

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a.

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

Årsrapport for 2019

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

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: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Flemming Søndergaard
Lars Johansen
Lars Bundgaard
Steffan Skipper Hansen
Jan Ib

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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. 31.12.19 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skærbæk, den 17. februar 2020

Bestyrelsen

Flemming Søndergaard
Formand

Lars Johansen

Lars Bundgaard

Steffan Skipper Hansen

Jan Ib

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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". 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. 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.

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.

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.

Toftlund, den 17. februar 2020

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. december 2019 er 1.410 forbrugere tilsluttet mod 1.419 pr. 31. december 2018.

Forbrugerpriser er inkl. moms.

	2019	2020
Abonnement	1.562,50 kr.	1.562,50 kr.
Effektafgift normal bygninger	19,65 kr./m ²	19,65 kr./m ²
Effektafgift BR 10 kl1 bygninger	6,56 kr./m ²	6,56 kr./m ²
Forbrugsafgift	443,75 kr./MWh	443,75 kr./MWh

Der er i perioden 01.01.19 - 31.12.19 solgt 23.520 MWh varme mod 10.962 MWh i perioden 01.06.18 - 31.12.18.

El solget udgjorde ca. 447 MWh, og der blev købt/anvendt 115.204 m³ naturgas og 10.108 ton træflis.

Aftale om flisleverancer er indgået med HedeDanmark og Skovdyrkerforeningen til faste priser for perioden 01.06.19 - 31.05.20.

Gassen leveres af Energi Fyn og afregnes som variabel pris.

Skærbæk Fjernvarme udfører drift og administration af Skærbæk og Døstrup 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.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

		01.06.18	31.12.18
Note		2019	2019
		DKK	DKK
1	Nettoomsætning	15.411.430	5.496.105
	Årets over/underdækning	-2.746.863	2.793.376
3	Produktionsomkostninger	-7.642.971	-4.235.482
	Bruttofortjeneste	5.021.596	4.053.999
4	Distributionsomkostninger	-3.982.374	-3.236.411
5	Administrationsomkostninger	-785.634	-572.456
2	Andre driftsindtægter	1.035.077	502.434
10	Andre driftsomkostninger	-564.456	-253.498
	Resultat før finansielle poster	724.209	494.068
11	Finansielle indtægter	361.800	281.649
12	Finansielle omkostninger	-1.086.009	-775.717
	Finansielle poster i alt	-724.209	-494.068
	Årets resultat	0	0

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
AKTIVER		
Note		
Varmeværk	4.280.658	4.851.658
Ledningsnet	6.322.365	6.572.116
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	92.893	78.235
13 Materielle anlægsaktiver i alt	10.695.916	11.502.009
14 Andre værdipapirer og kapitalandele	22.040.882	22.237.097
Finansielle anlægsaktiver i alt	22.040.882	22.237.097
Anlægsaktiver i alt	32.736.798	33.739.106
Fremstillede varer og handelsvarer	822.370	752.799
Varebeholdninger i alt	822.370	752.799
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	497.916	158.861
Periodisering af debitorer	3.834	0
Andre tilgodehavender	125.189	906.452
Periodeafgrænsningsposter	52.000	147.651
17 Takstmæssig over-/underdækning	0	1.494.818
Tilgodehavender i alt	678.939	2.707.782
Indestående i kreditinstitutter	121.968	123.586
15 Likvide beholdninger i alt	121.968	123.586
Omsætningsaktiver i alt	1.623.277	3.584.167
Aktiver i alt	34.360.075	37.323.273

	31.12.19	31.12.18
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Andelshavernes indskud	1.844.242	1.844.242
Sikringsinstrumenter	-4.870.877	-4.307.080
Egenkapital i alt	-3.026.635	-2.462.838
16 Gæld til realkreditinstitutter	25.860.080	28.288.945
16 Langfristet del af feriepengeforpligtelsen	297.864	212.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	26.157.944	28.500.945
16 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.429.351	2.424.757
Gæld til øvrige kreditinstitutter	143.166	1.147.031
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.025.690	2.320.045
Skyldig til forbrugere	1.019.677	751.792
17 Takstmæssig over-/underdækning	1.252.045	0
18 Anden gæld	5.358.837	4.641.541
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.228.766	11.285.166
Gældsforpligtelser i alt	37.386.710	39.786.111
Passiver i alt	34.360.075	37.323.273
19 Afledte finansielle instrumenter		
20 Eventualforpligtelser		
21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelshaverne s indskud	Sikringsinstru menter	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	1.844.242	-4.307.080	-2.462.838
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-563.797	-563.797
Saldo pr. 31.12.19	1.844.242	-4.870.877	-3.026.635

	01.06.18
2019	31.12.18
DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Varmesalg	8.458.411	2.237.122
Effektbidrag	3.648.105	1.066.672
Abonnement	1.619.836	750.571
Afkølingstarif	148.035	437
Lejeindtægt	5.772	3.285
Salg af diverse materialer	60.613	8.530
Diverse gebyrer	44.060	18.910
El-salg	1.426.598	1.410.578
I alt	15.411.430	5.496.105

2. Andre driftsindtægter

Bredebro Varmeværk, Skærbæk Vandværk, Havneby		
Varmeværk, Døstrup Vandværk	759.049	416.992
Andre indtægter	276.028	85.442
I alt	1.035.077	502.434

	01.06.18
2019	31.12.18
DKK	DKK

3. Produktionsomkostninger

Gaskøb	519.168	486.526
Fliskøb	4.821.142	2.171.693
Spædevand, kemikalier m.m.	232.756	116.601
Askebortskaffelse	49.998	25.701
IT- / teleudgifter	179.778	50.890
EL-forbrug	150.079	98.965
Vedligehold produktionsanlæg	1.216.061	830.161
Forsikringer	186.039	110.474
Forbrugersvarer / diverse	63.212	37.467
Vedligehold SRO, skorsten, tavler mv.	108.073	153.822
Konsulentbistand, kurser m.v.	28.600	97.027
Miljøudgifter	0	4.228
Ledningstab	-1.500.000	-928.000
Afskrivninger produktionsanlæg	455.000	441.789
Afskrivninger værktøj	20.000	29.526
Personaleudgifter (note 6)	840.000	417.926
Lokaleudgifter (note 7)	243.025	66.922
Kørselsudgifter (note 8)	16.068	14.348
Fælles administrationsudgifter (note 9)	13.972	9.416
I alt	7.642.971	4.235.482

4. Distributionsomkostninger

Hoved- og stikledninger	295.239	487.897
Målere	234.886	219.486
El-forbrug	49.222	36.299
Konsulentbistand, kurser, ledn. reg.	61.011	48.950
Ledningstab	1.500.000	928.000
Afskrivninger	630.000	1.070.096
Personaleudgifter (note 6)	1.056.397	417.926
Lokaleudgifter (note 7)	104.153	10.296
Kørselsudgifter (note 8)	37.493	12.753
Fælles administrationsudgifter (note 9)	13.973	4.708
I alt	3.982.374	3.236.411

	01.06.18
2019	31.12.18
DKK	DKK

5. Administrationsomkostninger

Bestyrelsesarbejde, kurser, møder m.m.	52.546	24.644
Repræsentation	3.345	7.788
Forbrugerinformation	13.129	9.456
Kontorartikler, annoncering m.v.	9.806	11.863
Porto m.v.	9.343	6.343
Juridisk bistand m.v.	6.682	800
Tab på tilgodehavender	-752	6.112
IT-udgifter	153.416	99.033
Fotokopiering	19.091	14.438
Revision og regnskabsmæssig assistance	52.350	75.550
Abonnementer, kontingenter m.m.	74.136	7.589
Forsikringer	17.252	17.465
Energibesparelser	360.290	27.533
Afskrivninger	15.000	14.964
Personaleudgifter (note 6)	0	208.965
Lokaleomkostninger (note 7)	0	25.739
Kørselsudgifter (note 8)	0	4.783
Fælles administrationsudgifter (note 9)	0	9.391
I alt	785.634	572.456

Fordeling af administration ekskl. energibesparelser:

Produktion	127.517
Distribution	297.542

		01.06.18
	2019	31.12.18
	DKK	DKK

6. Personaleudgifter

Lønninger	1.804.224	1.307.043
Vagtordning	327.380	0
Pensionsudgifter	165.529	0
Honorar bestyrelse	59.710	0
Regulering af feriepenge	-6.857	-70.943
Sundhedsforsikring	-15.646	-8.388
ATP m.v.	14.201	7.952
Personaleforsikring m.v.	85.875	33.982
Andre personaleomkostninger	2.588	0
I alt	2.437.002	1.269.646
Lønudgifter til administration af andre vand- og varmeværker	540.605	224.829
Samlet lønudgift Skærbæk Fjernvarme i alt	1.896.397	1.044.816
Fordeling af personaleudgifter:		
Produktion	-840.000	-417.926
Distribution	-1.056.397	-417.926
Administration	0	-208.965
Andre driftsudgifter	-540.605	-224.829
I alt	-2.437.002	-1.269.646
I alt	0	0
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	4	4

	2019	01.06.18
	DKK	DKK

7. Lokaleudgifter

Ejendomsskatter / renovation m.v.	11.920	12.211
Forsikringer	21.733	12.662
Vedligehold m.v.	197.525	55.084
Afskrivning	116.000	23.000
I alt	347.178	102.957
Fordeling af lokaleudgifter:		
Produktion	-243.025	-66.922
Distribution	-104.153	-10.296
Administration	0	-25.739
I alt	-347.178	-102.957
I alt	0	0

8. Kørselsudgifter

Brændstof	11.448	6.676
Reparation, vedligehold	8.170	0
Vægtafgift, forsikringer	33.943	25.208
I alt	53.561	31.884
Fordeling af kørselsudgifter:		
Produktion	-16.068	-14.348
Distribution	-37.493	-12.753
Administration	0	-4.783
I alt	-53.561	-31.884
I alt	0	0

		01.06.18
	2019	31.12.18
	DKK	DKK

9. Fælles administrationsudgifter

Telefon	21.002	19.714
Løndata	6.943	3.801
I alt	27.945	23.515
Fordeling af administrationsudgifter:		
Produktion	-13.972	-9.416
Distribution	-13.973	-4.708
Administration	0	-9.391
I alt	-27.945	-23.515
I alt	0	0

10. Andre driftsomkostninger

Personaleudgifter (note 6)	540.605	224.829
Udlæg alle værker	23.851	28.669
I alt	564.456	253.498

11. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	0	112
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	127.173	72.665
Gevinst ved salg, værdipapirer	181.391	0
Kommunekredit	53.236	52.524
Rente periodisering	0	156.348
I alt	361.800	281.649

	01.06.18
2019	31.12.18
DKK	DKK

12. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	934.308	738.247
Renter, pengeinstitutter	39.701	37.470
Garantiomkostninger	112.000	0
I alt	1.086.009	775.717

13. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Varmeværk	Ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	75.166.069	49.455.923	1.401.144
Tilslutningsbidrag	0	-375.757	0
Tilgang i året	0	756.006	49.658
Kostpris pr. 31.12.19	75.166.069	49.836.172	1.450.802
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-70.314.411	-42.883.807	-1.322.909
Afskrivninger i året	-571.000	-630.000	-35.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-70.885.411	-43.513.807	-1.357.909
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	4.280.658	6.322.365	92.893

14. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.19	21.403.933
Tilgang i året	1.995.183
Afgang i året	-2.318.560
Kostpris pr. 31.12.19	21.080.556
Opskrivninger pr. 01.01.19	833.163
Opskrivninger i året	127.163
Opskrivninger pr. 31.12.19	960.326
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	22.040.882

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter obligationer i Investeringsforening danske obligationer, Nykredit Invest Korte obligationer AKK og NI NPA Lange obl. AKK, målt til kursværdien pr. 31.12.19. Endvidere omfattes DKK 500 andelskapital i Dansk Kraftvarme Kapacitet a.m.b.a. samt DKK 15.000 andelskapital i Dansk Fjernvarmes Handelsselskab målt til anskaffelsessum.

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

15. Likvide beholdninger

Nykredit porteføljekonto	217	5.150
Nykredit marginkonto	112.015	112.015
Skærbæk Sparekasse	9.736	6.421
I alt	121.968	123.586

16. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til realkreditinstitutter	2.429.351	16.023.763	28.289.431	30.713.702
Langfristet del af feriepengeforpligtelsen	0	0	85.864	0
Forudbetalt Tønder Kommune	0	212.000	212.000	212.000
I alt	2.429.351	16.235.763	28.587.295	30.925.702
			31.12.19 DKK	31.12.18 DKK

17. Takstmæssig over-/underdækning

Overførsel fra sidste år	-1.494.818	1.298.558
Årets resultat	2.746.863	-2.793.376
I alt	1.252.045	-1.494.818

18. Anden gæld

Renteswap	4.870.877	4.307.080
Moms og afgifter	242.052	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	70.770	66.600
ATP og andre sociale ydelser	3.408	3.408
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	171.730	264.453
I alt	5.358.837	4.641.541

19. 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 4.871.

20. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 20 måneder og en gennemsnitlig ydelse på ca. t.DKK 2, i alt t.DKK 37.

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden har indgået en aftale om flisleverancer med HedeDanmark og Skovdyrkerforeningen til faste priser for perioden 01.06.2019 - 31.05.2020.

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, Nykredit, t.DKK 2.289 er der givet pant i materielle anlæg, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 10.696.

22. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING**

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

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

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

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, kørseludgifter 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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 forbrugsmålere. Ligeledes indgår afskrivninger, personaleomkostninger, administration, kørseludgifter 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.

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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 rentekomkostninger m.v.

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

Skat af årets resultat

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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 aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at 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

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig 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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

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

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

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

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

Søren Lindholm Mikkelsen

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:1284377649978

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-02-18 15:04:30Z

NEM ID 

Flemming Nissen Søndergaard

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-323679496642

IP: 95.154.xxx.xxx

2020-02-18 18:55:41Z

NEM ID 

Lars Johannsen

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-785209894212

IP: 185.5.xxx.xxx

2020-02-18 20:53:54Z

NEM ID 

Lars Bundgaard

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-935443367479

IP: 188.181.xxx.xxx

2020-02-18 20:58:14Z

NEM ID 

Jan Ib

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-880109373101

IP: 195.7.xxx.xxx

2020-02-19 07:09:42Z

NEM ID 

Steffan Skipper Hansen

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-188396756333

IP: 185.5.xxx.xxx

2020-02-20 17:04:55Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ML48U-A0F6N-EDLAA-DK0XW-V082E-KE8EN

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 tidsstemplet 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>