

LØRSLEV FJERNVARME A.M.B.A.
HEGNET 18, LØRSLEV, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
2016/17
23. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 25. oktober 2017



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juli - 30. juni	
Anvendt regnskabspraksis.....	7-9
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Noter.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Lørlev Fjernvarme A.m.b.A. Hegnet 18, Lørlev 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 19 19 15 91 Stiftet: 24. oktober 1994 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Poul Erik Gotfredsen, formand Egon Hansen, næstformand Johannes Pedersen, sekretær Kent Nielsen, kasserer Nevo Alon
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Østergade 4 9800 Hjørring
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Lørslev Fjernvarme A.m.b.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lørslev, den 5. oktober 2017

Bestyrelse:


Poul Erik Gotfredsen
Formand


Egon Hansen
Næstformand


Johannes Pedersen


Kent Nielsen


Nevo Alon

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Lørslev Fjernvarme A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lørslev Fjernvarme A.m.b.A. for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven 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 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

Varmeværket har medtaget driftsbudget for 2016/17. Disse budgettal 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 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. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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 samt varmeforsyningslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 5. oktober 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70


Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i distribution af fjernvarme til selskabets forbrugere. Varmen købes hos AVV i Hjørring.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lørslev Fjernvarme A.m.b.A. for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilpasninger efter varmforsyningsloven.

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 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 eller 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.

"HVILE I SIG SELV" PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Periodisering

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb.

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

Nettoomsætning

Salget af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede og aflæste beløb tillagt flytteopgørelserne.

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 tidspunkt for regnskabsårets afslutning.

Årets realiserede over- eller underdækning opgjort efter Varmeforsyningslovens regler indgår som en reguleringspost til nettoomsætningen.

Omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

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- 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 varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Distributionsnet, driftsmateriel og kurstab måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivninger på distributionsnet er foretaget over en forventet restlevetid på ca. 10 år og med et progressivt forløb. Kurstab afskrives over lånets løbetid.

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

Tilgodehavender

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

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.

Basiskapital

Basiskapitalen består af indskudte bidrag for tilslutning til varmforsyningen i forbindelse med medlemskab af varmforsyningen ved tilslutning. Der er ikke tale om tilslutningsbidrag, men rene gebyrer ved ønske om at aftage fjernvarme.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	Regnskab 2016/17 kr.	Ikke revideret budget 2016/17 kr.	Regnskab 2015/16 kr.
SALG AF VARME.....	1	1.815.790	1.740.000	1.766.791
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....		-109.721	-19.000	71.248
NETTOOMSÆTNING		1.706.069	1.721.000	1.838.039
Køb af varme.....	2	-829.772	-900.000	-754.977
Indirekte produktionsomkostninger.....	3	-232.797	-212.000	-156.651
Administrationsomkostninger.....	4	-160.312	-175.000	-151.453
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER OG RENTER...		483.188	434.000	774.958
Afskrivninger.....	5	-400.000	-400.000	-713.644
Andre driftsindtægter.....		1.200	0	0
RESULTAT FØR RENTER.....		84.388	34.000	61.314
Finansielle indtægter.....	6	2.004	1.000	1.332
Finansielle omkostninger.....	7	-86.392	-35.000	-62.646
RESULTAT FØR ÅRSREGULERINGER.....		0	0	0
Årsregulering.....	11	0	0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0	0
RESULTATDISPONERING				
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....		109.721	-19.000	71.248
Årsreguleringer.....		0	0	0
ÅRETS RESULTAT.....		109.721	-19.000	71.248
Der anvendes således:				
Årets henlæggelser til nyinvesteringer.....		0	0	0
Resultat til indregning fra tidligere år.....		-22.023	19.000	-49.225
Resultat til indregning i kommende års priser...		-87.698	0	-22.023
I ALT.....		0	0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	Regnskab 2017 kr.	Regnskab 2016 kr.
Distributionsnet.....		1.277.684	1.677.684
Kurstab.....		0	0
Materielle anlægsaktiver.....	8	1.277.684	1.677.684
ANLÆGSAKTIVER.....		1.277.684	1.677.684
Tilgodehavender hos forbrugere.....		135.561	98.308
Andre tilgodehavender.....		0	972
Resultat til indregning i kommende års priser.....		0	22.023
Tilgodehavender.....		135.561	121.303
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		135.561	121.303
AKTIVER.....		1.413.245	1.798.987
PASSIVER			
Basiskapital.....		10.200	10.200
EGENKAPITAL.....		10.200	10.200
Kreditinstitutter.....		0	0
Langfristede gældsforpligtelser.....		0	0
Kortfristet del af langfristet gæld.....		0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		1.002.129	1.554.017
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		143.197	55.167
Diverse omkostningskreditorer.....		52.833	93.981
Efterbetaling forbrugere.....		37.297	50.138
Moms.....		79.891	35.484
Resultat til indregning i kommende års priser.....		87.698	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.403.045	1.788.787
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.403.045	1.788.787
PASSIVER.....		1.413.245	1.798.987
Medarbejderforhold	9		
Nærtstående parter	10		
Årsregulering	11		

NOTER

	Ikke revideret		Regnskab 2015/16 kr.	Note
	Regnskab 2016/17 kr.	budget 2016/17 kr.		
Salg af varme				
Forbrugsafgifter.....	1.054.467	971.000	1.001.308	1
Abonnementsbidrag.....	104.900	101.000	104.900	
Effektbidrag.....	660.397	668.000	661.936	
Regulering tidligere år.....	-3.974	0	-1.353	
	1.815.790	1.740.000	1.766.791	
Solgte kWh.....	1.553.735	1.450.000	1.475.155	
Køb af varme				
Køb fra AVV.....	575.423	648.000	555.411	2
Afgifter.....	254.349	252.000	199.566	
	829.772	900.000	754.977	
Købte enheder kWh.....	3.640.185	3.600.000	3.277.780	
Priser pr. kWh:				
1. juli - 31. december 2016.....	0,2270	0,2434	0,2270	
1. januar - 30. juni 2017.....	0,1739	0,2485	0,1739	
Affaldsvarmeafgift pr. kWh:				
1. juli - 31. december 2016.....	0,0695	0,0695	0,0680	
1. januar - 30. juni 2017.....	0,0702	0,0702	0,0695	
Indirekte produktionsomkostninger				
El- og vandforbrug.....	17.676	25.000	19.290	3
Vedligeholdelse ledningsnet.....	50.816	25.000	6.377	
Driftstilsyn.....	61.187	61.000	21.996	
Tilkaldeordning.....	41.000	41.000	33.000	
Energispareaktivitet.....	62.118	50.000	75.988	
Andre.....	0	10.000	0	
	232.797	212.000	156.651	

NOTER

	Regnskab 2016/17 kr.	Ikke revideret budget 2016/17 kr.	Regnskab 2015/16 kr.	Note
Administrationsomkostninger				4
Honorar, bestyrelse.....	20.000	20.000	24.781	
Telefon og telefax.....	12.523	20.000	14.524	
Porto og gebyrer.....	6.357	5.000	4.445	
Kontorhold.....	224	10.000	4.949	
Advokat.....	2.000	0	9.600	
Møder m.v.....	2.406	3.000	2.700	
Kontingenter og abonnementer.....	7.608	6.000	7.986	
Forsikringer.....	26.504	27.000	24.718	
Administration, forbrugere og regnskab.....	47.800	38.000	16.327	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	23.000	25.000	22.000	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	500	0	-100	
Kursusudgifter.....	0	7.000	1.310	
Tab på debitorer.....	11.390	0	5.713	
Konsulent vedrørende anden produktionsform...	0	0	12.500	
Diverse.....	0	14.000	0	
	160.312	175.000	151.453	
Afskrivninger				5
Distributionsnet.....	400.000	400.000	640.000	
Kurstab.....	0	0	73.644	
	400.000	400.000	713.644	
Finansielle indtægter				6
Forbrugere inkl. gebyrer.....	2.004	1.000	1.332	
	2.004	1.000	1.332	
Finansielle omkostninger				7
KommuneKredit.....	0	0	18.947	
Kassekredit.....	61.993	26.000	34.602	
Garantiprovision.....	8.399	9.000	9.097	
Stiftelses- og låneomkostninger.....	16.000	0	0	
	86.392	35.000	62.646	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			8
	Distribu- tionsnet	Kurstab	
Kostpris 1. juli 2016	8.219.895	920.540	
Afgang	0	0	
Kostpris 30. juni 2017.....	8.219.895	920.540	
Afskrivninger 1. juli 2016.....	6.542.211	920.540	
Årets afskrivninger	400.000	0	
Afskrivninger 30. juni 2017.....	6.942.211	920.540	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....	1.277.684	0	
Medarbejderforhold			9
Selskabet har ikke haft ansatte ud over bestyrelsen.			
Nærtstående parter			10
Lørslev Fjernvarme A.m.b.A.'s nærtstående parter omfatter følgende:			
Transaktioner med nærtstående parter			
Selskabet har leveret varme til bestyrelsesmedlemmer på normale handelsmæssige vilkår.			
Årsregulering			11
	2016/17	2015/16	
Resultat ifølge resultatopgørelsen.....	109.721	-71.248	
Afskrivninger ifølge årsregnskabsloven tilbageført.....	400.000	713.644	
Afskrivninger ifølge varmemforsyningsloven.....	-400.000	-713.644	
Årets resultat ifølge varmemforsyningsloven.....	109.721	-71.248	
Overført fra tidligere år.....	-22.023	49.225	
	87.698	-22.023	