

AUNING VARMEVÆRK A.M.B.A., AUNING

ÅRSRAPPORT

2016/17

(1. JUNI 2016 - 31. MAJ 2017)

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den / 2017**

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Side

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 2

Påtegninger

Ledelsespåtegning 3

Den uafhængige revisors erklæringer 4 - 5

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 6

Årsrapport 1. juni 2016 - 31. maj 2017

Anvendt regnskabspraksis 7 - 9

Resultatopgørelse 10

Balance 11

Noter 12 - 13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Auning Varmeværk A.m.b.a. Energivej 18 8963 Auning CVR-nr.: 25 47 39 14 Regnskabsår: 1. juni - 31. maj
Bestyrelse	Kaj Dahl Andersen, formand Per Sørensen, næstformand Marius Møllerup Henning Nielsen Jakob Mikkelsen Lars Sørensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sparekassen Kronjylland 8963 Auning

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016/17 for Auning Varmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, vedtægterne samt varmforsyningsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Auning, den 4. september 2017

Bestyrelse:

 Kaj Dahl Andersen Formand	 Per Sørensen Næstformand	 Marius Møllerup
 Jakob Mikkelsen	 Henning Nielsen	 Lars Sørensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne og varmeftagerne i Auning Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Auning Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmekærets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2017 samt af resultatet af varmekærets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017 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 varmekæret 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende forståelse af revisionen

Varmekæret har i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2016/17 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2017/18. Resultatbudgettet har ikke været underlagt revision.

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 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 varmekærets 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 varmekæret, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- 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.

Århus, den 4. september 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR nr. 20 22 26 70



Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har ikke været påvirket af væsentlige ændringer i aktiviteten eller af specielle økonomiske forhold

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Auning Varmeværk A.m.b.a. for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af regler fra regnskabsklasse B og C.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

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

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

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

Den regnskabsmæssige værdi af 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. Salg af varme er medtaget på grundlag af aflæsninger, der har fundet sted i perioden 31. maj - 1. juni 2017. Indtægter i tiden fra aflæsningstidspunktet til den 31. maj indtægtsføres i det kommende år.

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

Nettoomsætning

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb. Årets realiserede over-underdækning, opgjort efter Varmeforsyningslovens regler, indgår som en reguleringspost til nettoomsætningen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter udgifter til køb af brændsel.

Øvrige driftsomkostninger

De øvrige driftsomkostninger omfatter omkostninger til assurance, autodrift, truckdrift samt ejendomsskat, vandafledningsafgift mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, forbrugerinformation og øvrige administrationsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årets resultat

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

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

BALANCEN

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af de foretagne henlæggelser til investeringer og indbetalte tilslutningsafgifter. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

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

Der foretages hovedsageligt lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivers forventede brugstider. Der er ikke indregnet restværdi.

Kulværk:

Bygninger.....	25 år
Kedel, skorsten og installationer.....	15 år
Parkeringsplads.....	20 år
Spildolietank.....	15 år

Halmværk:

Bygning	25 år
Kedel, skorsten og installationer.....	15 år
Kedel (2001/02).....	15 år
Akkumuleringstank (2003/04)	15 år

Ledningsnet mv.:

Ledningsnet mv.	15 år
Transitledning	20 år

Målere.....	12 år
Målere anskaffet efter 1/6 2007	9 år

Driftsmidler og inventar	5 år
--------------------------------	------

Beholdninger

Beholdning mv. af halm, træpiller og olie måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er basisegenkapitalen uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Henlæggelser til nyinvestering

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer og istandsættelser. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75 % af investeringsplanen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter (henlæggelser)

Posten indeholder anvendte henlæggelser på investering i ledningsnettet. Henlæggelsen indtægtsføres i driften i takt med, at der afskrives på ledningsnettet.

RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ

Budget 2017/18 tkr.		Note	2016/17 tkr.	2015/16 tkr.
	Omsætning, salg af varme:			
11.080	Variable afgifter, 30.575.745 kWh		10.293	9.597
5.000	Faste afgifter, målerleje og gebyrer		4.937	4.937
170	Lejeindtægt		156	153
0	Tidsmæssige forskydninger i brugerbetalingen	3	-660	-1.100
16.250			14.726	13.587
0	Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser		-452	401
16.250	NETTOOMSÆTNING		14.274	13.988
6.325	Halm (heraf internt energiforbrug - 37 tkr.).....		6.284	6.178
430	Brændselsolie, træpiller, kørsel nox-afgift mv.		317	750
6.755	Vareforbrug		6.601	6.928
9.495	DÆKNINGSBIDRAG		7.673	7.060
500	El og vand		433	449
1.000	Vedligeholdelse og målerdrift		868	1.209
182	Internt energiforbrug		37	69
650	Øvrige driftsomkostninger		583	561
1.500	Løn og gager		1.694	1.522
540	Administrationsomkostninger		397	452
400	Energibesparelser.....		453	466
4.772	Omkostninger		4.465	4.728
4.723	RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		3.208	2.332
3.207	Afskrivninger, anlæg	1	3.038	2.137
131	Afskrivninger, driftsmidler	2	137	137
1.385	RESULTAT FØR RENTER		33	58
-50	Renter, netto.....		-33	-58
1.335	ÅRETS RESULTAT (ÅRL)		0	0
	RESULTAT IFØLGE VARMEFORSYNINGSLØVEN (VFL)			
	Årets resultat (ÅRL)		0	0
	Tilbageført indregning kommende års priser samt tidsmæssige forskydninger.....		1.112	699
-3.160	Årets henlæggelser.....		-3.160	-1.100
700	Tilbageførte henlæggelser, ej anvendt		2.500	
	ÅRETS RESULTAT IFØLGE VFL		452	-401
1.125	Overført resultat efter VFL til indregning i kommende års priser primo.....		-136	265
0	RESULTAT TIL INDREGNING KOMMENDE ÅRS PRISER		316	-136

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2017 tkr.	2016 tkr.
Anlæg	1	6.803	8.429
Driftsmidler	2	261	398
Materielle anlægsaktiver		7.064	8.827
ANLÆGSAKTIVER		7.064	8.827
Beholdning af halm, træpiller og olie		286	245
Beregnete renter		0	10
Tilgodehavende hos forbrugere		508	424
Andre tilgodehavender.....		0	17
Resultat til indregning i næste års priser.....		0	136
Periodeafgrænsningsposter		252	111
Tilgodehavender		760	698
Indestående i pengeinstitutter mv.....		8.326	7.693
OMSÆTNINGSAKTIVER		9.372	8.636
AKTIVER.....		16.436	17.463
PASSIVER			
Basiskapital		1.133	1.133
EGENKAPITAL		1.133	1.133
Kommune Kredit (gæld efter 5 år 0 kr.).....		4.105	5.684
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalingen.....	3	6.340	6.080
Langfristede gældsforpligtelser		10.445	11.764
Afdrag langfristet gæld næste år		1.579	1.544
Kreditorer og skyldige omkostninger mv.		766	631
Skyldige funktionærferiepenge.....		368	249
Beregnete renter		32	40
Tilbageholdt A-skat og AM-bidrag samt skyldig pension		51	44
Skat, moms.....		313	216
Tilbagebetalinger til forbrugere		1.033	1.841
Resultat til indregning i kommende års priser.....		316	0
Periodeafgrænsningsposter (henlæggelser).....	4	400	0
Kortfristede gældsforpligtelser		4.858	4.566
GÆLDSFORPLIGTELSESR		15.303	16.330
PASSIVER.....		16.436	17.463

NOTER

Note

Anlæg	Ledningsnet	Kulværk	Målere	Halmværk	I alt
Anskaffelsessum, primo	45.453.844	5.137.040	3.184.483	27.003.417	80.778.784
Tilgang	2.274.945	0	0	0	2.274.945
Saldo, ultimo	47.728.789	5.137.040	3.184.483	27.003.417	83.053.729
Tilslutningsafgifter, primo .	15.167.589	0	0	0	15.167.589
Årets tilslutningsafgifter ...	862.600	0	0	0	862.600
Saldo, ultimo	16.030.189	0	0	0	16.030.189
Anskaffelsespris i alt	31.698.600	5.137.040	3.184.483	27.003.417	67.023.540
Saldo, primo	300.000	0	0	1.400.000	1.700.000
I alt	300.000	0	0	1.400.000	1.700.000
Saldo til afskrivning	31.398.600	5.137.040	3.184.483	25.603.417	65.323.540
Afskrivninger, primo	24.490.629	4.970.273	2.594.806	23.426.910	55.482.618
Årets afskrivninger	2.240.515	0	249.809	547.978	3.038.302
Afskrivninger, ultimo	26.731.144	4.970.273	2.844.615	23.974.888	58.520.920
Saldo, ultimo	4.667.456	166.767	339.868	1.628.529	6.802.620

Anvendte henlæggelser 400 tkr. vedr. ledningsnet fremgår under periodeafgrænsningsposter jf. note 4.

	2017 kr.	2016 kr.
Driftsmidler		
Anskaffelsessum, primo	1.328.441	1.328.441
Tilgang	0	0
Anskaffelsessum, ultimo	1.328.441	1.328.441
Afskrivninger, primo	930.735	793.978
Årets afskrivninger	136.559	136.757
Afskrivninger, ultimo	1.067.294	930.735
Saldo, ultimo	261.147	397.706
Tidsmæssige forskydninger i brugerbetaling		
Henlæggelser		
Saldo, primo	6.080.000	4.980.000
Tilbageførte henlæggelser tidligere år	-2.500.000	0
Anvendte henlæggelser 2016/2017	-400.000	0
Henlæggelser 2016/2017	3.160.000	1.100.000
Saldo, ultimo	6.340.000	6.080.000

1

2

3

Periodeafgrænsningsposter (henlæggelser)	2017 kr.	2016 kr.	
Saldo, primo	0	0	2
Tilgang	400.0000	0	
Anvendt i 2016/2017	0	0	
Saldo, ultimo	400.000	0	