

**Møldrup Varmeværk**  
**CVR-nr. 33 17 14 12**

**Årsrapport 2018/19**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28. oktober 2019

**Dirigent**

  
\_\_\_\_\_

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018/19	7
Balance pr. 30.06.2019	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Møldrup Varmeværk

Bøgevej 1

9632 Møldrup

CVR-nr.: 33 17 14 12

Hjemstedskommune: Viborg Kommune

### Bestyrelse

Hans Bach, formand

Mogens Lauridsen

Palle Bersang

Poul Erik Trier Pedersen

Lauritz Laustsen

### Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Toldboden 3, 1. sal C

8800 Viborg

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Møldrup Varmeværk.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser under hensyntagen til varmemeforsyningsloven.

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 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Møldrup, den 1. oktober 2019

## Bestyrelse

Hans Bach  
formand

Mogens Lauridsen

Palle Bersang

Poul Erik Trier Pedersen

Lauritz Laustsen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til andelshaverne i Møldrup Varmeværk

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter Forsyningstilsynets bestemmelser og årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 i overensstemmelse med Forsyningstilsynets bestemmelser og 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 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. 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 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 bl.a. 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.

Viborg, den 1. oktober 2019

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56



Heidi Julitta Østergaard Jensen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34163

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten består i at levere el- og varmeydelser til tilsluttede forbrugere.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 2018/19 udviser en underdækning på 177 t.kr. hvilken indregnes i kommende års priser.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.



**Resultatopgørelse for 2018/19**

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>t.kr.</u>
Varmesalg	1	5.222.639	5.941
Elsalg		3.448.339	3.151
Produktionsomkostninger		<u>(6.891.758)</u>	<u>(5.833)</u>
<b>Dækningsbidrag</b>		<b>1.779.220</b>	<b>3.259</b>
Andre eksterne omkostninger	2	(922.714)	(890)
Personaleomkostninger		(730.562)	(696)
Afskrivninger og henlæggelser	3	(384.198)	(980)
Andre driftsindtægter		<u>79.149</u>	<u>75</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(179.105)</b>	<b>768</b>
Finansielle indtægter		2.319	4
Finansielle omkostninger		<u>0</u>	<u>(3)</u>
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>(176.786)</b>	<b>769</b>
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Resultat efter skat</b>		<b>(176.786)</b>	<b>769</b>
Årets over/underdækning		<u>176.786</u>	<u>(769)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

**Balance pr. 30.06.2019**

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 t.kr.</u>
Kraftvarmeværk og ledningsnet	4	1.884.249	1.250
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	438.058	252
Materielle anlægsaktiver under udførsel	4	1.242.260	1.111
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<u><b>3.564.567</b></u>	<u><b>2.613</b></u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u><b>3.564.567</b></u>	<u><b>2.613</b></u>
<b>Varebeholdninger</b>		<u><b>100.000</b></u>	<u><b>0</b></u>
Netttilgodehavender af varmebidrag		0	140
Resultat til indregning i kommende års priser		176.786	0
Andre tilgodehavender	5	522.752	382
Periodeafgrænsningsposter		56.007	54
<b>Tilgodehavender</b>		<u><b>755.545</b></u>	<u><b>576</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>883.601</b></u>	<u><b>1.322</b></u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u><b>1.739.146</b></u>	<u><b>1.898</b></u>
<b>Aktiver</b>		<u><u><b>5.303.713</b></u></u>	<u><u><b>4.511</b></u></u>

**Balance pr. 30.06.2019**

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 t.kr.</u>
Tilslutningsafgift pr. 1. marts 1981		0	0
<b>Egenkapital</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Komunnecredit		2.000.000	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.000.000</b>	<b>0</b>
Henlæggelse til fremtidige investeringer		1.840.000	2.240
Nettotilbagebetaling af varmebidrag		239.742	0
Resultat til indregning i kommende års priser		0	769
Leverandørgæld		1.124.548	1.405
Anden gæld	6	99.423	97
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.303.713</b>	<b>4.511</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.303.713</b>	<b>4.511</b>
<b>Passiver</b>		<b>5.303.713</b>	<b>4.511</b>
Pantsætninger og eventualforpligtelser	7		

## Noter

	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> t.kr.
<b>1. Varmesalg</b>		
Variabelt bidrag	3.008.463	3.025
Fast afgift	926.514	917
Målerbidrag	518.825	512
Indregning af sidste års resultat i varmeprisen	768.837	1.487
	<u>5.222.639</u>	<u>5.941</u>
<b>2. Andre eksterne omkostninger</b>		
Vedligeholdelse af naturgas- og ledningsanlæg mv.	252.476	344
Måleromkostninger	15.689	17
Forsikringer og kontingenter	177.964	192
Møde- og kursusomkostninger	11.911	8
Driftsomkostninger (bil)	14.207	17
PBS, porto og gebyrer	20.494	16
Tryksager og annoncer	7.949	11
Genindvinding af tidligere fordringer	5.244	(15)
Edb-omkostninger	4.007	1
Revision og regnskabsmæssig assistance	34.500	52
Omkostninger til inkasso	6.910	14
Køb af energibesparelse	214.578	76
Køb af el	72.785	72
Regnskabsmæssige assistance	84.000	85
	<u>922.714</u>	<u>890</u>
<b>3. Afskrivninger og henlæggelser</b>		
Produktionsanlæg og maskiner	326.737	341
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	57.461	39
Årets henlæggelser	0	600
	<u>384.198</u>	<u>980</u>

## Noter

	<u>Kraftvarme- værk og ledningsnet kr.</u>	<u>Andre anlæg m.v. kr.</u>	<u>Materielle anlægsaktiver under udførsel kr.</u>
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>			
Kostpris 01.07.2018	20.245.462	440.477	1.111.011
Tilgang	249.597	244.087	1.242.260
Overførsel	1.111.011	0	(1.111.011)
Anvendt henlæggelse	(400.000)	0	0
<b>Kostpris 30.06.2019</b>	<b><u>21.206.070</u></b>	<b><u>684.564</u></b>	<b><u>1.242.260</u></b>
Afskrivninger 01.07.2018	(18.995.084)	(189.045)	0
Årets afskrivninger	(326.737)	(57.461)	0
<b>Afskrivninger 30.06.2019</b>	<b><u>(19.321.821)</u></b>	<b><u>(246.506)</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30.06.2019</b>	<b><u>1.884.249</u></b>	<b><u>438.058</u></b>	<b><u>1.242.260</u></b>
		<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
		<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>5. Andre tilgodehavender</b>			
Tilgodehavende el		147.901	240
Merværdiafgift		374.851	142
		<b><u>522.752</u></b>	<b><u>382</u></b>
<b>6. Anden gæld</b>			
Skyldig A-skat, AM-bidrag og ATP		25.951	25
Skyldig feriepenge og feriepengeforpligtelse		55.472	54
Skyldigt depositum		18.000	18
		<b><u>99.423</u></b>	<b><u>97</u></b>
<b>7. Pantsætninger og eventualforpligtelser</b>			
Ingen.			

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Forsyningstilsynets bestemmelser og årsregnskabsloven for regnskabsklasse A.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra nedenfor anførte forhold i afsnittet om ændringer i anvendt regnskabspraksis.

### Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Præsentationen af henlæggelser til fremtidige investeringer er ændret i årsrapporten, således henlæggelser til fremtidige investeringer i årsrapporten præsenteres som en gældsforpligtelse. Tidligere år, har henlæggelser til fremtidige investeringer været præsenteret som egenkapital.

Ændring i præsentationen har ingen indvirkning på årets resultat eller balancesummen. Egenkapitalen er ændret med værdien af henlæggelser til senere hævnings.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætning, varmesalg og el-indtægt, indregnes i resultatopgørelsen, når levering af ydelsen til forbruger har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til råvarer, hjælpematerialer mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger, mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Afskrivninger og henlæggelser

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets afskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Henlæggelser omfatter årets indregnede omkostninger til modregning i fremtidige investeringer eller tilbageførelse af selvsamme henlæggelser opgjort i henhold til Forsyningstilsynets bestemmelser.

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser, henholdsvis tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

### Årets resultat

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

Andelselskabet 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 eller tilgodehavende hos andelshaverne. I de efterfølgende år indgår beløb i varmeprisdannelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger, fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid samt modregning af tilslutningsbidrag og henlæggelser. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Kraftvarmeværk og ledningsnet	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

#### Egenkapital

Tilslutningsbidrag omfatter bidrag indbetalt før 01.03.1981. Nye tilslutningsbidrag modregnes i anskaffelsessummen på ledningsnet.

#### Prioritetsgæld

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris.



## Anvendt regnskabspraksis

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, herunder henlæggelser til fremtidige specifikke investeringer i overensstemmelse med Forsyningstilsynets bestemmelser.