

Ørsted Fjernvarmeværk AMBA

CVR-nummer 26 36 48 17

Årsrapport 2017/2018

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Ørsted Fjernvarmeværk AMBA
Rougsøvej 61D
8950 Ørsted

Telefon: +45 86 48 86 72
Telefax: +45 86 48 84 75
CVR-nummer: 26 36 48 17
Regnskabsperiode: 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Bestyrelse

Gert Rasmussen
Claus Pedersen
Svend Aage Borst
Carsten Thorngaard
Torben Jensen

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland Ørsted
Djurslands Bank Ørsted

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2017/2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger som gas- og varmepris-lovgivning tilsiger.

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Ørsted, den 23. august 2018

Bestyrelsen:

Gert Rasmussen
Formand

Claus Pedersen

Svend Aage Borst

Carsten Thorngard

Torben Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ørsted Fjernvarmeværk AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ørsted Fjernvarmeværk AMBA for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger.

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 selskabet 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 revisionen

Årsregnskabet indeholder budgettal for regnskabsåret 2018/19. Budgettallene har som det også fremgår af årsregnskabet, 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 med de tilpasninger som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger. 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 selskabets 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 selskabet, 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. Fejlinformation 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 selskabets 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 selskabets 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 selskabet 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 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.

Randers, 23. august 2018

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Ole Skouboe
Statsautoriseret revisor
mne32107

Note	Resultatopgørelse	2017/18	2016/17	Ikke revideret budget 2018/19
		DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. juli - 30. juni				
1	Nettoomsætning	7.380.672	7.335	7.856
2	Driftsomkostninger	-3.986.978	-3.959	-4.485
	Bruttoresultat	3.393.694	3.376	3.371
3	Salgsfremmende omkostninger	-14.567	-8	-10
4	Administrationsomkostninger	-342.832	-346	-373
5	Personaleomkostninger	-1.250.841	-1.240	-1.225
	Resultat før afskrivninger	1.785.455	1.782	1.762
6	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.240.620	-1.291	1.242
	Resultat før finansielle poster	544.835	492	520
	Finansielle indtægter	334	12	0
	Finansielle omkostninger	-199.391	-210	-200
	Resultat efter årsreguleringer før skat	345.778	294	320
	Skat af årets resultat	-3.278	-4	0
	Resultat efter årsreguleringer	342.500	290	320
Forslag til resultatdisponering:				
	Årets henlæggelse til investering	342.500	290	320
	Resultatdisponering i alt	342.500	290	320

Note	Balance	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
	Aktiver pr. 30. juni		
7	Central	5.008.140	6.137
8	Distributionsnet	960.826	1.019
9	Andre anlæg	30.434	33
	Materielle anlægsaktiver	5.999.400	7.189
	Anlægsaktiver i alt	5.999.400	7.189
	Olie- og halmbeholdning	261.292	231
	Varebeholdninger	261.292	231
10	Varmefterbetaling	600.231	203
11	Andre tilgodehavender	129.745	134
12	Periodeafgrænsningsposter	77.249	74
	Tilgodehavender	807.225	411
13	Likvide beholdninger	2.590.533	2.574
	Omsætningsaktiver i alt	3.659.050	3.217
	Aktiver i alt	9.658.449	10.406

Note	Balance	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
Passiver pr. 30. juni			
14	Formålsbestemte henlæggelser	772.500	550
	Hensatte forpligtelser	772.500	550
15	Kreditinstitutter	6.662.635	7.519
	Langfristede gældsforpligtelser	6.662.635	7.519
	Kreditinstitutter	955.560	945
16	Leverandører af varer og tjenesteydelser	202.365	617
	Selskabsskat	7.744	4
	Skyldig moms	273.773	120
17	Anden gæld	199.296	198
18	Overdækning til modregning i efterfølgende års pris	584.577	452
	Kortfristede gældsforpligtelser	2.223.314	2.337
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	9.658.449	10.406
	Passiver i alt	9.658.449	10.406
19	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2017/18	2016/17	Ikke revideret budget 2018/19	
	DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	
1	Nettoomsætning			
	Forbrugsafgifter	4.875.480	4.625	4.680
	Effektafgifter	2.478.389	2.463	2.461
	Diverse indtægter	132.062	229	110
	Tilslutningsafgift	27.250	205	0
	Årets over/underdækning	-132.509	-187	605
	Nettoomsætning i alt	7.380.672	7.335	7.856
2	Driftsomkostninger			
	El og vand	157.383	176	200
	Olie	10.211	1	0
	Halm	3.135.959	2.961	3.075
	Nox-afgift	30.321	33	35
	Køb af energibesparelser	119.731	207	265
	Vedligeholdelse central	71.335	120	200
	Vedligeholdelse distributionsnet	265.210	185	400
	Vedligeholdelse målere	34.091	44	50
	Vedligeholdelse øvrige anlæg	147.156	213	200
	Småanskaffelser og værktøj	15.580	18	60
	Driftsomkostninger i alt	3.986.978	3.959	4.485
3	Salgsfremmende omkostninger			
	Gaver og blomster	1.029	1	3
	Møder	5.778	5	5
	Annoncer	7.760	1	2
	Salgsfremmende omkostninger i alt	14.567	8	10
4	Administrationsomkostninger			
	Kontorartikler, telefon og porto	24.083	55	25
	Ejendomsskat	8.213	8	10
	PBS	17.035	10	15
	EDB-udgifter	46.481	48	45
	Revisorhonorar	60.000	64	68
	Juridisk assistance	25.188	3	25
	Forsikringer	110.488	111	110
	Kontingenter	47.634	46	70
	Konstateret tab på debitorer	3.710	3	5
	Administrationsomkostninger i alt	342.832	346	373

Noter	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
5		
Personaleomkostninger		
Gager	1.058.061	1.047
Pensionsudgifter	163.570	162
Regulering af feriepengeforpligtelse	1.655	2
Løn og gager	<u>1.223.286</u>	<u>1.212</u>
ATP mv.	12.837	13
BST	1.100	2
Andre omkostninger til social sikring	<u>13.937</u>	<u>15</u>
Personaleomkostninger	<u>13.618</u>	<u>13</u>
Øvrige personaleomkostninger	<u>13.618</u>	<u>13</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>1.250.841</u>	<u>1.240</u>
6		
Afskrivninger, anlægsaktiver		
Afskrivning central	1.129.145	1.128
Afskrivning distributionsnet	108.708	124
Afskrivning andre anlæg	2.767	39
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	<u>1.240.620</u>	<u>1.291</u>
7		
Central		
Kostpris 1. juli	22.261.599	22.179
Tilgang i årets løb	0	82
Kostpris 30. juni	<u>22.261.599</u>	<u>22.262</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-16.124.314	-14.921
Anvendte henlæggelser	0	-75
Årets af- og nedskrivninger	-1.129.145	-1.128
Afskrivninger 30. juni	<u>-17.253.459</u>	<u>-16.124</u>
Central i alt	<u>5.008.140</u>	<u>6.137</u>

Noter	2017/18	2016/17
	DKK	1.000 DKK
8 Distributionsnet		
Kostpris 1. juli	13.296.276	13.152
Tilgang i årets løb	170.568	144
Kostpris 30. juni	<u>13.466.844</u>	<u>13.296</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-12.277.310	-12.153
Anvendte henlæggelser	-120.000	0
Årets af- og nedskrivninger	-108.708	-124
Afskrivninger 30. juni	<u>-12.506.018</u>	<u>-12.277</u>
Distributionsnet i alt	<u>960.826</u>	<u>1.019</u>
9 Andre anlæg		
Kostpris 1. juli	863.717	864
Kostpris 30. juni	<u>863.717</u>	<u>864</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-830.516	-792
Årets af- og nedskrivninger	-2.767	-39
Afskrivninger 30. juni	<u>-833.283</u>	<u>-831</u>
Andre anlæg i alt	<u>30.434</u>	<u>33</u>
10 Varmefterbetaling		
Årsopgørelser 2016/17	600.231	203
Varmefterbetaling i alt	<u>600.231</u>	<u>203</u>
11 Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	43.750	50
Flytteopgørelser	85.995	84
Andre tilgodehavender i alt	<u>129.745</u>	<u>134</u>
12 Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt løn	77.249	74
Periodeafgrænsningsposter i alt	<u>77.249</u>	<u>74</u>

Noter	2017/18	2016/17
	DKK	1.000 DKK
13 Likvide beholdninger		
Djurslands Bank, Ørsted	2.499.933	2.071
Sparekassen Kronjylland	90.600	503
Likvide beholdninger i alt	2.590.533	2.574
14 Formålsbestemte henlæggelser		
Formålsbestemte henlæggelser primo	550.000	335
Forbrug henlæggelse	-120.000	-75
Årets henlæggelse	342.500	290
Hensatte forpligtelser i alt	772.500	550
15 Kreditinstitutter		
Kommune Kredit 1,09%,2026	7.507.603	8.463
Kursregulering ved låneoptagelse	-844.968	-944
Kreditinstitutter i alt	6.662.635	7.519
Restgæld efter 5 år udgør 3.579 tkr.		
16 Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Varmefterbetaling 2016/17	107.585	461
Leverandører af varer	94.781	156
Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	202.365	617
17 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	33.593	34
Skyldig ATP	1.704	2
Afsat feriepengeforpligtelse	163.999	162
Anden gæld i alt	199.296	198
18 Overdækning til indregning i efterfølgende års pris		Overdækning
Saldo primo		452.068
Årets resultat		132.509
Overdækning til indregning i efterfølgende års pris i alt		584.577

Noter	2017/18	2016/17
	DKK	1.000 DKK

19 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med de tilpasninger som gas- og varmeprislovgivning tilsiger.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Hvile-i-sig-selv princip

Hvile-i-sig-selv princippet medfører, at årets nettoresultat skal være kr. 0, hvorfor der rent teknisk opstår en over eller underdækning, der indregnes som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugere og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelsen

Indtægtskriterier

Nettoomsætningen omfatter salg af varme. Nettoomsætning indregnes excl. moms. Nettoomsætningen omfatter herudover også årets over- underdækning ud fra hvile-i-sig-selv princippet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter driftsomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til virksomhedens personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af sideordnet aktivitet

Årets skat, som består af årets aktuelle skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Andelsselskabet er skattepligtig af sideordnede aktiviteter udover levering af varme til forbrugerne. Sideordnede aktiviteter omfatter administrationsindtægt fra Ørsted Vandværk.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Central incl. grund	15 år	0%
Distributionsnet og andre anlæg	15 år	0%

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

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Beholdninger

Olie- og halmbeholdninger måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til nominel værdi svarende til det maksimale indfrielsesbeløb. Kurstab ved lånoptagelse aktiveres og afskrives over lånets løbetid.

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