

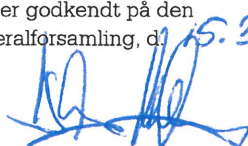
Aars Fjernvarme Amba

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.06.16 - 31.12.16

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.3.2017

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: 01.06 - 31.12

Direktion

Jan Clement

Bestyrelse

Svend Andersen
Marius Stubberup
Hans Saugstrup
Niels Krogh Madsen
Claus Andreassen
Mogens Holm
Ernst Pinstrup Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.16 - 31.12.16 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. 31.12.16 og resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 1. marts 2017

Direktionen

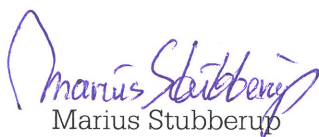


Jan Clement

Bestyrelsen



Svend Andersen
Formand



Marius Stubberup



Hans Saugstrup



Niels Krogh Madsen



Claus Andreasen



Mogens Holm



Ernst Pinstrup Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaveren i Aars Fjernvarme Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aars Fjernvarme Amba for regnskabsåret 01.06.16 - 31.12.16, 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. 31.12.16 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.16 - 31.12.16 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 selskabets 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 selskabet, 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 1. marts 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Mads Lundgaard
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	01.06.16	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13
	31.12.16				
Antal forbrugere	5.451	5.420	5.316	5.291	5.287
Salg af varme i MWh (excl. Danpo)	37.794	95.100	88.800	91.650	97.732
Varme, afregningspris pr. MWh	270	290	340	350	330
Elsalg i MWh (Aars Fjernvarme)	3.759	7.647	9.171	10.671	8.867
Forbrændt affald i tons	23.584	46.579	48.640	46.718	47.747

Væsentligste aktiviteter

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

Væsentlige ændringer i varmeværkets aktiviteter

Varmeværkets regnskabsår er omlagt til kalenderåret, hvorfor indeværende regnskabsår er omlægningsår med en regnskabperiode på 7 måneder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.06.16 - 31.12.16 udviser en underdækning på DKK -2.346.991 mod DKK -739.380 for tiden 01.06.15 - 31.05.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 10.000.000, som følge af akk. henlæggelser til nyinvesteringer.

Overdækningen fra tidligere år udgør DKK 5.190.310 og efter fradrag af årets underdækning udgør overdækningen ultimo DKK 2.843.319. I henhold til varmeforsyningsloven overføres overdækningen til næste år.

Budget for næste år

Der er for 2017 budgetteret med følgende priser:

Varmepriis DKK 270 pr. MWh

Effektbidrag DKK 12 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		01.06.16	2015/16
		31.12.16	DKK
		DKK	DKK
1	Nettoomsætning	40.768.966	70.517.972
2	Produktionsomkostninger	-14.245.386	-18.761.639
	Bruttoresultat	26.523.580	51.756.333
3	Forpagtningsafgift	0	-4.228.926
4	Personaleomkostninger	-8.312.712	-14.033.289
5	Energispareaktiviteter	-338.422	-1.749.885
6	Reparation og vedligeholdelse	-7.483.261	-12.224.941
7	Lokaleomkostninger	-36.467	110.872
8	Administrationsomkostninger	-1.778.656	-3.385.835
9	Øvrige kapacitetsomkostninger	-23.215	-75.585
	Andre eksterne omkostninger i alt	-17.972.733	-35.587.589
	Resultat før af- og nedskrivninger	8.550.847	16.168.744
10	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-8.288.820	-10.631.996
	Resultat før finansielle poster	262.027	5.536.748
11	Finansielle indtægter	85.676	207.158
12	Finansielle omkostninger	-347.703	-743.906
	Resultat før skat og andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	0	5.000.000
13	Henlæggelser	0	-5.000.000
	Årets resultat	0	0

AKTIVER		31.12.16	31.05.16
		DKK	DKK
Note			
	Varmeværk, varmecentraler og -anlæg	44.059.892	35.834.678
	Grunde og bygninger i øvrigt	924.307	2.016.983
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	2.437.200
14	Materielle anlægsaktiver i alt	44.984.199	40.288.861
15	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	81.306	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 Restprodukthåndtering	25.000	25.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	161.490	161.490
	Anlægsaktiver i alt	45.145.689	40.450.351
	Beholdning af olie	281.683	381.966
	Beholdning af træpiller	89.329	112.664
	Varebeholdninger i alt	371.012	494.630
16	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.329.708	6.112.825
	Tilgodehavender hos Fjernvarmeservice ApS	672.346	666.294
17	Andre tilgodehavender	52.951	90.508
	Periodeafgrænsningsposter	59.161	88.800
	Tilgodehavender i alt	6.114.166	6.958.427
	Kontanter	2.964	3.051
	Indestående i kreditinstitutter	5.631.415	11.914.641
18	Likvide beholdninger i alt	5.634.379	11.917.692
	Omsætningsaktiver i alt	12.119.557	19.370.749
	Aktiver i alt	57.265.246	59.821.100

PASSIVER		31.12.16	31.05.16
Note		DKK	DKK
	Henlæggelser til nyinvesteringer	10.000.000	10.000.000
	Egenkapital i alt	10.000.000	10.000.000
19	Akkumuleret overdækning	2.843.319	5.190.310
	Hensatte forpligtelser i alt	2.843.319	5.190.310
20	Gæld til KommuneKredit	26.304.182	28.160.652
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	26.304.182	28.160.652
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.775.000	2.700.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.688.982	10.276.913
21	Anden gæld	6.653.763	3.493.225
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.117.745	16.470.138
	Gældsforpligtelser i alt	44.421.927	44.630.790
	Passiver i alt	57.265.246	59.821.100
22	Eventualforpligtelser		
23	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	01.06.16	
	31.12.16	2015/16
	DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Forbrugsafgifter	10.209.628	27.887.795
Effektbidrag	7.856.868	13.446.081
Abonnementsbidrag på målere	1.582.751	2.675.314
Variabelt energisparebidrag	189.022	478.646
Energispareaktiviteter	474.820	802.594
Danpo A/S, varme	1.615.745	3.040.122
Salg af el	5.826.846	12.117.236
Indtægter vedr. affald	10.666.295	9.330.804
Regulering af takstmæssig over-/underdækning	2.346.991	739.380
I alt	40.768.966	70.517.972

2. Produktionsomkostninger

Træpiller og olie	1.342.335	2.194.856
Naturgas	284.586	223.408
Elektricitet	1.121.582	1.838.632
Vand, vandafgift, kemikalier og røgrensning	988.295	2.538.611
Bortskaffelse af slagger og restprodukter	1.098.019	729.210
I alt	4.834.817	7.524.717

Co2-afgift	1.105.607	1.139.995
El-afgift af egen produktion	276.918	1.114.059
Tillægsafgift	4.421.657	4.880.366
Affaldsvarmeafgift	3.606.387	4.102.502
I alt	9.410.569	11.236.922

I alt	14.245.386	18.761.639
-------	------------	------------

	01.06.16	
	31.12.16	2015/16
	DKK	DKK

3. Forpagtningsafgift

Forpagtningsafgift indeværende år	0	4.542.423
Regulering vedr. sidste år	0	-313.497

I alt	0	4.228.926
-------	---	-----------

4. Personaleomkostninger

Produktionsløn	6.424.182	10.601.727
Løntilskud og lønrefusioner	-13.820	-419.498
Medarbejderbredbånd	10.162	20.911
Ændring i feriepengeforpligtelse, andre	-44.019	106.827
Gager og honorarer, administration	663.319	1.364.579
Pensionsbidrag	918.744	1.628.933
ATP-bidrag	127.084	248.665
Rejse- og befordringsgodtgørelse	29.385	62.198
Kursusomkostninger	39.907	75.045
Øvrige personaleomkostninger	157.768	343.902

I alt	8.312.712	14.033.289
-------	-----------	------------

	01.06.16	
	31.12.16	2015/16
	DKK	DKK

5. Energispareaktiviteter

Fjernvarmeservice ApS	0	802.444
Eksternt køb	246.120	946.441
Køb hos aktører	41.229	0
Konsulentonorar	47.818	0
Administration	3.255	1.000
I alt	338.422	1.749.885

6. Reparation og vedligeholdelse

Rengøring	61.670	90.875
Ledningsnet	821.447	2.118.750
Varmecentraler	629.812	1.873.880
Målere	12.430	22.843
Affaldsline	5.930.956	8.049.907
Sikkerhedsudstyr m.v.	26.946	68.686
I alt	7.483.261	12.224.941

7. Lokaleomkostninger

Husleje, Gislumvej 21 A, Aars	-121.798	-155.605
Vedligeholdelse, Gislumvej 21 A, Aars	155.015	38.354
Ejendomsskat, Dybvad Møllevej 2	1.082	2.104
Ejendomsskat, Jættestuevej 1, Suldrup	2.168	4.275
I alt	36.467	-110.872

	01.06.16	
	31.12.16	2015/16
	DKK	DKK

8. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	35.878	60.514
It-omkostninger	99.917	180.228
Annonce, reklame, messe og arrangementer	123.807	255.596
Rejser, møder og repræsentation	106.119	145.758
Driftsudgifter, varevogne	99.991	206.292
Husleje m.v., lager og værksted	0	31.500
Telefon og internet	95.518	151.325
Leje af kontorinventar	41.733	89.193
Porto og gebyrer	34.007	84.189
Revisorhonorar	80.000	80.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	0	6.150
Rådgivningsmæssig assistance	40.580	30.000
Advokat	78.400	60.770
Forsikringer	676.161	1.023.980
PBS-udgifter	77.339	128.428
Kontingenter	152.090	296.776
Indgået antenne pladsleje	-94.151	-171.099
Termis projekt	9.317	274.669
Teknisk bistand, biomasseanlæg	0	104.863
Teknisk bistand, målerudbud	9.871	74.461
Teknisk bistand i øvrigt	111.993	259.547
Afstemningsdifferencer	100	868
Lønomkostninger	7.772	12.148
Salg af jernskrot	-12.082	-614
Øvrige omkostninger	4.296	293
I alt	1.778.656	3.385.835

	01.06.16	
	31.12.16	2015/16
	DKK	DKK

9. Øvrige kapacitetsomkostninger

Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	30.073	87.318
Indgået på tidligere konstaterede tab på tilgodehavender	-6.858	-11.733
I alt	23.215	75.585

10. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	122.078	0
Afskrivning på varmecentraler og anlæg	8.156.204	10.618.921
Afskrivning på kontormaskiner m.v.	10.538	13.075
I alt	8.288.820	10.631.996

11. Finansielle indtægter

Renter, stilstandsvarme	0	17.819
Gebyrindtægter	77.505	134.835
Renter, pengeinstitutter	6.809	49.195
Forbrugere	1.362	1.833
Olieselskabet Danmark	0	3.476
I alt	85.676	207.158

	01.06.16	
	31.12.16	2015/16
	DKK	DKK

12. Finansielle omkostninger

Mellemregning, Aars Varmeværk I/S	0	2.121
Faste lån, Kommunekredit (inkl. renteswap - ophørt i året)	333.366	712.206
Renter, pengeinstitutter	2.484	0
Renter, kreditorer	0	660
Valutakurstab	0	640
Godtgørelse ved forudbetaling	11.853	24.470
Nedskrivning af finansielle anlægsaktiver	0	3.809
I alt	347.703	743.906

13. Henlæggelser

Henlæggelse til biomasseanlæg	0	5.000.000
I alt	0	5.000.000

14. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Varmeværk, varmecentraler og -anlæg	Grunde og byg- ninger i øvrigt	Materielle an- lægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.06.16	135.717.128	2.016.983	2.437.200
Medlemmernes andel	-1.305.737	0	0
Tilgang i året	8.348.823	54.402	6.911.669
Afgang i året	0	-1.025.000	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	9.348.869	0	-9.348.869
Kostpris pr. 31.12.16	152.109.083	1.046.385	0
Henlæggelser pr. 01.06.16	-22.900.000	0	0
Henlæggelser pr. 31.12.16	-22.900.000	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.06.16	-76.982.449	0	0
Afskrivninger i året	-8.166.742	-122.078	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-85.149.191	-122.078	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	44.059.892	924.307	0

	31.12.16 DKK	31.05.16 DKK
--	-----------------	-----------------

15. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 01.06.16	81.306	85.115
Kostpris pr. 31.12.16	81.306	85.115
Nedskrivninger i året	0	-3.809
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	0	-3.809
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	81.306	81.306

Navn og hjemsted:

Fjernvarmeservice ApS, Vesthimmerland

16. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Forbrugere, varme	512.291	652.544
Forbrugere, inkasso, varme	16.403	10.753
Danpo, varme	316.833	612.801
Renovest, affald	1.382.146	1.979.146
Rebild Kommune, affald	360.971	656.358
Randers Kommune, affald	1.196.741	1.061.723
Geminor, affald	479.995	0
El-salg	1.064.328	1.139.500
I alt	5.329.708	6.112.825

	31.12.16	31.05.16
	DKK	DKK

17. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	0	87.515
Øvrige tilgodehavender	52.951	2.993
I alt	52.951	90.508

18. Likvide beholdninger

Kassebeholdning	2.964	3.051
Pengeinstitutter	3.434.171	11.829.053
Girokonto	2.197.244	85.588
I alt	5.634.379	11.917.692

19. Akkumuleret overdækning

Overdækning primo	5.190.310	5.329.690
Fri egenkapital overført	0	600.000
Årets over-/underdækning	-2.346.991	-739.380
Overdækning ultimo	2.843.319	5.190.310

Akk. overdækning ultimo er indregnet i budgettet for 2017.

	31.12.16 DKK	31.05.16 DKK
--	-----------------	-----------------

20. Gæld til KommuneKredit

Annuitetslån DKK 10.000.000, udløb 22.10.29, fast rente 4,01% p.a.	6.500.000	6.750.000
Serielån DKK 8.738.267, udløb 22.10.29, variabel rente	6.776.666	7.117.631
Annuitetslån DKK 12.000.000, udløb 30.06.21, fast rente 2,735% p.a.	6.140.295	7.080.256
Annuitetslån DKK 12.000.000, udløb 30.06.31, fast rente de første 10 år 3,15% p.a.	9.662.221	9.912.765
Gæld til realkreditinstitutter i alt	29.079.182	30.860.652
Kortfristet del af realkreditgæld	-2.775.000	-2.700.000
I alt	26.304.182	28.160.652
Gæld til forfald efter 5 år	15.278.809	16.568.389

21. Anden gæld

Moms og afgifter	4.254.215	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	-1.587	0
ATP og andre sociale ydelser	21.963	14.507
Lønninger	372.827	829.323
Pensionsbidrag	43.516	43.870
Feriepenge	1.481.653	1.546.584
Renter	155.207	122.699
Øvrig gæld	325.969	936.242
I alt	6.653.763	3.493.225

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 har selskabet deponeret ejerpantebrev på nominelt t.DKK 325 med pant i selskabets ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør t.DKK 559 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.

Varmeværket har ændret regnskabsår til kalenderåret med perioden 01.06.16 - 31.12.16 som omlægningsår. Første hele regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.01.17 - 31.12.17.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år, bortset fra årets regulering af over-/underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal i overensstemmelse her med.

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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 20% af den forventede anlægssum. Der kan maksimalt henlægges 75% af anlægssummen. Henlæggelsen modregnes i anlæggets anskaffelsessum.

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter henlæggelser til nyinvesteringer, henlagt efter varmemforsyningsloven.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger 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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

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

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med 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.

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 fratrasket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i dattervirksomheder

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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Henlæggelser til fremtidige investeringer indregnes under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.