

**Balling Fjernvarme A.m.b.a.**

**CVR-nummer 27173012**

**Årsrapport 01.07.2017 – 31.12.2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
den / 2018

---

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>7</b>
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

UDKAST

## Selskabsoplysninger

---

### Selskab

Balling Fjernvarme A.m.b.a.  
Anlægsvej 4, Balling  
7860 Spøttrup

Telefon: 2166 4988  
Hjemstedskommune: Skive  
CVR-nummer: 27173012  
Regnskabsperiode: 1. juli 2017 - 31. december 2017

### Bestyrelse

Kaj Sørensen  
Poul B. Jensen  
Johannes Alsbjerg  
Erik Kuhr  
Valdemar Knudsen

### Pengeinstitut

Sparekassen Balling

### Revisor

Dansk Revision Skive  
Registreret revisionsaktieselskab  
Reservevej 79  
7800 Skive

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 01.07.2017-31.12.2017.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme.

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 31. december 2017.

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

Balling, 5. juli 2018

### Bestyrelsen:

Kaj Sørensen  
Formand

Poul B. Jensen

Johannes Alsbjerg

Erik Kuhr

Valdemar Knudsen

Lars Thomsen

Per Nielsen

Klaus Nielsen

Per Henriksen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til ledelsen i Balling Fjernvarme A.m.b.a.

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Balling Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2017 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med tilpasninger, som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med 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.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt gas- og varmeprislovgivningen. 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.

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

### 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav med tilpasninger, som gas- og varmeprislovgivninger tilsiger. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skive, 5. juli 2018

### Dansk Revision Skive

Registreret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 25172795

Lars Astrup  
Registreret revisor  
mne17073

UDKAST

## Ledelsesberetning

---

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive varmeforsyningsvirksomhed i Balling.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Med baggrund i "hvile-i-sig-selv"-princippet samt indregning af akkumulerede over-/underdækning i efterfølgende års priser anses årets udvikling og resultat for tilfredsstillende.

### Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Andelsselskabet er pr. 01.01.2018 fusioneret med Spøttrup Varmeværk A.m.b.a., hvilket ligeledes er årsag til, at der aflægges regnskab for en kortere periode end 12 måneder samt at sammenligningstal er fravalgt.



2017

Note **Resultatopgørelse**

DKK

**Perioden 1. juli - 31. december**

1	Nettoomsætning	2.703.878
2	Vareforbrug	-1.441.526
3	Andre driftsomkostninger	-197.358
	<b>Dækningsbidrag</b>	<b>1.064.993</b>
4	Salgsfremmende omkostninger	-24.222
5	Autodrift	-13.773
	Lokaleomkostninger	-474
6	Administrationsomkostninger	-610.612
7	Personaleomkostninger	-285.935
	<b>Indtjeningsbidrag</b>	<b>129.978</b>
8	Afskrivninger, anlægsaktiver	-129.978
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>

Note	Balance	2017 DKK
<b>Aktiver pr. 31. december</b>		
9	Produktion anlæg incl. grunde og bygninger	30.755
10	Ledningsnet	271.228
11	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	78.687
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>380.670</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>5.000</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>385.670</b>
	Brændselsbeholdning	122.252
	<b>Brændselsbeholdninger</b>	<b>122.252</b>
12	Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	67.941
	Andre tilgodehavender	104.848
	Periodeafgrænsningsposter	29.000
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>201.789</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.587.052</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.911.093</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.296.763</b>

Note	Balance	2017 DKK
<b>Passiver pr. 31. december</b>		
13	Virksomhedskapital	1.168.010
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.168.010</b>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	715.014
14	Anden gæld	105.307
	Mellemregning med forbrugere	308.433
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>1.128.753</b>
	<b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.128.753</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>2.296.763</b>
15	Eventualforpligtelser	
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	

## Noter

DKK

**1 Nettoomsætning**

Salg af varme - forbrugsafgifter	1.569.643
Salg af varme - faste afgifter	789.550
Indtægter kontrol og vedligeholdelse målere	58.446
Gebyrer	7.490
Diverse salg og indtægter	1.000
Periodens underdækning	277.749
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>2.703.878</b>

**2 Vareforbrug**

Køb af træpiller incl. fragt	1.274.852
Køb overskudsvarme	141.948
Nox-afgifter	7.533
Energispareafgift	1.070
Ændring af varelager	16.123
<b>Vareforbrug i alt</b>	<b>1.441.526</b>

**3 Andre driftsomkostninger**

El	26.416
Kemikalier, renovation, miljøafgift m.v.	24.295
Vand	19.382
Omkostninger anlæg	31.693
Omkostninger ledningsnet	68.517
Omkostninger målere	21.947
Omkostninger øvrig materiel	2.609
Termografering m.v.	2.500
<b>Andre driftsomkostninger i alt</b>	<b>197.358</b>

**4 Salgsfremmende omkostninger**

Gaver og blomster	7.094
Annoncer	9.003
Sponsorvirksomhed	8.125
<b>Salgsfremmende omkostninger i alt</b>	<b>24.222</b>

2017

**Noter**

DKK

<b>5</b>	<b>Autodrift</b>	
	Brændstof	1.915
	Vægtafgift og forsikring	10.462
	Vedligeholdelse	1.396
	<b>Autodrift i alt</b>	<b>13.773</b>
<b>6</b>	<b>Administrationsomkostninger</b>	
	Kontorartikler/tryksager	10.564
	Leasing kopimaskine	5.175
	EDB-omkostninger	28.423
	Telefonomkostninger	4.827
	Porto og gebyrer	16.948
	Revisorhonorar	36.900
	Budgettering og rådgivning	50.900
	Advokatomkostninger	700
	Konsulentbistand	338.312
	Forsikringer	29.942
	Alarm	1.995
	Abonnementer	33.200
	Faglige møder	11.401
	Bestyrelsesmøder og julefrokost	19.202
	Generalforsamlinger	22.124
	<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>610.612</b>
<b>7</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	
	Gager	269.126
	Lønninger til bestyrelse	9.000
	Regulering af feriepengeforpligtelse	2.000
	Løn og gager	280.126
	ATP mv.	3.056
	Andre omkostninger til social sikring	3.056
	Skattefrie godtgørelser	2.754
	Øvrige personaleomkostninger	2.754
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>285.935</b>

2017

## Noter

DKK

<b>8</b>	<b>Afskrivninger, anlægsaktiver</b>	
	Produktionsanlæg	12.108
	Ledningsnet	115.157
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.713
	<b>Afskrivninger, anlægsaktiver i alt</b>	<b>129.978</b>
<b>9</b>	<b>Produktionsanlæg incl. grunde og bygninger</b>	
	Kostpris 1. juli	6.725.404
	Kostpris 31. december	6.725.404
	Af- og nedskrivninger 1. juli	-6.682.541
	Årets af- og nedskrivninger	-12.108
	Afskrivninger 31. december	-6.694.649
	<b>Produktionsanlæg incl. grunde og bygninger i alt</b>	<b>30.755</b>
<b>10</b>	<b>Ledningsnet</b>	
	Kostpris 1. juli	8.044.643
	Tilgang ledningsnet Balling i årets løb	28.256
	Tilgang vedr. ledningsnet nyt værk i årets løb	15.700
	Kostpris 31. december	8.088.599
	Afskrivninger 1. juli	-7.702.214
	Årets afskrivninger	-115.157
	Afskrivninger 31. december	-7.817.371
	<b>Ledningsnet i alt</b>	<b>271.228</b>
<b>11</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	
	Kostpris 1. juli	403.255
	Tilgang i årets løb	81.400
	Kostpris 31. december	484.655
	Af- og nedskrivninger 1. juli	-403.255
	Årets af- og nedskrivninger	-2.713
	Afskrivninger 31. december	-405.968
	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt</b>	<b>78.687</b>

2017

**Noter**

DKK

**12 Underdækning til indregning i efterfølgende års priser**

Overdækning til indregning primo	-209.809
Årets underdækning	277.749
<b>Underdækning til indregning i efterfølgende års priser ultimo</b>	<b>67.941</b>

**13 Virksomhedskapital**

Fri egenkapital (egenkapital 1981 før Varmeforsyningslovens ikrafttræden)	1.168.010
<b>Virksomhedskapital i alt</b>	<b>1.168.010</b>

**14 Anden gæld**

Skyldig A-skat mv.	16.565
Skyldig ATP	1.303
Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	85.000
Skyldig Nox-afgift	2.439
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>105.307</b>

**15 Eventualforpligtelser**

Ingen.

**16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 300, der giver pant i grund og bygninger, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør TDKK 0. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilpasninger som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

### Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Idet selskabet pr. 01.01.2018 er fusioneret med Spøttrup Varmeværk A.m.b.a. er regnskabet aflagt for en kortere periode end 12 måneder. Af samme årsag er sammenligningstal fravalgt.

Herudover er årsregnskabet 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 tilbageførsler 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 udlignes ved en regulering af årets nettoomsætning. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varme indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning omfatter herudover årets over-/underdækning ud fra hvile-i-sig-selv princippet.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

#### Personaleomkostninger

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

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages afskrivninger i samme omfang som bestyrelsen har budgetteret med for det enkelte regnskabsår. Det tilses, at gas- og varmeprislovgivningens regler om minimale og maksimale afskrivninger overholdes.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuelle indbetalte tilslutningsafgifter fra forbrugerne.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg incl. grunde og bygninger	5 - 30 år	0%
Ledningsnet	5 - 30 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10 år	0%

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

UDKAST