

Kjellerup Fjernvarme A.m.b.A.

Tværgade 4, 8620 Kjellerup

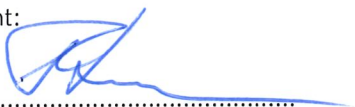
CVR-nr. 60 24 74 12

Årsrapport 2018

for perioden 1. juli - 31. december 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. april 2019

Dirigent:


.....

Kjellerup Fjernvarme A.m.b.A.

Tværgade 4, 8620 Kjellerup

CVR-nr. 60 24 74 12

Årsrapport 2018

for perioden 1. juli - 31. december 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. april 2019

Dirigent:



FOR FRANK LAURITZEN PÅ SYGDOM





Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli - 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Kjellerup Fjernvarme A.m.b.A. for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018.

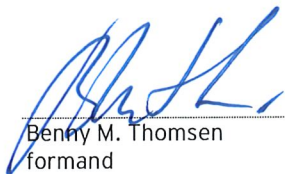
Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 23. april 2019
Bestyrelse:


Benny M. Thomsen
formand
Bent Nielsen
næstformand
Erik G. Lauridsen
kasserer
Lars Hvilshøj Christiansen
Karl K. Jensen
Niels Peter H. Buch

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Kjellerup Fjernvarme A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kjellerup Fjernvarme A.m.b.A. for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet 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.

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 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.

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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshåndlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets 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 selskabets 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 konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteplysningerne, 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 bl.a. 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.

Odense, den 23. april 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael Sig
statsaut. revisor
mne34110



Ledelsesberetning

Navn	Kjellerup Fjernvarme A.m.b.A.
Adresse, postnr., by	Tværgade 4, 8620 Kjellerup
CVR-nr.	60 24 74 12
Stiftet	13. november 1956
Hjemstedskommune	Kjellerup
Regnskabsår	1. juli - 31. december
Telefon	86 88 13 90
Bestyrelse	Benny M. Thomsen, formand Bent Nielsen, Næstformand Erik G. Lauridsen, Kasserer Lars Hvilshøj Christiansen Karl K. Jensen Niels Peter H. Buch
Driftsleder	Lars Mikkelsen Bjørnkjær
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Englandsgade 25, Postboks 200, 5100 Odense C
Bankforbindelser	Jyske Bank Danske bank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fjernvarmeværkets hovedaktivitet består i produktion og salg af fjernvarme.

Omlægning af regnskabsår

Det er ved lov besluttet, at alle varmeforsyningsvirksomheder, der er omfattet af den nye økonomiske regulering på fjernvarmeområdet, skal omlægge varmeregnskabsåret, således at det følger kalenderåret, senest med virkning fra 1. januar 2019. Da Kjellerup Fjernvarme A.m.b.a. er omfattet af disse regler, og da varmeværkets normale regnskabsår løber fra 1. juli - 30. juni, er det som følge heraf et krav, at dette ændres, således at det følger kalenderåret 1. januar - 31. december.

Med henblik på at ensrette varmeregnskabsåret og det finansielle årsregnskabsår og dermed lette administrationen for ekstraarbejder, er det ved en generalforsamlingsbeslutning i selskabet den 22. november 2017 besluttet at omlægge årsregnskabet, således at det følger varmeregnskabsåret. Det blev endvidere besluttet, at omlægningsperioden vil omfatte en 6 måneders periode fra 1. juli til 31. december 2018. Resultatopgørelsen i dette regnskab dækker således kun denne 6 måneders periode, og balancelagen er 31. december 2018 mod 30. juni sidste år.

Sammenligningstallene til henholdsvis resultatopgørelsen og balancen er ikke tilpasset den nye regnskabsperiode, da Erhvervsstyrelsen har udtalt, at en ændring af regnskabsår efter deres opfattelse ikke medfører krav om tilpasning af sammenligningstal. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen dækker således en 12 måneders periode, der løber fra 1. juli 2017 til 30. juni 2018, og sammenligningstallene i balance er pr. 30. juni 2018.

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har i årsregnskabet for 2018 ændret regnskabspraksis, således at henlæggelser i henhold til Varmeforsyningsloven indregnes som tidsmæssige forskelle under gældsforpligtelser, hvor de tidligere var indregnet under egenkapitalen. Sammenligningstal er tilpasset den nye regnskabspraksis.

I henhold til årsregnskabsloven skal materielle anlægsaktiver afskrives over brugstiden. Der er tidligere år foretaget afskrivninger på grunde selvom der i henhold til almindelig praksis ikke fastsættes brugstider på grunde som ikke er forurenede. I årsregnskabet for 2018 er de foretagne afskrivninger på grunde tilbageført og tidsmæssige forskelle er forøget.

Der henvises til anvendt regnskabspraksis for en yderligere beskrivelse heraf.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2018 udgør 8.856 t.kr. mod 18.395 t.kr. sidste år. Resultatopgørelsen for 2018 udviser et overskud på 0 t.kr., og virksomhedens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på 5.771 t.kr.

Selskabet blev ved stiftelsen af Fælleskontoret I/S skattepligtig. Som følge heraf er selskabet skattepligtig af omsætning, som hidrører fra ikke andelshavere. Omsætning fra ikke andelshavere er skønnet til 20 % af den samlede omsætning.

Selskabet har i tidligere år ikke angivet selvangivelser til Skattestyrelsen.

Idet Skattestyrelsen har mulighed for at korrigere 3 år bagud er den aktuelle skat for 2018 år estimeret til 26 t.kr. og for tidligere år 577 t.kr. I alt er skatten estimeret til 603 t.kr. og indregnet i 2018.



Årsregnskab 1. juli - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2018 6 mdr.	2017/18 12 mdr.
2	Nettoomsætning	8.892.179	18.394.560
3	Vareforbrug	-4.493.281	-10.677.146
4	Andre driftsindtægter	659.683	516.252
5	Andre eksterne omkostninger	-1.747.501	-3.232.862
	Bruttoresultat	3.311.080	5.000.804
6	Personaleomkostninger	-1.350.934	-2.823.880
10	Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver	-662.766	-1.337.223
	Resultat før finansielle poster	1.297.380	839.701
7	Finansielle indtægter	14.495	38.350
8	Finansielle omkostninger	-709.308	-878.051
	Resultat før skat	602.567	0
9	Skat af årets resultat	-602.567	0
	Årets resultat	0	0

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017/18
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
10	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, bygninger og varmeværk	3.538.357	3.730.904
	Ledningsnet og målere	5.683.845	6.074.608
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	268.905	294.179
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	50.657.345	18.576.033
		<u>60.148.452</u>	<u>28.675.724</u>
11	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i associerede virksomheder	372.940	372.940
	Andre værdipapirer og kapitalandele	35.701	35.701
		<u>408.641</u>	<u>408.641</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>60.557.093</u>	<u>29.084.365</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Brændsler, rør og andre reservedele	160.000	160.000
		<u>160.000</u>	<u>160.000</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender hos forbrugere	463.174	949.193
12	Andre tilgodehavender	2.947.923	2.275.161
	Periodeafgrænsningsposter	394.795	543.750
13	Underdækning	591.872	0
		<u>4.397.764</u>	<u>3.768.104</u>
	Likvide beholdninger	<u>25.734.474</u>	<u>62.676.704</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>30.292.238</u>	<u>66.604.808</u>
	AKTIVER I ALT	<u>90.849.331</u>	<u>95.689.173</u>

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017/18
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Andelshavernes tilslutningsafgifter	4.386.600	4.386.600
	Stikledninger	1.114.300	1.114.300
	Forrentning af egenkapital	270.000	270.000
	Egenkapital i alt	5.770.900	5.770.900
	Hensatte forpligtelser		
15	Tidsmæssige forskelle	9.500.106	8.902.673
	Hensatte forpligtelser i alt	9.500.106	8.902.673
	Gældsforpligtelser		
14	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til kommunekredit	64.041.667	66.458.667
		64.041.667	66.458.667
	Kortfristede gældsforpligtelser		
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4.833.333	4.833.000
13	Overdækning	0	1.785.382
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.531.763	5.697.102
	Skyldig selskabsskat	602.567	0
	Gæld til forbrugere	2.776.975	1.443.139
16	Anden gæld	792.020	656.951
	Periodeafgrænsningsposter	0	141.359
		11.536.658	14.556.933
	Gældsforpligtelser i alt	75.578.325	81.015.600
	PASSIVER I ALT	90.849.331	95.689.173

1 Anvendt regnskabspraksis

17 Sikkerhedsstillelser

18 Årsregnskab i henhold til Varmeforsyningsloven

19 Af- og nedskrivninger anlægsaktiver i henhold til Varmeforsyningsloven

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kjellerup Fjernvarme A.m.b.A. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabets anvendte regnskabspraksis er som følge af det retvisende billede af virksomhedens aktiver og forpligtelser, egenkapital, finansielle stilling og resultat ændret på følgende område:

1. Henlæggelser i henhold til varmeforsyningsloven indregnes som tidsmæssige forskelle under gældsforpligtelser, hvor de tidligere var indregnet under egenkapitalen.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Ovenstående ændring af regnskabspraksis har ingen effekt på årets resultat i 2018 eller foregående år.

Der er ligeledes ingen effekt på balancesummen, men egenkapitalen pr. 31. december 2018 reduceres med 9.850 t.kr. (30. juni 2018: 8.650 t.kr.) og tidsmæssige forskelle forøges med 9.850 t.kr. (30. juni 2018: 8.650 t.kr.).

2. I henhold til årsregnskabsloven skal materielle anlægsaktiver afskrives over brugstiden. Der er tidligere år foretaget afskrivninger på grunde selvom der i henhold til almindelig praksis ikke fastsættes brugstider på grunde som ikke er forurenede. I årsregnskabet for 2018 er de foretagne afskrivninger på grunde tilbageført og tidsmæssige forskelle er forøget.

Ovenstående er korrigeret i årsregnskabet for 2018 og i sammenligningstallene.

Balancesummen forøges med 253 t.kr. (30. juni 2018: 253 t.kr.), mens egenkapitalen pr. 31. december 2018 reduceres med 9.850 t.kr. (30. juni 2018: 8.650 t.kr.) og tidsmæssige forskelle forøges med 10.103 t.kr. (30. juni 2018: 8.903 t.kr.).

"Hvile i sig selv"-princippet

Regulatorisk over-/ og underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Periodens over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle

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

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Korrektion til tidligere års indregnede over-/underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning omfatter salg af varme produceret på selskabet varmeanlæg. Herudover indeholder nettoomsætningen faste afgifter. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Periodens over-/underdækning samt periodens forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling indregnes i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	15 år
Varmeværk	15 år
Ledningsnet og fyringsanlæg	15 år
Målere	10 år
Akkumuleringsstank	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Der afskrives ikke på grunde.

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renter og gebyrer.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske dattervirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrations-selskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele består af unoterede værdipapirer, der af ledelsen anses som anlægsbeholdning. Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger.

Kapitalandele i associerede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Varebeholdninger

Beholdning af brændsler måles til kostpris efter FIFO-metoden.

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Tidsmæssige forskelle

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivninger over aktivernes forventede levetid.

Tidsmæssige forskelle omfatter henlæggelser mv. i henhold til varmeforsyningsloven.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning 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.

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

kr.	2018 6 mdr.	2017/18 12 mdr.
2 Nettoomsætning		
Faste afgifter	2.643.469	5.275.156
Forbrugsbidrag	4.468.889	14.567.687
Motivationstarif	0	518.072
Tidsmæssige forskelle i resultatopgørelsen	-597.433	-2.350.000
Over-/underdækning	2.377.254	383.645
	<u>8.892.179</u>	<u>18.394.560</u>
3 Vareforbrug		
Årets køb, gas	219.156	293.435
Årets køb, flis	3.971.295	9.307.837
Årets køb, olie	2.839	0
Afgift kvælstofoxider	39.754	99.797
Beholdning flis, primo	160.000	160.000
Beholdning flis, ultimo	-160.000	-160.000
Elektricitet og vandafledning	119.559	565.475
Affald flisfyr	132.953	355.376
Kemikalier m.v.	7.725	55.226
	<u>4.493.281</u>	<u>10.677.146</u>

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

kr.		2018 6 mdr.	2017/18 12 mdr.
4	Andre driftsindtægter		
	EU Allowance/Co2 kvoter	659.683	395.505
	Salg af materialer/ydelser	0	4.867
	Antenneindtægter	0	115.880
		<u>659.683</u>	<u>516.252</u>
5	Andre eksterne omkostninger		
	Generalforsamling, møder og repræsentation	47.676	49.964
	Annoncer/reklame	2.835	26.981
	Kontorartikler og tryksager	1.923	2.527
	It-udgifter	121.407	191.657
	Telefon, porto og fragt	13.172	29.791
	Revisorhonorar	59.020	53.390
	Forsikringer	0	116.713
	Teknisk og juridisk assistance	27.442	194.561
	Myndighedsbehandling	73.547	39.642
	Kontingenter	8.041	113.183
	PBS/Nets	23.990	44.358
	Driftsassistance fælleskontoret	304.510	695.288
	Omkostninger ved lovpligtige energispareydelser	446.624	164.736
	Brændstof	9.114	20.684
	Vægtafgift og forsikring	9.693	26.603
	Køb af batterier	13.428	0
	Vedligeholdelse, biler	5.510	14.338
	Vedligeholdelse, kedler	388.423	746.376
	Vedligeholdelse, ledningsnet	34.960	255.790
	Vedligeholdelse, målere og units	1.605	86.460
	Vedligeholdelse, øvrige anlæg	65.380	145.625
	Ejendomsskat	71.993	108.261
	Vedligeholdelse, grund og bygninger	19.534	68.896
	Inkasso omkostninger	3.660	26.455
	Konstateret tab på forbrugere	-5.986	10.583
		<u>1.747.501</u>	<u>3.232.862</u>

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter		2018	2017/18
kr.		6 mdr.	12 mdr.
6	Personaleomkostninger		
	Lønninger	1.139.832	2.354.305
	Pension	130.355	267.566
	Andre omkostninger til social sikring	80.747	202.009
		<u>1.350.934</u>	<u>2.823.880</u>
	Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>6</u>	<u>6</u>
	Personaleomkostninger specificeres som følgende.		
	Lønninger		
	Lønninger	718.287	1.388.811
	Vagttillæg	133.051	296.295
	Arbejde på fyringsanlæg i vagt	167.329	460.422
	Bestyrelsesvederlag	35.700	72.471
	Feriepengeforpligtelse, forskydning	0	6.800
	Vagt honorar og driftsassistance, andel vandværk	-76.127	-177.247
	Pensionsandel, lønmodtager	161.592	306.753
		<u>1.139.832</u>	<u>2.354.305</u>
	Pension		
	Pensionsandel, arbejdsgiver	130.355	267.566
		<u>130.355</u>	<u>267.566</u>
	Andre omkostninger til social sikring		
	Anden social sikring	24.094	39.137
	Kursusudgifter	23.405	66.530
	Personaleomkostninger, øvrige	33.248	96.342
		<u>80.747</u>	<u>202.009</u>
7	Finansielle indtægter		
	Gebyrer	14.495	38.350
		<u>14.495</u>	<u>38.350</u>
8	Finansielle omkostninger		
	Renteudgifter, pengeinstitutter m.v.	90.806	109.455
	Renter, Kommunekredit	437.247	317.346
	Låneomkostninger	181.250	181.250
	Forrentning af egenkapitalen	0	270.000
	Ej fradragsberettigede renter	5	0
		<u>709.308</u>	<u>878.051</u>

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

kr.	2018 6 mdr.	2017/18 12 mdr.
9 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	25.821	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	576.746	0
	<u>602.567</u>	<u>0</u>

Selskabet har pr. 31. december 2018 et eventualaktiv vedrørende udskudt skat på 318 t.kr. som ikke er indregnet i balancen.

10 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde	Bygninger og varmeværk	Ledningsnet, målere	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. juli 2018	1.871.432	27.312.410	24.848.936	1.063.333	18.576.033	73.672.144
Tilgange	0	0	34.467	19.715	32.081.312	32.135.494
Kostpris 31. de- cember 2018	<u>1.871.432</u>	<u>27.312.410</u>	<u>24.883.403</u>	<u>1.083.048</u>	<u>50.657.345</u>	<u>105.807.638</u>
Af- og nedskriv- ninger 1. juli 2018	0	25.452.938	18.774.328	769.154	0	44.996.420
Afskrivninger	0	192.547	425.230	44.989	0	662.766
Af- og nedskriv- ninger 31. december 2018	<u>0</u>	<u>25.645.485</u>	<u>19.199.558</u>	<u>814.143</u>	<u>0</u>	<u>45.659.186</u>
Regnskabsmæs- sig værdi 31. december 2018	<u>1.871.432</u>	<u>1.666.925</u>	<u>5.683.845</u>	<u>268.905</u>	<u>50.657.345</u>	<u>60.148.452</u>

For oplysning om sikkerhedsstillelser m.v. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 18.

I henhold til Varmeforsyningsloven er der afskrevet 253 tkr. pr. 31. december 2018 på grunde.

11 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Kapital- andele i associerede virksom- heder	Andels- bevis DFF	Andels- bevis DFP
Kostpris 1. januar 2018	372.940	1.000	34.701
Kostpris 31. december 2018	372.940	1.000	34.701
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>372.940</u>	<u>1.000</u>	<u>34.701</u>

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Associerede virksomheder I/S Fælleskontoret	Kjellerup	50,00 %	745.880	0

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter		2018	2017/18		
kr.		6 mdr.	12 mdr.		
12	Andre tilgodehavender				
	Tilgodehavende moms	2.947.923	2.275.161		
		2.947.923	2.275.161		
13	Årets over-/underdækning				
	Årets resultat før skat	602.567	0		
	Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	597.433	2.350.000		
	Årets over-/underdækning	-2.377.254	-383.647		
	Årets resultat før årsreguleringer og skat	-1.177.254	1.966.353		
	Skat af årets resultat	-602.567	0		
	Årets resultat før årsreguleringer	-1.779.821	1.966.353		
	Reguleringer til opgørelse af årets over-/underdækning				
	Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	662.766	1.337.223		
	Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-662.766	-1.337.223		
	Henlæggelser efter varmeforsyningsloven	-1.200.000	-2.350.000		
	Årets regulering af skat, ikke indregnet i varmeprisen	602.567	0		
	Årets over-/underdækning	-2.377.254	-383.647		
	Over-/underdækning 1. juli	-1.785.382	-2.169.028		
	Årets over-/underdækning	2.377.254	383.647		
	Over-/underdækning 31. december	591.872	-1.785.381		
14	Langfristede gældsforpligtelser				
	Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder 39.875 t.kr. senere end 5 år fra balancedagen.				
15	Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger				
	kr.	Henlæggelser	Afskrivninger	Skat	I alt
	Saldo 1. juli 2018	-8.650.000	-252.673	0	-8.902.673
	Henlæggelser i året	-1.200.000	0	0	-1.200.000
	Årets regulering af skat	0	0	602.567	602.567
	Årets reguleringer	-1.200.000	0	602.567	-597.433
	Saldo 31. december 2018	-9.850.000	-252.673	602.567	-9.500.106

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

16 Anden gæld

kr.	2018 6 mdr.	2017/18 12 mdr.
A-skat og AM-bidrag	75.316	82.036
Beregnete feriepenge (funktionærer)	326.495	343.800
ATP/samlet betaling m.v.	12.046	12.046
Afgift kvælstofoxider	10.835	4.291
Mellemregning med I/S Fælleskontoret	280.288	214.778
Skyldig renter Kommunekredit	87.040	0
	<u>792.020</u>	<u>656.951</u>

17 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for virksomhedens gæld over for banker, kreditorer og øvrige leverandører er stillet pant eller anden sikkerhed i virksomhedens aktiver for i alt 400.000 kr.

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

18 Årsregnskab i henhold til Varmeforsyningsloven

kr.	Note	2018 6 mdr.	2017/18 12 mdr.	Budget 2019 Ikke revideret t.kr. 12 mdr.
Nettoomsætning				
Faste afgifter		2.643.469	5.275.156	10.211
Forbrugsbidrag		4.468.889	14.567.687	14.568
Motivationstarif		0	518.072	518
Nettoomsætning i alt:		7.112.358	20.360.915	25.297
Andre driftsindtægter				
EU Allowance/Co2 kvoter		659.683	395.505	185
Salg af materialer/ydelser		0	4.867	5
Antenneindtægter		0	115.880	116
Andre driftsindtægter i alt		659.683	516.252	306
Indtægter i alt		7.772.041	20.877.167	25.603
Henlæggelser i henhold til Varmeforsyningsloven				
Indregning af over-/underdækning fra tidligere år		-1.200.000	-2.350.000	0
Over-/underdækning overført til senere indregning i varmeprisen		1.785.382	1.272.978	0
		591.872	-889.332	0
		8.949.295	18.910.813	25.603
Vareforbrug				
Årets køb, gas		-219.156	-293.435	-100
Årets køb, flis		-3.971.295	-9.307.837	-10.114
Afgift kvælstofoxider		-33.210	-99.797	-100
Elektricitet og vandafledning		-119.559	-565.475	-565
Affald flisfy		-132.953	-355.376	-355
Kemikalier		-7.724	-55.226	-55
Øvrigt vareforbrug		-9.384	0	0
Vareforbrug i alt		-4.493.281	-10.677.146	-11.289
Andre eksterne omkostninger				
Andre eksterne omkostninger	5	-1.747.501	-3.232.863	-3.554
Andre eksterne omkostninger i alt		-1.747.501	-3.232.863	-3.554
Bruttoresultat		2.708.513	5.000.804	10.760
Personaleomkostninger	6	-1.350.934	-2.823.880	-3.320
Af- og nedskrivninger anlægsaktiver		-662.766	-1.337.223	-6.160
Resultat før finansielle poster		694.813	839.701	1.280
Finansielle indtægter	7	14.495	38.350	20
Finansielle omkostninger	8	-709.308	-878.051	-1.300
Resultat før skat		0	0	0
Skat af årets resultat		0	0	0
Resultat efter skat		0	0	0

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

18 Årsregnskab i henhold til Varmeforsyningsloven - fortsat

kr.	Note	2018	2017/18
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver	10		
Grunde, bygninger og varmeværk		3.285.684	3.478.231
Ledningsnet og målere		5.683.845	6.074.608
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		268.905	294.179
Materielle anlægsaktiver under udførelse		50.657.345	18.576.033
		<u>59.895.779</u>	<u>28.423.051</u>
Finansielle anlægsaktiver	11		
Kapitalandele i associerede virksomheder		372.940	372.940
Andre værdipapirer og kapitalandele		35.701	35.701
		<u>408.641</u>	<u>408.641</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>60.304.420</u>	<u>28.831.692</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Brændsler, rør og andre reservedele		160.000	160.000
		<u>160.000</u>	<u>160.000</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender hos forbrugere		463.174	949.193
Andre tilgodehavender	12	2.947.923	2.275.161
Periodeafgrænsningsposter		394.794	543.750
Underdækning	13	591.873	0
		<u>4.397.764</u>	<u>3.768.104</u>
Likvide beholdninger		<u>25.734.474</u>	<u>62.676.704</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>30.292.238</u>	<u>66.604.808</u>
AKTIVER I ALT		<u>90.596.658</u>	<u>95.436.500</u>

Årsregnskab 1. juli - 31. december

Noter

18 Årsregnskab i henhold til Varmeforsyningsloven - fortsat

kr.	Note	2018	2017/18
PASSIVER			
Egenkapital			
Andelshavernes tilslutningsafgifter		4.386.600	4.386.600
Stikledninger		1.114.300	1.114.300
Forrentning af egenkapital		270.000	270.000
Egenkapital i alt		5.770.900	5.770.900
Henlæggelser			
Henlæggelser i henhold til Varmeforsyningsloven	15	9.850.000	8.650.000
Henlæggelser i alt		9.850.000	8.650.000
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser	14		
Gæld til kommunekredit		64.041.667	66.458.667
		64.041.667	66.458.667
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	4.833.333	4.833.000
Overdækning	13	0	1.785.381
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.531.763	5.697.103
Gæld til forbrugere		2.776.975	1.443.139
Anden gæld	16	792.020	656.951
Periodeafgrænsningsposter		0	141.359
		10.934.091	14.556.933
Gældsforpligtelser i alt		74.975.758	81.015.600
PASSIVER I ALT		90.596.658	95.436.500

19 Af- og nedskrivninger anlægsaktiver i henhold til Varmeforsyningsloven

kr.	Anskaffelses- sum	Afskrivning primo	Årets afskriv- ninger	Afskrivninger ultimo	Bogført værdi
Grunde:					
Grund Agertoften 5 (matrikelnr. 3bh i Almtoft by)	252.671	252.671	0	252.671	0
Grund Industriparken 10 (matrikelnr. 9an Kjellerup By, Hørup sogn)	1.618.761	0	0	0	1.618.761
	<u>1.871.432</u>	<u>252.671</u>	<u>0</u>	<u>252.671</u>	<u>1.618.761</u>
Bygninger og varmekærker:					
Tilgang 1986/2006	21.023.688	21.023.688	0	21.023.688	0
Tilgang 2007/2008	294.472				
Henlæggelser	-50.000	244.472	0	244.472	0
Tilgang 2009/2010	165.000	148.500	8.250	156.750	8250
Tilgang 2012/2013	2.193.305	2.193.305	0	2.193.305	0
Tilgang 2013/2014	5.685.945				
Henlæggelser	-2.000.000	1.842.975	184.297	2.027.271	1.658.674
	<u>27.312.410</u>	<u>25.452.940</u>	<u>192.547</u>	<u>25.645.486</u>	<u>1.666.924</u>
Ledningsnet:					
Saldo 1985/2002	12.494.774	12.494.774	0	12.494.774	0
Udvidelse 2002/2003	99.383	99.383	0	99.383	0
Udvidelse 2003/2004	73.060	73.060	0	73.060	0
Udvidelse 2004/2005	899.447	839.482	29.982	869.464	29.983
Udvidelse 2005/2006	1.043.387	904.267	34.780	939.047	104.340
Udvidelse 2006/2007	348.917	279.132	11.631	290.763	58.154
Udvidelse 2007/2008	330.863	242.638	11.029	253.667	77.196
Udvidelse 2008/2009	223.919	149.280	7.464	156.744	67.175
Udvidelse 2009/2010	213.774	128.268	7.126	135.394	78.380
Udvidelse 2010/2011	1.303.530	695.216	43.451	738.667	564.863
Udvidelse 2011/2012	3.245.451	1.514.541	108.182	1.622.723	1.622.728
Udvidelse 2012/2013	2.275.843	910.338	75.861	986.199	1.289.644
Udvidelse 2013/2014	762.353	254.120	25.412	279.532	482.821
Udvidelse 2017/2018	452.807	30.187	15.091	45.278	407.529
Udvidelse 2018	293.567	0	9.786	9.786	283.781
Tilslutningsbidrag 2018	-207.500	0	-6.917	-6.917	-200.583
Stikledningsbidrag 2018	-51.600	0	-1.720	-1.720	-49.880
	<u>23.801.975</u>	<u>18.614.686</u>	<u>371.158</u>	<u>18.985.844</u>	<u>4.816.131</u>
Målere:					
Tilgang 2016/2017	514.992	102.998	25.750	128.748	386.244
Tilgang 2017/2018	566.436	56.644	28.322	84.966	481.470
	<u>1.081.428</u>	<u>159.642</u>	<u>54.072</u>	<u>213.714</u>	<u>867.714</u>
Ledningsnet og målere	<u>24.883.403</u>	<u>18.774.328</u>	<u>425.230</u>	<u>19.199.558</u>	<u>5.683.845</u>

19 Af- og nedskrivninger anlægsaktiver i henhold til Varmeforsyningsloven- fortsat

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar:

kr.	Anskaffelses- sum	Afskrivning primo	Årets afskriv- ninger	Afskrivninger ultimo	Bogført værdi
Tilgang 1996/2014	613.448	613.448	0	613.448	0
Tilgang 2014/2015	28.913	23.132	2.891	26.023	2.890
Tilgang 2015/2016	81.226	48.735	8.123	56.858	24.368
Tilgang 2016/2017	79.442	31.778	7.944	39.722	39.720
Tilgang 2017/2018	260.304	52.061	26.031	78.091	182.213
Tilgang 2018	19.715	0	0	0	19.715
	<u>1.083.048</u>	<u>769.154</u>	<u>44.989</u>	<u>814.142</u>	<u>268.906</u>
I alt	<u>55.150.293</u>	<u>45.249.093</u>	<u>662.766</u>	<u>45.911.857</u>	<u>9.238.436</u>
Redegørelse for afskrivninger indregnet i varmeprisen (budget):					
I alt	<u>55.140.768</u>	<u>45.116.156</u>	<u>698.000</u>	<u>45.814.156</u>	<u>9.326.612</u>