

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a.

Læssevej 7, 6780 Skærbæk
CVR-nr. 30 99 07 14

Årsrapport for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18

Penneo dokumentnr: P1A2Z OPAL - CVDRT - CIE5F VSLCL-0F18U

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

 BEIERHOLM - medlem af RSM International
- et verdensomspændende netværk af uafhængige revisionsfirmaer og virksomhedsrådgivere

Toftlund
Brundtlandparken 2
6520 Toftlund

Tel. 74 75 18 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 28

Virksomhedsoplysninger m.v.

Virksomheden

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a.
Læssevej 7
6780 Skærbæk
Telefon: 74 75 15 37
Hjemsted: Tønder
CVR-nr.: 30 99 07 14
Regnskabsår: 01.06 - 31.05

Bestyrelse

Henning Holm, formand
Flemming Søndergaard
Steffen Paulsen
Johnny Andersen
Lars Bundgaard

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18 for Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.05.18 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skærbæk, den 30. august 2018

Bestyrelsen

Henning Holm
Formand

Flemming Søndergaard

Steffen Paulsen

Johnny Andersen

Lars Bundgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.05.18 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

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 med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.. 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 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.

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 virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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.

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 med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav samt med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Toftlund, den 30. august 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren Lindholm Mikkelsen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a. er et varmeværk, der producerer varme (grundlast) på et flisfyret varmeværk, samt spidslast og opregulering på det frie el-marked på et naturgasfyret kraftvarmeværk.

Varmeproduktionen aftager Skærbæk by's borgere og el afsættes til Energinet.dk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Pr. 31. maj 2018 er 1411 forbrugere tilsluttet mod sidste års 1405 forbrugere.

Forbrugerpriser er inkl. moms.

	2017/2018	2018 (7 mdr.)
Abonnement	1.250,00 kr.	725,00 kr.
Effektafgift normal bygninger	18,43 kr./m ²	5,56 kr./m ²
Effektafgift BR 10 kl1 bygninger	6,08 kr./m ²	1,85 kr./m ²
Forbrugsafgift	437,50 kr./MWh	250,00 kr./MWh

Der er i året 2017 / 2018 solgt 24.746 MWh varme mod 23.470 MWh året før. Graddagsmæssigt lå fyringssæsonen ca. 7% under et normalt år.

El-salget udgjorde ca. 235 MWh, og der blev købt / anvendt 37.617 m³ naturgas og 11.113 ton træflis.

Aftale om flisleverancer er indgået med HedeDanmark, Naturstyrelsen og Skovdyrkerforeningen til faste priser for perioden 1.6.2018 til 31.5.2019.

Gassen leveres af NGF Nature Energy og afregnes som variabel pris.

Skærbæk Fjernvarme udfører drift og administration af Skærbæk Vandværk, dets ledningsnet og forbrugere i henhold til indgået driftsaftale.

Ligeledes udfører Skærbæk Fjernvarme administration (forbrugerafregningssystem FAS og bogføring) for Bredebro Varmeværk og for Havneby Varmeværk samt driften for Døstrup Vandværk.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2017/18 DKK	2016/17 DKK
1	Nettoomsætning	19.239.064	18.453.359
	Årets over/underdækning	-50.428	209.593
3	Produktionsomkostninger	-11.658.927	-11.815.032
	Bruttofortjeneste	7.529.709	6.847.920
4	Distributionsomkostninger	-6.409.527	-6.156.127
5	Administrationsomkostninger	-1.027.706	-581.797
2	Andre driftsindtægter	1.140.117	1.012.863
10	Andre driftsomkostninger	-617.552	-446.996
	Resultat før finansielle poster	615.041	675.863
11	Finansielle indtægter	439.794	367.451
12	Finansielle omkostninger	-1.054.835	-1.043.314
	Finansielle poster i alt	-615.041	-675.863
	Årets resultat	0	0

AKTIVER			
Note		31.05.18 DKK	31.05.17 DKK
	Varmeværk	4.854.008	9.827.928
	Ledningsnet	6.967.081	10.089.538
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	118.671	123.984
13	Materielle anlægsaktiver i alt	11.939.760	20.041.450
14	Andre værdipapirer og kapitalandele	22.662.151	15.294.581
	Finansielle anlægsaktiver i alt	22.662.151	15.294.581
	Anlægsaktiver i alt	34.601.911	35.336.031
	Fremstillede varer og handelsvarer	813.200	818.960
	Varebeholdninger i alt	813.200	818.960
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	826.538	534.468
	Periodisering af debitorer	23.547	43.367
	Andre tilgodehavender	496.821	602.613
	Tilgodehavender i alt	1.346.906	1.180.448
	Indestående i kreditinstitutter	726.067	2.993.879
15	Likvide beholdninger i alt	726.067	2.993.879
	Omsætningsaktiver i alt	2.886.173	4.993.287
	Aktiver i alt	37.488.084	40.329.318

Balance

Note	31.05.18 DKK	31.05.17 DKK
Andelshavernes indskud	1.844.242	1.844.242
Sikringsinstrumenter	-4.571.484	-5.083.909
Egenkapital i alt	-2.727.242	-3.239.667
16 Gæld til realkreditinstitutter	30.107.847	32.529.416
16 Forudbetalt Tønder Kommune	212.000	212.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	30.319.847	32.741.416
16 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.421.344	2.416.837
Leverandører af varer og tjenesteydelser	383.920	605.681
Skyldig til forbrugere	342.757	748.684
17 Takstmæssig overdækning	1.298.558	1.248.130
18 Anden gæld	5.292.552	5.640.773
19 Periodeafgrænsningsposter	156.348	167.464
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.895.479	10.827.569
Gældsforpligtelser i alt	40.215.326	43.568.985
Passiver i alt	37.488.084	40.329.318
20 Afledte finansielle instrumenter		
21 Eventualforpligtelser		
22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelshaverne s indskud	Sikringsinstru- menter
Egenkapitalopgørelse for 01.06.17 - 31.05.18		
Saldo pr. 01.06.17	1.844.242	-5.083.909
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	512.425
Saldo pr. 31.05.18	1.844.242	-4.571.484

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
1. Nettoomsætning		
Varmesalg	8.765.695	8.306.972
Effektbidrag	3.381.252	3.357.109
Abonnement	1.283.948	1.275.962
Afkølingstarif	239.678	219.294
Lejeindtægt	5.552	5.424
Salg af diverse materialer	39.860	85.827
Diverse gebyrer	44.805	35.524
El-salg	5.478.274	5.167.247
I alt	19.239.064	18.453.359

2. Andre driftsindtægter

Bredbro Varmeværk, Skærbæk Vandværk, Havneby		
Varmeværk, Døstrup Vandværk	701.319	686.934
Andre indtægter	438.798	325.929
I alt	1.140.117	1.012.863

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
3. Produktionsomkostninger		
Gaskøb	109.092	152.586
Fliskøb	4.906.305	4.920.409
Spædevand, kemikalier m.m.	217.894	328.511
Askebortskaffelse	79.361	31.470
IT- / teleudgifter	60.755	72.652
EL-forbrug	219.577	235.561
Vedligehold produktionsanlæg	693.457	810.040
Forsikringer	191.840	254.592
Forbrugersvarer / diverse	70.449	74.475
Vedligehold SRO, skorsten, tavler mv.	228.592	57.232
Konsulentbistand, kurser m.v.	87.344	176.354
Miljøudgifter	28.064	23.872
Ledningstab	-1.401.000	-1.524.000
Afskrivninger produktionsanlæg	5.298.615	5.314.087
Afskrivninger værktøj	40.016	41.900
Personaleudgifter (note 6)	730.106	643.001
Lokaleudgifter (note 7)	66.219	142.317
Kørselsudgifter (note 8)	23.796	50.016
Fælles administrationsudgifter (note 9)	8.445	9.957
I alt	11.658.927	11.815.032

4. Distributionsomkostninger

Hoved- og stikledninger	433.275	567.252
Målere	151.093	291.734
El-forbrug	82.458	84.089
Konsulentbistand, kurser, ledn. reg.	126.034	17.897
Ledningstab	1.401.000	1.524.000
Afskrivninger	3.450.000	2.965.000
Personaleudgifter (note 6)	730.106	643.001
Lokaleudgifter (note 7)	10.187	13.717
Kørselsudgifter (note 8)	21.152	44.459
Fælles administrationsudgifter (note 8)	4.222	4.978
I alt	6.409.527	6.156.127

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
5. Administrationsomkostninger		
Bestyrelsesarbejde, kurser, møder m.m.	54.665	35.529
Repræsentation	8.190	7.772
Forbrugerinformation	12.409	3.169
Kontorartikler, annoncering m.v.	14.370	17.015
Porto m.v.	12.217	7.878
Juridisk bistand m.v.	39.790	8.665
Tab på tilgodehavender	12.712	871
Persondataforordning	21.870	0
IT-udgifter	146.607	133.954
Fotokopiering	21.402	18.529
Revision og regnskabsmæssig assistance	51.850	48.600
Abonnementer, kontingenter m.m.	65.846	66.396
Forsikringer	23.853	23.550
PSO, energibesparelser	110.909	-198.965
Afskrivninger	24.115	43.361
Personaleudgifter (note 6)	365.054	323.407
Lokaleomkostninger (note 7)	25.469	15.434
Kørselsudgifter (note 8)	7.933	16.673
Fælles administrationsudgifter (note 9)	8.445	9.959
I alt	1.027.706	581.797

6. Personaleudgifter

Lønninger, udgift til vagt, honorar	2.248.159	2.022.706
Regulering af feriepenge	25.393	13.000
Sundhedsforsikring	-14.718	-12.116
ATP m.v.	13.632	13.632
Personaleforsikring m.v.	80.148	77.027
Andre personaleomkostninger	3.979	0
I alt	2.356.593	2.114.249
Fordeling af personaleudgifter:		
Produktion	-730.106	-643.001
Distribution	-730.106	-643.001
Administration	-365.054	-321.501
Andre driftsudgifter	-489.633	-446.996
PSO	-41.694	-59.750
I alt	-2.356.593	-2.114.249
I alt	0	0

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
6. Personaleudgifter - fortsat -		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	4	4

7. Lokaleudgifter

Ejendomsskatter / renovation m.v.	15.099	14.434
Forsikringer	21.707	19.902
Vedligehold m.v.	41.069	114.132
Afskrivning	24.000	23.000
I alt	101.875	171.468
Fordeling af personaleudgifter:		
Produktion	-66.219	-142.317
Distribution	-10.187	-13.717
Administration	-25.469	-15.434
I alt	-101.875	-171.468
I alt	0	0

8. Kørselsudgifter

Brændstof	11.746	10.491
Reparation, vedligehold	8.919	24.517
Vægtafgift, forsikringer	32.216	31.396
Afskrivninger	0	44.744
I alt	52.881	111.148
Fordeling af personaleudgifter:		
Produktion	-23.796	-50.016
Distribution	-21.152	-44.459
Administration	-7.933	-16.673
I alt	-52.881	-111.148
I alt	0	0

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
9. Fælles administrationsudgifter		
Telefon	15.032	13.061
Løndata	6.080	5.933
Øvrige fælles administrationsudgifter	0	5.900
I alt	21.112	24.894
Fordeling af personaleudgifter:		
Produktion	-8.445	-9.957
Distribution	-4.222	-4.978
Administration	-8.445	-9.959
I alt	-21.112	-24.894
I alt	0	0

10. Andre driftsomkostninger

Personaleudgifter (note 6)	489.633	446.996
Andre udgifter	5.500	0
Udlæg alle værker	122.419	0
I alt	617.552	446.996

11. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	765	1.581
Skattefrie renter og procenttillæg	727	0
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	0	364.707
Gevinst ved salg, værdipapirer	438.302	1.163
I alt	439.794	367.451

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
12. Finansielle omkostninger		
Renter, realkreditinstitutter	956.296	1.016.049
Renter, pengeinstitutter	33.238	20.275
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	521	6.990
Urealiseret kurstab, værdipapirer	64.780	0
I alt	1.054.835	1.043.314

13. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Varmeværk	Ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.06.17	74.354.935	48.453.249	1.338.271
Tilslutningsbidrag	0	-95.958	0
Tilgang i året	348.695	423.501	58.819
Kostpris pr. 31.05.18	74.703.630	48.780.792	1.397.090
Af- og nedskrivninger pr. 01.06.17	-64.527.007	-38.363.711	-1.214.288
Afskrivninger i året	-5.322.615	-3.450.000	-64.131
Af- og nedskrivninger pr. 31.05.18	-69.849.622	-41.813.711	-1.278.419
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.18	4.854.008	6.967.081	118.671

14. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.06.17	14.436.597
Tilgang i året	11.611.378
Afgang i året	-4.179.030
Kostpris pr. 31.05.18	21.868.945
Opskrivninger pr. 01.06.17	857.986
Opskrivninger i året	-64.780
Opskrivninger pr. 31.05.18	793.206
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.18	22.662.151

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter obligationer i Investeringsforening danske obligationer, Nykredit Invest Korte obl BCDO samt Nykredit Invest Lange Obl BCDO målt til kursværdien pr. 31/5 2018. Endvidere omfattes DKK 500 andelskapital i Dansk Kraftvarme Kapacitet a.m.b.a. målt til anskaffelsessum.

	31.05.18 DKK	31.05.17 DKK
15. Likvide beholdninger		
Nykredit erhvervskonto	351.784	2.085.211
Nykredit porteføljekonto	5.071	5.416
Nykredit marginkonto	112.015	112.015
Skærbæk Sparekasse	257.197	791.237
I alt	726.067	2.993.879

16. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.05.18	Gæld i alt 31.05.17
Gæld til realkreditinstitutter	2.421.344	20.305.648	32.529.191	34.946.253
Forudbetalt Tønder Kommune	0	0	212.000	212.000
I alt	2.421.344	20.305.648	32.741.191	35.158.253
			31.05.18 DKK	31.05.17 DKK

17. Takstmæssig overdækning

Overførsel fra sidste år	1.248.130	1.457.722
Årets resultat	50.428	-209.592
I alt	1.298.558	1.248.130

18. Anden gæld

Renteswap	4.571.484	5.083.909
Moms og afgifter	307.296	171.309
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	76.109	73.283
ATP og andre sociale ydelser	2.272	2.272
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	335.391	310.000
I alt	5.292.552	5.640.773

	31.05.18 DKK	31.05.17 DKK
19. Periodeafgrænsningsposter		
Periodisering af renteudgifter	156.348	167.464

20. Afledte finansielle instrumenter

Selskabet har til sikring af fremtidige pengestrømme indgået en renteswap med udløbsdato d. 28.12.2032.

På balancedagen har renteswappen en negativ markedsværdi på t.DKK 4.571.

21. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 44 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 2, i alt t.DKK 81.

Andre eventualforpligtelser

Aftale om flisleverancer er indgået med HedeDanmark, Naturstyrelsen og Skovdyrkerforeningen til faste priser for perioden 01.06.2018 til 31.05.2019.

22. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 32.529 er der givet pant i materielle anlæg, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 11.940.

23. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse samt med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til 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.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Om "Hvile i sig selv" - princippet

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. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen som gæld eller tilgodehavender.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER**

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

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.

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

Posten indeholder salg af primære produkter, der vil sige varme og el. Alt andet er sekundært og placeres under andre driftsindtægter.

Tilskud fra det offentlige som relaterer sig til omsætningen, indgår ligeledes i posten.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder brændselsudgifter, reparation og vedligeholdelse, SRO-anlæg, personaleomkostninger, afskrivninger, administration, kørselsudgifter og lokaleomkostninger, som anvendes i produktionsprocessen.

Da posten indeholder alle omkostninger, der relaterer sig til produktion, indeholder posten også de omkostninger, der er forbundet med varmetabet i distributionsnettet. Derfor overføres ledningstab til distributionsomkostninger.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution, såsom drift og vedligehold af ledningsnet og målere. Distributionsopgaverne påbegyndes ved energiens afgang fra produktionsenheden, og afsluttes umiddelbart efter kundens forbrugsmåler. Ligeledes indgår afskrivninger, personaleomkostninger, administration, kørselsudgifter og lokaleomkostninger.

Ledningstab betragtes som en distributionsomkostning. Ledningstabet beregnes som en forholdsmæssig andel af de samlede produktionsomkostninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger til bestyrelsesarbejde, kundeadministration og information, administrativ IT, revision, kontingenter, kontorhold, inkassobehandling og tab på kunder. Ligeledes indgår afskrivninger, personaleomkostninger, administration, kørselsudgifter og lokaleomkostninger.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder driftsaftaler med Skærbæk Vandværk, Bredebro Varmeværk, Havneby Varmeværk, Døstrup Vandværk og gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver m.v.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på 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	5-30	0
Ledningsnet	5-30	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger til lønninger af personale vedr. arbejde med andre selskaber, som Skærbæk Fjernvarme har en driftsaftale med, omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

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

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

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter varmeværk, ledningsnet 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

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 fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Tilslutningsbidrag fra nye forbrugere modregnes i investeringsudgiften til etablering af ledningsnettet herfor.

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 virksomhedens 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

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Penneo

Underskrift af dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er gendokumenteret via Penneo's sikrede digital underskrift.
Underskrifternes identiteter er blevet registreret, og informationerne er beskyttet.

Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.

Søren Lindholm Mikkelsen

Revisor

Serienummer: CVR:32895468 RID:1284377649978

IP: 212.98.xxx.xxx

2018-09-12 06:58:11Z

NEM ID 

Johnny Andersen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-723724876752

IP: 83.94.xxx.xxx

2018-09-12 07:49:07Z

NEM ID 

Steffen Aabling Paulsen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-966751953500

IP: 212.112.xxx.xxx

2018-09-12 12:59:36Z

NEM ID 

Henning Sørensen Holm

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-603719798538

IP: 212.112.xxx.xxx

2018-09-12 15:11:50Z

NEM ID 

Lars Bundgaard

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-935443367479

IP: 188.181.xxx.xxx

2018-09-12 17:54:08Z

NEM ID 

Flemming Nissen Søndergaard

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-323679496642

IP: 95.154.xxx.xxx

2018-09-13 15:14:55Z

NEM ID 

Penneo dokumentnr: 91A2Z-0PAE3-CMDP1-C1CSF-VSLCL-UF13D

Dette dokument er underskrevet digitalt via Penneo.com. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>