Tlf: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

HJALLERUP FJERNVARME ANDELSSELSKAB

ÅRSRAPPORT

2017/18

GENERALFORSAMLING

afholdes torsdag den 27. september 2018 kl. 19.00 på Hjallerup Kro

DAGSORDEN

1. Valg af dirigent
2. Bestyrelsens beretning for det forløbne regnskabsår
3. Den reviderede årsrapport fremlægges til godkendelse
4. Budget opgjort efter varmeforsyningslovens prisbestemmelser for indeværende driftsår fremlægges til orientering
5. Fremlæggelse af investeringsplan for kommende år til orientering
6. Forslag fra bestyrelsen
7. Indkomne forslag fra andelshavere/varmeaftagere
8. Valg af bestyrelsesmedlemmer
9. Valg af suppleanter til bestyrelsen
10. Valg af revisor
11. Eventuelt

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 27. september 2018**

_____

Dirigent

CVR-NR. 34 68 12 28

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4-5
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7-8
Årsregnskab 1. juni - 31. maj	
Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13-20
Anvendt regnskabspraksis	21-24

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

SELSKABSOPLYSNINGER

Virksomheden	Hjallerup Fjernvarme Andelsselskab Gravensgade 18 9320 Hjallerup
	Telefon: +45 98 28 13 92 Telefax: +45 98 28 30 44 Hjemmeside: www.hjallerupfjernvarme.dk E-mail: mail@hjallerupfjernvarme.dk
	CVR-nr.: 34 68 12 28 Stiftet: 1. april 1964 Hjemsted: Brønderslev Regnskabsår: 1. juni - 31. maj
Bestyrelse	Kaj Tranholm Olesen, formand Lynge Andersen, næstformand Niels Jørgen Pedersen Karsten Jørgensen Jan Blauenfeldt
Driftsleder	Karsten Sønderkær
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Hjallerup Centret 5 9320 Hjallerup
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 27. september 2018, kl. 19.00, på Hjallerup Kro.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juni 2017 - 31. maj 2018 for Hjallerup Fjernvarme Andelsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven, vedtægterne samt varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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.

Hjallerup, den 21. august 2018

Bestyrelse:

Kaj Tranholm Olesen Formand	Lynge Andersen Næstformand	Niels Jørgen Pedersen
Karsten Jørgensen	Jan Blauenfeldt	

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Hjallerup Fjernvarme Andelsselskab

Konklusion
Vi har revideret årsregnskabet for Hjallerup Fjernvarme Andelsselskab for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, vedtægterne og varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven, vedtægterne 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 varmeværket i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet
Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven, vedtægterne og varmeforsyningsloven. 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 varmeværkets 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 varmeværket, 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af varmeværkets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om varmeværkets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at varmeværket ikke længere kan fortsætte driften.
- 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.

Aalborg, den 21. august 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

HOVED- OG NØGLETAL

	2017/18 (tkr.)	2016/17 (tkr.)	2015/16 (tkr.)	*2014/15 (tkr.)	*2013/14 (tkr.)
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning, varme	22.913	20.704	20.350	17.166	18.705
Nettoomsætning, el	13.639	13.005	12.577	9.622	10.451
Reg. til indregn. i kommende års priser	898	1.298	75	-937	-1.463
Driftsresultat	2.370	2.034	1.912	2.178	2.178
Finansielle poster, netto	-2.256	-2.280	-1.926	-933	-769
Årets resultat	0	0	0	0	0
Balance					
Anlægsaktiver	99.067	91.662	92.967	43.561	28.276
Omsætningsaktiver	7.515	9.439	6.175	13.996	6.963
Aktiver	106.582	101.101	99.142	57.557	35.239
Fri egenkapital	1.679	1.679	1.679	656	656
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	573	286	194	178	165
Langfristede gældsforpligtelser	91.201	82.378	77.897	45.866	24.551
Kortfristede gældsforpligtelser	12.845	16.302	18.578	17.590	9.867
Gældsforpligtelser	104.046	98.680	96.475	63.456	34.418
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktiviteter	1.730	5.348	6.978	5.282	5.955
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-14.583	-5.633	-47.571	-17.907	-2.170
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	8.872	4.933	34.045	17.005	-2.067
Ændring i likvider	-3.981	4.648	-6.548	4.380	1.718
Nøgletal varme					
Salg af varme MWh:	35.381	33.760	33.007	24.816	24.826
Varmeproduktion i MWh	49.652	47.507	44.945	34.172	33.670
- Heraf motor	*25.278*	*22.748*	*10.633*	*0*	*0*
- Heraf gaskedel	*3.527*	*4.766*	*23.278*	*0*	*0*
- Heraf elkedel	*5.219*	*2.802*	*7.416*	*0*	*0*
- Heraf solvarme	*9.309*	*9.199*	*3.618*	*0*	*0*
- Heraf halmkedel	*6.319*	*7.993*	*0*	*0*	*0*
Ledningstab i %	28,7	28,9	26,6	27,4	26,3
Antal forbrugere	2.075	2.028	1.990	1.622	1.603
Omsætning pr. forbruger eks. tilslutning	11.169	10.305	11.274	10.642	11.662
Gennemsnitsforbrug i MWh pr. forbruger	17,2	16,8	18,3	15,3	15,5
Aconto fast afgift pr. MWh	470	470	500	560	560
Afregning fast afgift pr. MWh	470	431	433	496	560
Abonnement	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Målerleje	500	500	500	500	500
Nøgletal el					
Salg af el MWh	20.720	18.616	9.528	13.081	16.042
Gns. pris el pr. MWh inkl. grundbeløb	6,58	6,99	13,20	6,87	6,15
Gns. pris el pr. MWh ekskl. grundbeløb	3,24	2,87	2,60	2,69	3,42

* Pr. 1. juni 2015 er Hjallerup Fjernvarme fusioneret med Klokkerholm Kraftvarmeværk jf. anvendt regnskabspraksis, hvor sammenligningstal i hoved- og nøgletal ikke er om beregnet for 2013/14 og 2014/15. 2015/16 og fremefter omfatter således de samlede værker, hvor tidligere år alene omfatter Hjallerup Fjernvarme.

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter
Hjallerup Fjernvarmes væsentlige aktiviteter har ligesom tidligere år været at producere varme, samt at sikre arbejdet for Hjallerup Vandforsyning omkring vedligehold og administration ud fra samarbejdsaftale.

Varmen produceres som udgangspunkt på vores nye solvarmeanlæg, når temperaturen er høj nok til byen ellers produceres det på vores nye biomasseanlæg, hvor der i budgetår er en begrænsning på 8.000 MWH. Derudover produceres der på motorer, gaskedel og elkedel.

Der var den 31. maj 2018, 2.075 forbrugere i Hjallerup Fjernvarme, hvor der siden er kommet endnu flere forbrugere til. De mange nye forbrugere og de tiltag vi har foretaget med hensyn til investeringer, samt ekstraordinær ledningsrenoveringer har medført, at Hjallerup Fjernvarme holder budgetprisen på 470,00 kr. pr. MWH.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold
Vi har produceret varme til Klokkerholm og Hjallerup på solvarmeanlægget og vores biomasseanlæg med virkelig gode erfaringer til følge. Hele Klokkerholm by har fået næsten hele deres varme fra solvarmeanlægget, når dette ikke kan levere til den rigtige temperatur, leveres varmen fra vores biomasseanlæg.

Der har i dette regnskabsår været store udfordringer vedrørende levering af halm og ikke mindst halm med det rigtige vandindhold, da den våde sommer og efterår i 2017 var årsag til manglende levering af halm fra vores leverandører. Dette medførte, at vi ikke nåede vores budget på 8.000 MWH, selvom vi brugte dårligere halm eller det der lignede halm i vores biomasseproduktion.

Der er blevet udarbejdet projektoplæg for fjernvarme til ny udstykning etape 3, Skelbakken inkl. forslag til ny kirkebygning, hvor Hjallerup Fjernvarme skal kunne dokumentere de samfundsøkonomiske og forbrugerøkonomiske betingelser for fjernvarme til udstykning. Det har vist sig, at Hjallerup Fjernvarme som tidligere har kunnet konkurrere med andre varmekilder, så Brønderslev Kommune har godkendt fjernvarme til området.

Hjallerup Fjernvarme har ligeledes udarbejdet projektforslag til Brønderslev Kommune for fjernvarme til ny udstykning i Tennisskoven, hvor Brønderslev Kommune udstykker 19 nye grunde.

Derudover skal Hjallerup Fjernvarme levere fjernvarme til:
- Ny udstykning i Skelbakken 3, som Brønderslev Kommune har godkendt.
- Ny udstykning i Markedsbyen II, som Brønderslev Kommune har godkendt.
- Ny udstykning i Østermarken II, som Brønderslev Kommune har godkendt.

I forbindelse med alle de nye forbrugere i Hjallerup, har Hjallerup Fjernvarme fået godkendt af Energistyrelsen og Brønderslev Kommune, at produktion på biomasse-anlægget må udvides fra nuværende 8.000 MWH til 13.600 MWH.

Hjallerup Fjernvarme har færdigrenoveret ledningsnet i Hegely samt monteret nye fjernvarmerør og vandledninger til Skelbakken 3.

Hjallerup Fjernvarme har udvidet vores solvarmeanlæg fra 21.500 m^2 til ca. 26.000 m^2, hvor vi samtidig har bygget en ny akkumuleringstank mere på 3.500 m3, så vi ved solvarmeanlægget nu har samlet 7.000 m^3 lagertank til fjernvarme. Det har samtidigt krævet en udvidelse af vores veksler og udskiftning af driftspumper for solvarmeanlægget, da de gamle pumper ikke var store nok.

På værket i Klokkerholm er monteret en ny gasdrevet varmepumpe, som skal være med til at sikre, at vi nu kan sende varme fra solvarmeanlægget til Klokkerholm ned til en temperatur på 35 gr. C og retur til 10 gr. C. Det vil sikre en bedre udnyttelse af solvarmeanlægget og samtidig give en årlig besparelse i ledningstab på 1,3 mio. kr.

LEDELSESBERETNING

I forbindelse med montering af ny gasdrevet varmepumpe på værket i Klokkerholm har vi også opgraderet vores vandbehandlingsanlæg, samt foretaget vedligehold af vinduer og døre på værket. Der er også blevet monteret ny Nox brænder for vores gaskedel, samt ny loftbeklædning i rummet for den nye varmepumpe og i rummet, hvor vores nye nødstrømsanlæg står.

I forbindelse med den nye gasdrevet varmepumpe på værket i Klokkerholm vil fjernvarmen fra vores biomasseanlæg gå til forbrugere i Hjallerup By, hvorved der bliver større flow i vores hovedledninger på Håndværkervej. Derfor har vi indgået en aftale om placering af ny pumpestation på Håndværkervej til vores returledning til solvarmeanlægget, så vi har sikkerhed for, at der er kapacitet nok i ledningsnettet.

Der har i dette budgetår været afholdt ekstraordinær generalforsamling, da de offentlige myndigheder har krævet regnskabsåret ændret fra 2019, så det går fra 1. januar til 31. december, som har medført, at vedtægterne skulle ændres.

Der er indgået aftale med Thvilum omkring nyt system for ledningsregistrering, da der fra 1. juli 2019 er krav om digital system, hvor underleverandører kan få adgang til vores ledningsregistrering ved jordarbejde. Der er aftalt, at systemet vil være færdig ved udgangen af året, hvor også systemet indeholder ledninger for Hjallerup Vandforsyning.

Der er med virkning fra 25. maj 2018 indført en ny lov omkring persondata, som har medført, at der i Hjallerup Fjernvarme er brugt en del tid på at tilrette systemet, så det overholder de skærpede krav.

Produktionsdata

Budget for salg af varme MWH	33.867		
Realiseret salg af varme MWH	35.381	mersalg af MWH varme	1.514
Budget for salg af el MWH	18.587		
Realiseret salg af el MWH	20.720	mersalg af MWH el	2.133

Varmeværkets forventninger til fremtiden

Forventningerne til varmeværkets fremtid er, at Hjallerup Fjernvarme er godt rustet med hensyn til fremtiden, hvor vi igennem de sidste år har investeret i nye produktionsanlæg. Vi har samtidig løbende renoveret vores ledningsnet og opgraderet vores SRO, samt monteret et nyt Safe System for vores SRO anlæg. Vi har investeret i en ny gasdrevet varmepumpe til værket i Klokkerholm samt udvidet vores solvarmeanlæg inkl. ny ekstra akkumuleringstank. Produktionen på vores biomasseanlæg er ligeledes blevet udvidet til 13.600 MWH, samt der er monteret en ny pumpestation på Håndværkervej i Hjallerup.

I det kommende år arbejdes med projekt for investering i en ny eldrevet varmepumpe på værket i Hjallerup, som skal sikre, at vi kan reducere vores temperatur i skorsten fra ca. 43 gr. C til omkring 12. gr. C og dermed minimere tab i ledningsnet, hvor også tab i produktionsanlæg indgår.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for varmeværkets finansielle stilling, hverken på værket i Hjallerup eller på værket i Klokkerholm.

RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Salg af varme og el	1	36.551.555	33.709.083
Regulering årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser	21	897.967	1.298.453
NETTOOMSÆTNING/PRODUKTIONSVÆRDI		**37.449.522**	**35.007.536**
Produktionsomkostninger	2	-23.103.136	-21.715.734
Distributionsomkostninger	3	-11.133.492	-10.454.624
Administrationsomkostninger	4	-1.563.416	-1.516.591
BRUTTORESULTAT		**1.649.478**	**1.320.587**
Andre driftsindtægter	5	720.833	713.166
Andre driftsudgifter		0	0
DRIFTSRESULTAT		**2.370.311**	**2.033.753**
Finansielle indtægter	6	16.807	129.051
Finansielle omkostninger	7	-2.272.605	-2.409.157
RESULTAT FØR SKAT		**114.513**	**-246.353**
Skat af årets resultat	8	172.095	338.798
RESULTAT FØR ÅRSREGULERINGER		**286.608**	**92.445**
Årsreguleringer	21	-286.608	-92.445
ÅRETS RESULTAT		**0**	**0**

FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Regulering årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-897.967	-1.298.453
ÅRETS RESULTAT	**-897.967**	**-1.298.453**
Overført fra sidste år	902.993	2.201.446
Overføres til næste år	-5.026	-902.993
I ALT	**0**	**0**

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Kraftvarmeværk		62.985.833	67.829.278
Ledningsnet		17.930.092	18.396.084
Målere		2.640.214	2.620.403
Driftsmidler og inventar		433.828	636.036
Udlejningsejendomme		2.140.806	2.179.662
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		12.934.686	0
Materielle anlægsaktiver	9	**99.065.459**	**91.661.463**
Andelsbeviser		1.500	1.000
Finansielle anlægsaktiver		**1.500**	**1.000**
ANLÆGSAKTIVER		**99.066.959**	**91.662.463**
Beholdning af halm		0	28.965
Beholdninger		**0**	**28.965**
Tilgodehavender hos forbrugerne	10	434.872	171.278
Andre tilgodehavender	11	4.807.637	2.998.306
Periodeafgrænsningsposter	12	58.327	45.332
Tilgodehavender		**5.300.836**	**3.214.916**
Likvide beholdninger	13	**2.213.953**	**6.195.265**
OMSÆTNINGSAKTIVER		**7.514.789**	**9.439.146**
AKTIVER		**106.581.748**	**101.101.609**

BALANCE 31. MAJ

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Fri egenkapital		1.679.407	1.679.407
EGENKAPITAL	14	**1.679.407**	**1.679.407**
Udskudt skat		283.184	455.279
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	15	572.975	286.367
HENSATTE FORPLIGTELSER		**856.159**	**741.646**
Kreditinstitutter	16	76.199.619	82.378.303
KommuneKredit, byggekredit		15.001.124	0
Langfristede gældsforpligtelser		**91.200.743**	**82.378.303**
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	16	6.185.285	6.136.064
Resultat til indregning i kommende års priser	21	5.026	902.993
Efterbetaling forbrugere		1.756.084	3.473.296
Forudbetalte tilslutningsafgifter		0	120.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.724.087	4.426.844
Anden gæld	17	1.174.957	1.243.056
Kortfristede gældsforpligtelser		**12.845.439**	**16.302.253**
GÆLDSFORPLIGTELSER		**104.046.182**	**98.680.556**
PASSIVER		**106.581.748**	**101.101.609**
Eventualposter mv.	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Medarbejderforhold	20		

PENGESTRØMSOPGØRELSE

	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Årets resultat	0	0
Årsregulering indeholdt i resultatet	286.608	92.445
Året over-/underdækning indeholdt i resultatet	-897.967	-1.298.453
Afskrivninger indeholdt i resultatet	7.178.948	6.938.088
Finansielle indtægter	-16.807	-129.051
Finansielle omkostninger	2.272.605	2.409.156
Skat af årets resultat	-172.095	-338.798
Ændring i varebeholdninger	28.965	-28.965
Ændring i tilgodehavender	-2.085.920	1.413.433
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	-2.608.069	-1.429.671
Pengestrømme fra drift før renter	**3.986.268**	**7.628.184**
Renteindbetalinger	16.807	129.051
Renteudbetalinger	-2.272.605	-2.409.156
Pengestrømme fra ordinær drift	**1.730.470**	**5.348.079**
Betalt selskabsskat	0	0
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITETER	**1.730.470**	**5.348.079**
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.408.258	-15.906.697
Indbetalte tilslutningsafgifter	760.000	1.450.000
Betalt for påbegyndte investeringer	-12.934.686	0
Betalt for påbegyndte investeringer sidste år	0	8.823.628
Tilgang andelsbeviser	-500	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET	**-14.583.444**	**-5.633.069**
Afdrag på langfristet gæld	-6.129.463	-5.691.597
Provenu ved langfristet lånoptagelse	0	14.625.000
Optagelse af byggekredit (trækningsret 7.000.000 kr.)	6.500.262	0
Optagelse af byggekredit (trækningsret 10.000.000 kr.)	8.500.863	0
Indfriet byggekredit	0	-4.000.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET	**8.871.662**	**4.933.403**
ÆNDRING I LIKVIDER	**-3.981.312**	**4.648.413**
Likvide beholdninger og kassekredit primo	6.195.265	1.546.852
Likvide beholdninger og kassekredit ultimo	**2.213.953**	**6.195.265**

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Salg af varme og el			1
Salg af varme			
Varmesalg	16.629.053	14.581.281	
Abonnementsafgift	5.256.171	5.124.493	
Målerleje	1.027.306	997.942	
	22.912.530	**20.703.716**	
Salg af el			
Salg af el	6.717.856	5.335.848	
Grundbeløb og tilskud	6.921.169	7.669.519	
	13.639.025	**13.005.367**	
Salg af varme og el i alt	**36.551.555**	**33.709.083**	
Produktionsomkostninger			2
Direkte produktionsomkostninger			
Gas	14.163.700	13.516.412	
El til kedel	1.745.717	908.543	
Halm	1.108.124	1.127.276	
Kemikalier og hjælpematerialer	86.446	60.014	
Omkostninger CO2-kvoter	791.333	40.489	
	17.895.320	**15.652.734**	
Vedligeholdelse			
Servicekontrakt, motorer	951.080	893.854	
Gaskedel	34.787	51.952	
Solvarmeanlæg	59.239	197.155	
Biomasseanlæg	133.345	114.543	
SRO-anlæg	683.372	1.601.364	
Øvrige produktionsanlæg	537.705	330.047	
Forsikringer	354.869	334.562	
Værktøj	12.503	25.724	
	2.766.900	**3.549.201**	
El			
Køb af el	470.576	349.423	
Afgift vedrørende tidligere år	0	30.962	
	470.576	**380.385**	
Driftsledelse			
Kursusomkostninger	0	0	
Personaleomkostninger	700.901	721.775	
Kørselsomkostninger	41.650	38.518	
	742.551	**760.293**	
Ledningstab			
Overførsel ledningstab	-3.801.696	-3.514.180	
	-3.801.696	**-3.514.180**	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Produktionsomkostninger (fortsat)			**2**
Af- og nedskrivninger			
Kraftvarmeværk	4.918.629	4.815.301	
Driftsmidler	72.000	72.000	
Bygninger	38.856	0	
	5.029.485	**4.887.301**	
Produktionsomkostninger i alt	**23.103.136**	**21.715.734**	
Distributionsomkostninger			**3**
Ledninger			
Vedligeholdelse ledningsnet	4.378.678	3.994.975	
El- og vandforbrug	11.937	9.200	
	4.390.615	**4.004.175**	
Målere			
Vedligeholdelse målere	13.884	25.851	
	13.884	**25.851**	
Driftsledelse			
Personaleomkostninger	700.901	721.775	
Kørselsomkostninger	41.650	38.518	
Konsulentbistand	77.044	151.215	
Kursusomkostninger	4.476	0	
	824.071	**911.508**	
Overførsel af ledningstab			
Ledningstab	3.801.696	3.514.180	
	3.801.696	**3.514.180**	
Af- og nedskrivninger			
Ledningsnet	1.596.817	1.524.763	
Målere	404.443	372.180	
Biler	101.966	101.967	
	2.103.226	**1.998.910**	
Distributionsomkostninger i alt	**11.133.492**	**10.454.624**	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Bestyrelse og generalforsamling			
Møder og rejser	5.391	4.136	
Bestyrelsesmøder og generalforsamlinger/temadage	72.952	70.666	
Formandshonorar inkl. fri telefon	39.072	39.072	
	117.415	**113.874**	
Ledelse			
Repræsentation	1.611	842	
	1.611	**842**	
Forbrugerinformation			
Annoncer og åbent hus	32.136	67.212	
	32.136	**67.212**	
Øvrige administrationsomkostninger			
Kontorhold	4.468	14.151	
Personaleomkostninger	11.231	10.586	
Porto og gebyrer	6.747	5.295	
PBS-omkostninger	48.119	47.467	
Edb-omkostninger	54.198	39.591	
Juridisk assistance	3.250	3.279	
Revision og regnskabsmæssig assistance, årsrapport	57.500	55.000	
Revisor, anden regnskabsmæssig assistance	9.250	17.000	
Rest revisor vedrørende tidligere år	-6.700	-2.600	
Kontingenter	170.659	146.761	
Energispareomkostninger	0	0	
Miljøafgift og myndighedsbehandling	37.361	22.909	
Vedligeholdelse inventar	19.176	11.509	
Tab på debitorer	4.705	7.941	
Indgået tidligere afskrevet	-5.608	-3.239	
	414.356	**375.650**	
Driftsledelse			
Kursusomkostninger	16.845	3.505	
Personaleomkostninger	752.508	743.056	
Kørselsomkostninger	9.927	11.955	
Lokaleomkostninger	105.110	88.581	
Telefonomkostninger	67.271	59.038	
	951.661	**906.135**	
Af- og nedskrivninger			
Driftsmidler og inventar	46.237	52.878	
	46.237	**52.878**	
Administrationsomkostninger i alt	**1.563.416**	**1.516.591**	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Andre driftsindtægter			5
Tilsyn Hjallerup Vandforsyning	415.695	413.016	
Ekstra arbejde Hjallerup Vandforsyning	41.018	70.175	
Gebyrer/bidrag	31.620	30.620	
Lejeindtægter TDC og Telia	133.971	130.075	
Nettolejeindtægter udlejningsejendomme	89.151	63.178	
Salg af energibesparelser	9.378	6.102	
	720.833	**713.166**	
Finansielle indtægter			6
Pengeinstitutter	0	2.708	
Forbrugere	15.818	15.049	
Modtagne kontantrabatter	106	163	
Regulering rente 2011-2015 Elpatronordningen	0	111.131	
Kursregulering lån Kommunekredit (euro)	781	0	
Renter SKAT	102	0	
	16.807	**129.051**	
Finansielle omkostninger			7
Rente, Kommunekredit	1.650.518	1.771.367	
Garantiprovision, Kommunekredit	622.087	632.631	
Kursregulering lån Kommunekredit (euro)	0	977	
Renter SKAT	0	4.182	
	2.272.605	**2.409.157**	
Skat af årets resultat			8
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0	
Regulering af udskudt skat	-172.095	-338.798	
	-172.095	**-338.798**	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			9
	Kraftvarme-værk	Ledningsnet	Målere
Kostpris 1. juni 2017	132.567.105	39.737.992	8.351.287
Tilgang	75.184	1.890.825	424.254
Indgået tilslutningsbidrag	0	-760.000	0
Kostpris 31. maj 2018	**132.642.289**	**40.868.817**	**8.775.541**
Afskrivninger 1. juni 2017	64.737.827	21.341.908	5.730.884
Anvendt henlæggelse	0	0	0
Årets afskrivninger	4.918.629	1.596.817	404.443
Afskrivninger 31. maj 2018	**69.656.456**	**22.938.725**	**6.135.327**
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018	**62.985.833**	**17.930.092**	**2.640.214**

	Driftsmidler og inventar	Udlejnings-ejendomme	Anlægsaktiver under opførelse
Kostpris 1. juni 2017	1.630.528	2.179.662	0
Tilgang	17.995	0	12.934.686
Afgang	0	0	0
Kostpris 31. maj 2018	**1.648.523**	**2.179.662**	**12.934.686**
Afskrivninger 1. juni 2017	994.492	0	
Årets afskrivninger	220.203	38.856	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	
Afskrivninger 31. maj 2018	**1.214.695**	**38.856**	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018	**433.828**	**2.140.806**	**12.934.686**

	2018 kr.	2017 kr.	
Tilgodehavender hos forbrugerne			10
Efterbetalinger forbrugere	448.401	190.525	
Hensættelse til tab	-13.529	-19.247	
	434.872	**171.278**	
Andre tilgodehavender			11
Tilgodehavende elsalg	661.147	650.085	
Tilgodehavender i øvrigt	23.856	104.819	
Tilgodehavende nox og metan afgift	83.153	69.790	
Tilgodehavende moms	4.039.481	2.173.612	
	4.807.637	**2.998.306**	

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Periodeafgrænsningsposter			12
Forudbetalte omkostninger	58.327	45.332	
	58.327	**45.332**	
Likvide beholdninger			13
Nordjyske Bank (trækningsret 1.000 tkr.)	2.212.673	2.695.265	
Spar Nord Bank A/S (aftaleindskud)	0	2.000.000	
Dronninglund Sparekasse (aftaleindskud)	970	750.000	
Sparekassen Vendsyssel (aftaleindskud)	310	750.000	
	2.213.953	**6.195.265**	

Egenkapital 14

	Fri egenkapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juni 2017	1.679.407	0	1.679.407
Egenkapital 31. maj 2018	**1.679.407**	**0**	**1.679.407**

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger 15

	Henlæggelse nyinvesteringer	Udskudt skat	Afskrivninger på anlægs-aktiver	I alt
Saldo 1. juni 2017	352.000	-455.279	389.646	286.367
Henlæggelser i året	0	0	0	0
Afskrivninger efter årsregnskabsloven			-7.178.948	-7.178.948
Afskrivninger efter varmeforsyningsloven			7.293.461	7.293.461
Udskudt skat efter årsregnskabsloven tilbageført		172.095		172.095
Saldo 31. maj 2018	**352.000**	**-283.184**	**504.159**	**572.975**

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser	1/6 2017 gæld i alt	31/5 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	16
KommuneKredit 806.343 EUR, VAR % (udløb 2019).....	1.771.174	1.137.484	645.124	0	
KommuneKredit 26.000.000 DKK Fast 2,50 % (udløb 2027)...	18.381.933	16.741.789	1.681.279	7.903.013	
KommuneKredit 7.166.000 DKK Fast 1,79 % (udløb 2045).....	6.688.267	6.449.400	238.867	5.255.067	
KommuneKredit 1.200.000 DKK Fast 1,73 % (udløb 2022).....	685.491	565.638	121.936	0	
KommuneKredit 38.834.000 DKK Fast 1,97 % (udløb 2035)...	35.921.450	33.979.750	1.941.700	24.271.250	
KommuneKredit 5.500.000 DKK Fast 0,13 % (udløb 2023).....	2.200.006	1.833.340	366.666	0	
KommuneKredit 950.000 DKK Fast 3,00 % (udløb 2034).....	841.046	802.503	39.713	591.519	
KommuneKredit 8.000.000 DKK Fast 1,97 % (udløb 2035).....	7.400.000	7.000.000	400.000	5.000.000	
KommuneKredit 15.000.000 DKK Fast 1,19 % (udløb 2036)...	14.625.000	13.875.000	750.000	10.125.000	
	88.514.367	**82.384.904**	**6.185.285**	**53.145.849**	

	2018 kr.	2017 kr.	
Anden gæld			17
Deposita Telia.....	13.000	13.000	
Depositum udlejningsejendomme.....	28.500	26.400	
Depositum forbrugere.....	3.365	3.365	
Skyldige renter, Kommunekredit.....	627.699	695.051	
Feriepengeforpligtelse.....	340.123	334.602	
A-skat og AM-bidrag.....	72.830	71.991	
ATP og sociale omkostninger.....	2.272	2.272	
Skyldig løn.....	87.168	96.375	
	1.174.957	**1.243.056**	

Eventualposter mv. 18

Varmeværket har indgået halmkontrakter for høsten 2018 og 2019 med leverance af samlet ca. 2.800 tons halm til levering t.o.m. juni 2019.

Der er endvidere indgået aftale om investering i samlet nyanlæg til endelig levering i 2018/19 for samlet 14,9 mio. kr., hvoraf der pr. statusdag er indregnet 12,9 mio. kr.

Sælgere af jordarealet ved Solvarmeanlægget har i 2018 rejst et civilt søgsmål mod Brønderslev Kommune, omhandlende den af Brønderslev Kommune foretagne ekspropriationsforretning. Trods det, at der foreligger et regreskrav mod Hjallerup Fjernvarme, er det Hjallerup Fjernvarmes ledelses vurdering, at sagsøgere ikke vil opnå medhold, og der ikke vil opstå et regresbeløb til afregning.

NOTER

			Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			19
Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser. Brønderslev Kommune har ydet kommune-garanti overfor lån til Kommunekredit.			
	2017/18 kr.	**2016/17** kr.	
Medarbejderforhold			20
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	4	4	
De samlede personaleomkostninger udgør:			
Løn og gager	1.958.073	1.992.021	
Pension	271.832	267.014	
Andre omkostninger til social sikring	27.992	28.651	
	2.257.897	**2.287.686**	
Vederlag til direktion og bestyrelse:			
Vederlag til formand	39.072	39.072	
Resultat til indregning i kommende års priser			21
Årets resultat før årsreguleringer	286.608	92.445	
Indregnet over-/underdækning i omsætningen efter varmeforsyningsloven	-897.967	-1.298.453	
	-611.359	**-1.206.008**	
Afskrivninger iflg. årsregnskabsloven tilbageført	7.178.948	6.939.088	
Afskrivninger iflg. varmeforsyningsloven	-7.293.461	-6.962.735	
Henlæggelser i henhold til varmeforsyningsloven	0	270.000	
Udskudt skat iflg. årsregnskabsloven tilbageført	-172.095	-338.798	
	-286.608	**-92.445**	
Årets resultat ifølge varmeforsyningsloven	**-897.967**	**-1.298.453**	
Overført resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser primo	902.993	2.201.446	
Resultat til indregning i kommende års priser	**5.026**	**902.993**	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hjallerup Fjernvarme Andelsselskab for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilpasninger efter varmeforsyningsloven. Årets over/underdækning er indregnet som en korrektionspost til nettoomsætningen, som erhvervsstyrelsens vejledende notat fra 2011 anbefaler. Varmeværket har herudover valgt at følge nedenstående regler for klasse C:

- Hoved- og nøgletal indgår i årsrapporten.
- Pengestrømsopgørelse indgår i årsrapporten.

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 værket, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå værket, 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.

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 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Periodisering
Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker frem til regnskabsårets udløb.

Årets indtægter
I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Årets realiserede over-/-underdækning opgjort efter varmeforsyningslovens regler indgår som en reguleringspost til nettoomsætningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Produktionsomkostninger
Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Distributionsomkostninger
Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger
Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Andre driftsindtægter og driftsudgifter
Andre driftsindtægter og driftsudgifter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets væsentligste hovedaktivitet.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.
Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

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.

Årets resultat
I henhold til "Lov om varmeforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med årsregnskabslovens og varmeforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Der afskrives dog ikke på udlejningsejendomme.

Der er anvendt følgende åremål for afskrivningerne:

	Årsregnskabslov	Varmeforsyningslov
Kraftvarmeværk	10-20 år	15-18 år
Ledningsnet	10 år	10 år
Driftsmidler og inventar	5 år	5 år
Målere	10 år	10 år

Tilslutningsbidrag opkrævet hos forbrugerne fratrækkes i kostprisen for det pågældende ledningsnets kostpris, hvorved bidraget indtægtsføres over den forventede brugstid for ledningsnettet. Herved tilstræbes en symmetrisk resultatføring af indtægter og udgifter.

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

Finansielle anlægsaktiver
Finansielle anlægsaktiver omfatter andelskapital, som måles til anskaffelsessummen.

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

Resultat til indregning i kommende års priser
Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostninger og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.

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

Egenkapital
Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmeforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmeforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf, er egenkapitalen pr. 31. maj 2018 uændret i forhold til egenkapitalen pr. 1. marts 1981.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger
Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75 % af investeringsplanen. Der er foretaget henlæggelser på i alt 352 tkr. pr. 31. maj 2018.

En henlæggelse efter varmeforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven, indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger enten som kortfristet eller langfristet gæld.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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
Prioritetsgæld er målt til amortiseret kostpris svarende til den nominelle værdi.

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser værkets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:
Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:
Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed, optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld.

Likvider:
Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.