



Tlf: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

HAARBY KRAFT-VARME A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

2017/18

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den / 2018

Dirigent

CVR-NR. 21 82 96 17

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Udvikling i hovedtal	3
Påtegninger	
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juni - 31. maj	
Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Noter	11-16
Anvendt regnskabspraksis	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Haarby Kraft-Varme A.m.b.a. Toftevej 5 5683 Haarby
	CVR-nr.: 21 82 96 17 Stiftet: 11. september 1959 Hjemsted: Haarby, Assens Kommune Regnskabsår: 1. juni - 31. maj
Driftsleder	Allan Kielstrup
Bestyrelse	Arno Termansen, formand Jørgen Ravn, næstformand Torben Hansen Poul H. Hansen Morten Bastrup Kold
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Fynske Bank Søndergade 11 5620 Glamsbjerg

UDVIKLING I HOVEDTAL

REGNSKABETS HOVEDTAL TKR.	2017/18	2016/17	2015/16
Nettoomsætning	14.517	14.805	18.067
Bruttoresultat ekskl. afskrivninger.....	3.492	3.456	7.890
Driftsresultat ekskl. afskrivninger og finansielle omkostninger.....	2.697	2.573	6.834
Afskrivninger og finansielle omkostninger	-2.362	-2.205	-2.645
Årets over/underdækning	-335	-368	-4.189
Årets resultat.....	0	0	0
Anlægsaktiver	42.180	42.314	46.228
Omsætningsaktiver	5.528	9.952	3.916
Aktiver	47.708	52.266	50.144
Egenkapital	3.862	3.862	3.862
Hensatte forpligtelser	11.811	13.918	10.079
Langfristet gæld	28.920	30.815	32.690
Kortfristet gæld.....	3.115	3.671	3.513
Gæld.....	32.035	34.486	36.203
NØGLETAL			
Nøgletal varme			
Salg af varme i mwh	17.461	17.338	16.817
Køb af varme i mwh fra Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S.....	21.277	21.060	9.979
Energiforbrug af gas i mwh	2.636	2.328	12.560
Udnyttelsesfaktor.....	73,0	74,1	74,6
Spædevand tilført m ³ vand	324	430	255
Antal forbrugere	1.007	1.006	1.005
A'conto forbrugspriser mwh.....	400	400	540
Afregning af forbrugspriser, mwh.....	400	400	540
Faste omkostninger / faste bidrag.....	500+20/m ²	500+20/m ²	500+20/m ²
Nøgletal el			
Salg af el i mwh.....	108	156	202
Forbrug af gas i mwh.....	116	167	225
Udnyttelsesfaktor.....	92,9	93,4	90,1
Gennemsnitpris pr. solgt kwh.....	1,06	0,72	0,77

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og driftsleder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juni 2017 - 31. maj 2018 for Haarby Kraft-Varme A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haarby, den 17. september 2018

Driftsleder:

Allan Kielstrup

Bestyrelse:

Arno Termansen
Formand

Jørgen Ravn
Næstformand

Torben Hansen

Poul H. Hansen

Morten Bastrup Kold

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Haarby Kraft-Varme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Haarby Kraft-Varme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 17. september 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lars Ove Hansen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere, pr. 31. maj 2018 opgjort til 1.007, samt levering af el til Energinet.

Selskabets medarbejdere

Der har i regnskabsåret gennemsnitligt været ansat 1 person og afholdt lønudgifter hertil med 48 tkr. Udgifter til lønninger mv. i øvrigt faktureres fra administrationselskabet Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Selskabets forventninger til fremtiden

Selskabet forventer at fusionere med Glamsbjerg Fjernvarme A.m.b.a. i det kommende regnskabsår.

RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ

	Note	2017/18 kr.	2016/17 tkr.
NETTOOMSÆTNING.....	1	14.182.194	14.437
Andre driftsindtægter.....	2	119.450	118
Vareforbrug.....	3	-9.766.189	-9.798
Indirekte produktionsomkostninger.....	4	-3.510.018	-3.820
BRUTTORESULTAT.....		1.025.437	937
Administrationsomkostninger.....	5	-795.329	-893
DRIFTSRESULTAT.....		230.108	44
Andre finansielle indtægter.....	6	315.025	533
Andre finansielle omkostninger.....	7	-545.133	-577
RESULTAT FØR SKAT.....		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Ledningsnet		24.675.191	22.642
Kraftvarmeværk		2.419.303	2.841
Kedler		70.103	116
Materielle anlægsaktiver.....	8	27.164.597	25.599
Kapitalandele i Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S	9	500.000	500
Andre værdipapirer		15.500	15
Lån, Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S		14.500.000	16.200
Finansielle anlægsaktiver.....		15.015.500	16.715
ANLÆGSAKTIVER.....		42.180.097	42.314
Lager af målere og reservedele.....		832.071	592
Varebeholdninger.....		832.071	592
Tilgodehavende varmeafregninger.....		326.362	273
Tilgodehavende el-salg		301.081	367
Resultat til indregning i kommende års priser.....	15	1.757.257	4.200
Andre tilgodehavender	10	958.607	3.733
Periodeafgrænsningsposter		37.118	28
Tilgodehavender.....		3.380.425	8.601
Kassebeholdning		5.013	1
Indestående i pengeinstitutter.....		1.310.349	758
Likvide beholdninger.....		1.315.362	759
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.527.858	9.952
AKTIVER.....		47.707.955	52.266

BALANCE 31. MAJ

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Egenkapital 1. marts 1981.....		3.862.176	3.862
EGENKAPITAL.....	11	3.862.176	3.862
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge.....	14	11.811.124	13.918
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		11.811.124	13.918
Kommune Kredit.....	12	2.534.863	2.694
Kommune Kredit.....	12	5.234.778	5.811
Kommune Kredit.....	12	21.150.068	22.310
Langfristede gældsforpligtelse.....		28.919.709	30.815
Kortfristet del af langfristet gæld.....	12	1.875.000	1.873
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		270.104	960
Efterbetaling forbrugere.....		478.231	511
Deposita.....		28.723	28
Anden gæld.....	13	452.786	289
Periodeafgrænsningsposter.....		10.102	10
Kortfristede gældsforpligtelse.....		3.114.946	3.671
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		32.034.655	34.486
PASSIVER.....		47.707.955	52.266
Eventualposter mv.....	16		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 tkr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	6.984.599	6.935	
Salg af el.....	114.575	112	
Tilskud til elproduktion.....	640.000	640	
Grundbeløb el.....	3.091.687	3.485	
Faste bidrag.....	3.615.977	3.604	
Øvrige indtægter.....	16.455	16	
Diverse salg.....	54.248	13	
Årets over- og underdækning.....	-335.347	-368	
	14.182.194	14.437	
 Andre driftsindtægter			2
Antenneleje.....	119.450	118	
	119.450	118	
 Vareforbrug			3
Forbrug af naturgas, varme.....	1.220.145	1.020	
Forbrug af naturgas, el.....	36.467	65	
Negativ CO2, 2012-2015.....	0	-763	
Afgiftsrefusion tilstandsvarme.....	-1.383	-1	
Køb af varme Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S.....	8.510.960	9.477	
	9.766.189	9.798	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 tkr.	Note
Indirekte produktionsomkostninger			4
Vedligeholdelse produktionsanlæg			
Køb løn til produktion fra Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S...	617.025	580	
Bygninger	11.415	65	
Kedler	0	48	
Kraftvarmehenhed.....	41.757	98	
Vedligeholdelse målere.....	675	39	
Ledningsnet	133.854	83	
Energibesparende foranstaltninger.....	201.931	405	
Øvrige produktionsomkostninger.....	60.800	22	
Øvrige driftsudgifter	13.883	2	
	1.081.340	1.342	
Driftsomkostninger			
Elektricitet	85.649	102	
Vand og vandafledning	12.683	3	
	98.332	105	
Øvrige produktionsomkostninger			
Kemikalier	35.422	19	
Forsikringer.....	131.383	168	
Værktøj	0	3	
Småanskaffelser	1.722	0	
Varevognens drift.....	21.508	23	
Renovation.....	8.104	10	
Afskrivninger	2.132.207	2.150	
	2.330.346	2.373	
Indirekte produktionsomkostninger i alt	3.510.018	3.820	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 tkr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Ledelsesomkostninger			
Formandshonorar.....	48.000	48	
Generalforsamling og møder.....	7.027	8	
	55.027	56	
Personaleomkostninger			
Personaleomkostninger.....	20.471	15	
	20.471	15	
Kontorhold			
Kontorartikler og tryksager.....	300	0	
Telefon og internet.....	7.766	8	
EDB-omkostninger.....	11.136	10	
PBS.....	57.738	58	
Porto og gebyrer.....	1.050	0	
	77.990	76	
PR-aktiviteter			
Annoncer og reklame.....	5.050	6	
	5.050	6	
Øvrige administrationsomkostninger			
Administrationsløn mv. fra Glamsbjerg-Haarby I/S.....	372.000	372	
Revision.....	50.000	50	
Rest revisor tidligere år.....	4.000	7	
Teknisk og juridisk assistance.....	24.765	17	
Abonnementer.....	57.243	89	
Forsikringer.....	0	7	
Kontingenter.....	51.537	49	
Hjemmeside.....	400	0	
Tab på debitorer.....	2.504	22	
Ejendomsskatter.....	2.913	3	
Reparation og vedligehold, Toftevej 7.....	0	23	
Afskrivninger.....	0	10	
Rådgivning og anden assistance.....	69.998	91	
Diverse.....	1.431	0	
	636.791	740	
Administrationsomkostninger i alt.....	795.329	893	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 tkr.	Note
Andre finansielle indtægter			6
Lån, Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S	290.126	359	
Lån, Glamsbjerg Fjernvarme A.m.b.a.....	18.556	23	
Renter, SKAT.....	0	146	
Renter, forbrugere.....	6.343	5	
	315.025	533	
Andre finansielle omkostninger			7
Vestfyns Bank A/S, kassekredit.....	1	0	
Kommune Kredit.....	377.191	401	
Garantiprovision.....	167.941	176	
	545.133	577	
Materielle anlægsaktiver			8
	Lednings- net	Kraft varme- værk	Kedler
Kostpris 1. juni 2017	31.748.757	23.282.339	10.923.811
Tilgang.....	3.791.631	10.038	0
Afgang.....	-103.600	0	0
Kostpris 31. maj 2018	35.436.788	23.292.377	10.923.811
Afskrivninger 1. juni 2017.....	9.106.993	20.441.216	10.807.962
Årets afskrivninger	1.654.603	431.858	45.746
Afskrivninger 31. maj 2018.....	10.761.596	20.873.074	10.853.708
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018.....	24.675.192	2.419.303	70.103
			Øvrigt inventar
Kostpris 1. juni 2017			379.530
Kostpris 31. maj 2018			379.530
Afskrivninger 1. juni 2017.....			379.530
Årets afskrivninger			0
Afskrivninger 31. maj 2018.....			379.530
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018.....			0

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				9
			Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S	
Kostpris 1. juni 2017			500.000	
Kostpris 31. maj 2018			500.000	
Opskrivninger 1. juni 2017			0	
Opskrivninger 31. maj 2018.....			0	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018.....			500.000	
		2018 kr.	2017 tkr.	
Andre tilgodehavender				10
Tilgodehavende moms.....		153.649	71	
Tilgodehavende renter, Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S.....		0	339	
Øvrige tilgodehavender.....		4.958	0	
Lån, Glamsbjerg Fjernvarme A.m.b.a.....		800.000	3.300	
Tilgodehavende renter, Glamsbjerg Fjernvarme A.m.b.a.....		0	23	
		958.607	3.733	
Egenkapital				11
		Egenkapital 1. marts 1981	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juni 2017.....		3.862.176	0	3.862.176
Egenkapital 31. maj 2018.....		3.862.176	0	3.862.176
Langfristede gældsforpligtelser				12
	1/6 2017 gæld i alt	31/5 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Kommune Kredit.....	2.846.791	2.689.863	155.000	1.917.000
Kommune Kredit.....	6.385.660	5.809.778	575.000	2.855.000
Kommune Kredit.....	23.455.258	22.295.068	1.145.000	16.255.000
	32.687.709	30.794.709	1.875.000	21.027.000

NOTER

	2018 kr.	2017 tkr.	Note
Anden gæld			13
A-skat og AM-bidrag.....	4.168	6	
Skyldige omkostninger.....	65.425	66	
Skyldige renter, garantiprovision.....	344.363	176	
Skyldige renter, Kommune Kredit.....	38.830	41	
	452.786	289	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger			14
Saldo primo.....	13.918.331	10.079	
Årets afskrivninger efter ÅRL.....	-2.132.207	-2.160	
Årets afskrivninger efter VFL.....	25.000	6.000	
Henlæggelser 1. juni 2017.....	-2.676.716	-3.200	
Henlæggelser 31. maj 2018.....	800.000	2.677	
Anvendte henlæggelser i året.....	1.876.716	523	
	11.811.124	13.919	
Resultat til indregning i kommende års priser			15
Saldo primo.....	-4.199.811	-728	
Årets overdækning.....	335.347	368	
Årets afskrivninger efter ÅRL.....	2.132.207	2.160	
Årets afskrivninger efter VFL.....	-25.000	-6.000	
	-1.757.257	-4.200	

Eventualposter mv.

16

Eventualforpligtelser

Selskabet er interessent i Glamsbjerg-Haarby Varmeværk I/S og hæfter derfor solidarisk for den samlede gæld, som pr. 31. maj 2018 udgør 1.623 tkr.

Haarby Kraft-Varme A.m.b.a. har i 2015 optaget lån på kr. 25.000.000 i Kommunekredit. Assens kommune har stillet garanti for det optagne lån. Assens kommune har i byrådsmøde den 30/3 2016 vedtaget at opkræve garantiprovision fremadrettet vedrørende stillede garantier med pt. 0,5% p.a. i garantiprovision. Byrådet overvejer om der skal rejses krav om garantiprovision med tilbagevirkende kraft.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Haarby Kraft-Varme A.m.b.a. for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C samt varmemforsyningsloven.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning skal tilbagebetales henholdsvis opkræves hos kunderne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis omkostning eller indtægt i resultatopgørelsen.

Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med kunden, og indregnes i balancen under tilgodehavende eller gæld.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Omsætningen af varme udgør værdien af den i regnskabsåret producerede varmemængde med fradrag af ledningstab. Omsætningen afspejler således værdien af den varme, der er tilgået værkets forbrugere.

El-salg er medtaget i henhold til aflæsning frem til regnskabsårets udløb.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder indtægter fra husleje og antenneleje.

Indirekte produktionsomkostninger

I indirekte produktionsomkostninger indregnes lønninger og omkostninger til produktion af varme og el samt vedligeholdelse og afskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer og afskrivninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Ledningsnet.....	30 år	0%
Kraftvarmeværk.....	15 - 30 år	0%
Kraftvarmeværk, motorrenovering.....	5 - 8 år	0%
Kedler.....	17 år	0%
Øvrigt inventar.....	5 - 7 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver består af kapitalandele af Glambjerg-Haarby Varmeværk I/S.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Fra 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud.

Hensatte forpligtelser

Posten udgør midlertidige forskelle mellem den regnskabsmæssige værdi og værdien efter varmforsyningsloven af selskabets anlægsaktiver mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Skyldig skat og udskudt skat

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 for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld og for obligationslån svarer til restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostninger og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægten og optages i balancen enten som tilgodehavende eller gæld.