

UDKAST

# Kolind Fjernvarme A.m.b.a.

Nyhåbsvej 7, 8560 Kolind

CVR-nr. 33 91 01 34



## Årsrapport 2015/16

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den     /     2016

Dirigent:

.....



## Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Oplysninger om selskabet	4
Beretning	5
Årsregnskab 1. juli - 30. juni	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9

UDKAST

## Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Kolind Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 29. september 2015

Bestyrelse:

.....  
Per Vinter  
formand

.....  
Torben Jensen  
næstformand

.....  
Bent Nielsen

.....  
Børge Press

.....  
Preben Obsen

## Den uafhængige revisors erklæringer

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

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kolind Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### 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.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 29. september 2015

ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

Søren Peter Nielsen  
statsaut. revisor

## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

Navn	Kolind Fjernvarme A.m.b.a.
Adresse, postnr. og by	Nyhåbsvej 7 8560 Kolind
CVR-nr.	33 91 01 34
Stiftet	Maj 1963
Hjemsted	Kolind
Regnskabsår	1. juli - 30. juni
Hjemmeside	<a href="http://www.kolindfjernvarme.dk">www.kolindfjernvarme.dk</a>
E-mail	<a href="mailto:info@kolindfjernvarme.dk">info@kolindfjernvarme.dk</a>
Telefon	+45 86 39 19 20
Bestyrelse	Per Vinter, formand Torben Jensen, næstformand Bent Nielsen Børge Press Preben Obsen
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25 Postboks 330 8100 Aarhus C CVR-nr. 30 70 02 28

UDKAST



## Ledelsesberetning

### Beretning

#### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er salg af fjernvarme til tilsluttede forbrugere i Kolind.

#### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret haft en positiv udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold, hvilket anses som tilfredsstillende.

UDKAST

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Resultatopgørelse

Note	kr.	2015/16	2014/15
2	<b>Nettoomsætning</b>	9.214.288	8.246.430
7	Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	2.007.731	814.993
8	Årets over-/underdækning	-278.407	16.732
3,6	Produktionsomkostninger	-5.438.081	-4.975.297
	<b>Bruttoresultat</b>	5.505.531	4.102.858
6	Distributionsomkostninger	-1.012.311	-853.680
3,6	Administrationsomkostninger	-1.163.849	-1.023.389
	Andre driftsindtægter	51.082	38.265
	<b>Resultat af primær drift</b>	3.380.453	2.264.054
4	Finansielle indtægter	4.322	8
5	Finansielle omkostninger	-3.384.775	-2.264.062
	<b>Årets resultat</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Balance

Note	kr.	2015/16	2014/15
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
6	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	799.125	799.125
	Bygninger	2.854.342	2.970.333
	Ledningsnet	14.645.897	14.697.246
	Driftsanlæg	21.491.158	22.568.269
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	575.390	658.808
		<u>40.365.912</u>	<u>41.693.781</u>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Andre kapitalandele	1.000	1.000
7	Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	9.679.584	7.671.853
		<u>9.680.584</u>	<u>7.672.853</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>50.046.496</u>	<u>49.366.634</u>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	<b>Varebeholdninger</b>		
	Olie- og halmbeholdning	737.451	838.199
		<u>737.451</u>	<u>838.199</u>
	<b>Tilgodehavender</b>		
	Tilgodehavende hos varmemefbrugere	616.330	411.269
		<u>616.330</u>	<u>411.269</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>1.353.781</u>	<u>1.249.468</u>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>51.400.277</u>	<u>50.616.102</u>



## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Balance

Note	kr.	2015/16	2014/15
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
9	KommuneKredit	36.195.294	37.368.572
		<u>36.195.294</u>	<u>37.368.572</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.173.279	1.173.279
	Kreditinstitutter	3.088.709	3.033.280
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	428.004	452.307
	Gæld til forbrugere	159.088	618.639
	Anden gæld	10.031.107	7.923.636
8	Overdækning	324.796	46.389
		<u>15.204.983</u>	<u>13.247.530</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u>51.400.277</u>	<u>50.616.102</u>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<u><u>51.400.277</u></u>	<u><u>50.616.102</u></u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 10 Eventualposter m.v.
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Nærtstående parter

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kolind Fjernvarme A.m.b.a. for 1. juli 2015 - 30. juni 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### "Hvile i sig selv"-princippet

##### *Over- og underdækning*

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Periodens over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

##### *Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling*

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

##### **Afledte finansielle instrumenter**

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige aktiver eller forpligtelser, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling. Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet under tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som er udskudt under tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi i resultatopgørelsen løbende.

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Resultatopgørelse

###### Nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning omfatter salg af varme produceret på selskabets eget decentrale kraftvarmeanlæg. Herudover indeholder nettoomsætningen faste afgifter. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Periodens over-/underdækning samt periodens forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen indregnes i nettoomsætningen.

###### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger inkl. regnskabsmæssige anlægsafskrivninger ved produktion af varme, herunder brændselsomkostninger. Omkostningerne måles principielt frem til energiens afgang fra produktionsenheden og ved begyndelsen af distributionsnettet og omfatter således også akkumuleringstanke. Varmetab ved produktion indgår, men ikke ledningstab i distributionsnet.

###### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger indeholder alle omkostninger inkl. regnskabsmæssige afskrivninger fra produktionssted til slutforbruger, herunder drift og vedligeholdelse af ledningsnet, samt ledningstab.

###### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i perioden til ledelse og administration af værket, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

###### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder lejeindtægter fra udlejning til antenner.

###### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og regulering af finansielle instrumenter til markedsværdi.

##### Balance

###### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg samt ledningsnet og andre tekniske anlæg. Desuden omfatter materielle anlægsaktiver biler, it-udstyr og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke regnskabsmæssigt på grunde. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For aktiver, hvor selskabet deltager i fremstillingen, omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Afskrivning foretages lineært over aktivernes forventede brugstider. De forventede brugstider er:

Bygninger	30 år
Tekniske anlæg og maskiner	6-25 år
Varmemålere	6-12 år

Tilslutningsbidrag aktiveres og afskrives over aktivets levetid.

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 sammen med afskrivninger.

#### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, udover 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, 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 nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

#### Varebeholdninger

Beholdninger af rør og brændsel måles til kostpris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavender.

Underdækning indregnes i balancen som tilgodehavender.

#### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Overdækning indregnes i balancen som gældsforpligtelser.

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Noter

kr.	2015/16	2014/15
<b>2 Nettoomsætning</b>		
Salg af varme:		
Abonnement/fast afgift	4.129.799	4.156.062
Forbrugsafgift/varmesalg	4.909.569	3.954.867
Øvrig	174.920	135.501
Salg af varme i alt	<u>9.214.288</u>	<u>8.246.430</u>
<b>3 Personaleomkostninger</b>		
Det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede medarbejdere har i 2015/16 udgjort 2 (2014/15: 2).		
De samlede personaleomkostninger kan specificeres således:		
Lønninger	1.202.178	1.184.390
Pensioner	32.421	38.337
Andre omkostninger til social sikring	4.878	2.603
Lønrefusion	-230.303	-262.033
Personaleomkostninger i øvrigt	1.416	8.105
	<u>1.010.590</u>	<u>971.402</u>
Der fordeles således:		
Produktionsomkostninger	530.673	516.893
Administrationsomkostninger	479.917	454.509
	<u>1.010.590</u>	<u>971.402</u>
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renter af bankindeståender og -kreditter	4.322	8
	<u>4.322</u>	<u>8</u>
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Regulering af finansielle instrumenter til markedsværdi	2.020.008	858.818
Renter af SWAP	1.308.283	1.248.071
Renter KommuneKredit	-33.800	72.160
Øvrige renteomkostninger	90.284	85.013
	<u>3.384.775</u>	<u>2.264.062</u>

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

## Noter

## 6 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde	Bygninger	Ledningsnet	Drifts- anlæg	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	I alt
Kostpris primo	799.125	3.479.723	17.232.505	26.971.462	1.832.616	50.315.431
Tilgang	0	0	660.398	0	102.151	762.549
Kostpris ultimo	799.125	3.479.723	17.892.903	26.971.462	1.934.767	51.077.980
Ned- og afskrivninger primo	0	509.390	2.535.259	4.403.193	1.173.808	8.621.650
Periodens afskrivninger	0	115.991	711.747	1.077.111	185.569	2.090.418
Ned- og afskrivninger ultimo	0	625.381	3.247.006	5.480.304	1.359.377	10.712.068
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>799.125</b>	<b>2.854.342</b>	<b>14.645.897</b>	<b>21.491.158</b>	<b>575.390</b>	<b>40.365.912</b>

Afskrivninger fordeles som nedenfor

Produktionsomkostninger	1.193.102
Distributionsomkostninger	711.748
Administrationsomkostninger	185.568
	<b>2.090.418</b>

## 7 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

kr.	Afskrivninger på anlægs- aktiver	Regulering af finansielle instrumenter	I alt
Saldo primo	21.873	7.649.980	7.671.853
Reguleret primo	21.873	7.649.980	7.671.853
Periodens reguleringer:			
Regulering af SWAP	0	2.020.008	2.020.008
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger	-12.277	0	-12.277
Periodens reguleringer	-12.277	2.020.008	2.007.731
<b>Saldo ultimo</b>	<b>9.596</b>	<b>9.669.988</b>	<b>9.679.584</b>

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger er udtryk for et mellemværende med forbrugerne, der opstår som følge af tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten.

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Noter

#### 8 Årets over-/underdækning

kr.	1/7 2015 - 30/6 2016	1/7 2014 - 30/6 2015
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	-2.007.731	-814.993
Årets over-/underdækning	278.407	-16.732
Årets resultat før reguleringer	-1.729.324	-831.725
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	2.090.419	2.058.871
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmemforsyningsloven	-2.102.696	-2.102.696
Regulering af finansielle instrumenter	2.020.008	858.818
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning)</b>	<b>278.407</b>	<b>-16.732</b>
Over-/underdækning primo	46.389	-68.274
Årets over-/underdækning	278.407	-16.732
<b>Overdækning ultimo</b>	<b>324.796</b>	<b>-85.006</b>

Over-/underdækning er udtryk for periodens resultat opgjort efter varmemforsyningslovens regler i forhold til opkrævede priser. Der henvises til omtalen under anvendt regnskabspraksis.

#### 9 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Gæld i alt 30/06 2016	Afdrag næste år	2-5 år	Restgæld efter 5 år
KommuneKredit	37.368.573	1.173.279	5.479.926	30.715.368

#### 10 Eventualposter m.v.

##### Eventualaktiver og eventualforpligtelser

Kolind Fjernvarme A.m.b.a. har indgået aftaler om køb af halm frem til 31 juli 2018.

#### 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

#### 12 Nærtstående parter

Ingen har bestemmende indflydelse over selskabet.