henlæggelser pr. 01.01.17	0	-22.900.000	0
Henlæggelser pr. 31.12.17	0	-22.900.000	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-122.078	-85.149.191	0
Afskrivninger i året	-126.533	-13.634.320	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-248.611	-98.783.511	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	797.774	33.600.923	1.731.960

15. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 01.01.17	81.306	81.306
Afgang i året	-81.306	0
Kostpris pr. 31.12.17	0	81.306
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	0	81.306

Navn og hjemsted:

Fjernvarmeservice ApS (lukket), Vesthimmerland

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

16. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Forbrugere, varme	337.374	512.291
Forbrugere, inkasso, varme	12.800	16.403
Danpo, varme	722.612	316.833
Gartneriet Floragreen, varme	35.491	0
Renovest, affald	2.893.944	1.382.146
Rebild Kommune, affald	537.737	360.971
Randers Kommune, affald	1.044.481	1.196.741
Geminor, affald	333.828	479.995
El-salg	1.339.939	1.064.328
I alt	7.258.206	5.329.708

17. Andre tilgodehavender

Øvrige tilgodehavender	28.888	52.951
I alt	28.888	52.951

18. Likvide beholdninger

Kassebeholdning	10.798	2.964
Pengeinstitutter	10.109.693	3.434.171
Danske Bank	772	2.197.244
I alt	10.121.263	5.634.379

	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
--	-----------------	-----------------

19. Akkumuleret overdækning

Overdækning primo	2.843.319	5.190.310
Årets over-/underdækning	615.327	-2.346.991

Overdækning ultimo	3.458.646	2.843.319
--------------------	-----------	-----------

Akk. overdækning ultimo er indregnet i budgettet for 2018.

20. Gæld til KommuneKredit

Annuitetslån DKK 10.000.000, udløb 22.10.29, fast rente 4,01% p.a.	6.000.000	6.500.000
Serielån DKK 8.738.267, udløb 22.10.29, variabel rente	6.312.948	6.776.666
Annuitetslån DKK 12.000.000, udløb 30.06.21, fast rente 2,735% p.a.	4.851.322	6.140.295
Annuitetslån DKK 12.000.000, udløb 30.06.31, fast rente de første 10 år 3,15% p.a.	9.149.243	9.662.221

Gæld til realkreditinstitutter i alt	26.313.513	29.079.182
Kortfristet del af realkreditgæld	-2.840.000	-2.775.000

I alt	23.473.513	26.304.182
-------	------------	------------

Gæld til forfald efter 5 år	13.659.850	15.278.809
-----------------------------	------------	------------

	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
21. Anden gæld		
Moms og afgifter	2.719.809	4.254.215
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	-1.587
ATP og andre sociale ydelser	21.774	21.963
Lønninger	148.221	372.827
Pensionsbidrag	42.262	43.516
Feriepenge	1.498.804	1.481.653
Renter	146.813	155.207
Øvrig gæld	370.939	325.969
I alt	4.948.622	6.653.763

22. Eventualforpligtelser*Andre eventualforpligtelser*

Varmeværket har indgået aftaler om affaldsleverancer frem til udløbet af regnskabsåret 2021.

23. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der deponeret ejerpantebrev på nominelt t.DKK 325 med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 432 pr. balancedagen.

Vesthimmerlands Kommune har ydet kommunegaranti overfor lån til Kommune Kredit.

24. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilpasninger efter varmeforsyningslovens regler.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år, bortset fra tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling som i indeværende regnskabsår er klassificeret som en hensat forpligtelse mod tidligere år som egenkapital. Ændringen påvirker ikke årets resultat.

Der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene i forbindelse med ændringen.

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.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde varmeværket, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå varmeværket, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen efter faktureringsprincippet, og omfatter det i regnskabsåret fakturerede og leverede salg og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til forpagtningsafgift, energispareaktiviteter, reparationer og vedligeholdelse, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	5 - 15	0
Varmeværk, varmecentraler og -anlæg	5 - 15	0

Henlæggelser omkostningsføres med op til det 20% af den forventede anlægssum. Der kan maksimalt henlægges 75% af anlægssummen. Henlæggelsen modregnes i anlæggets anskaffelsessum.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Investeringer i ledningsnet optages til nettoværdien af anlægsinvesteringerne.

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger omfatter henlæggelser til nyinvesteringer, henlagt efter varmeforsyningsloven.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris mod fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilslutningsbidrag opkrævet hos forbrugerne fratrækkes i kostprisen for det pågældende ledningsnets pris, hvorved bidraget indtægtsføres over den forventede brugstid for ledningsnettet.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrullet eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

Gevinster eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis varmeværkets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Egenkapital omfatter fri egenkapital i henhold til varmemforsyningsloven.

Hensatte forpligtelser

Akkumuleret overdækning i henhold til varmemforsyningslovens regler indregnes under hensatte forpligtelser.

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer via varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling indregnet under hensatte forpligtelser omfatter således akkumulerede forskelle mellem afskrivninger og henlæggelser i henhold til varmemforsyningsloven og årsregnskabsloven.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra forbrugere

Modtagne forudbetalinger fra forbrugere omfatter beløb modtaget fra forbrugere forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.