

Jægerspris Kraftvarmeværk A.m.b.A

Håndværkervej 9
3630 Jægerspris

(CVR.nr. 18 15 51 41)

Årsrapport 0107-3112 2018 udarbejdet efter Varmeforsyningsloven

Indholdsfortegnelse

Side

Selskabsoplysninger..... 2

Påtegninger

Ledelsespåtegning..... 3

Den uafhængige revisors erklæringer..... 4 - 6

Ledelsesberetning..... 7

Årsregnskab 1. juli 2018 - 31. december 2018

Resultatopgørelse..... 8 - 9

Balance..... 10 - 11

Noter..... 12 - 20

Anvendt regnskabspraksis..... 21 - 24

Investeringsplan..... 25

Afstemning mellem årsrapport efter VFL og ÅRL..... 26

Skattemæssige opgørelser..... 27 - 29

Selskabsoplysninger

Selskabet

Jægerspris Kraftvarmeværk A.m.b.A
Håndværkervej 9
3630 Jægerspris

Telefon: 47 53 19 00
Hjemmeside: jp-kraftvarme.dk
E-mail: infor@jp-kraftvarme.dk

Cvr-nr.: 18 15 51 41
Stiftet: 1994
Hjemsted: Jægerspris
Regnskabsår: 1. juli - 31. december

Bestyrelse

Joel Hermansen
Bent Gorden Johansen
Tina Tving Stauning
Helle Christensen
Bent Juhl Jensen
Leif Kløve
Ove Hansen

Revisor

Beierholm, statsautoriseret revisionspartnerselskab
Ringstedvej 71
4000 Roskilde

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten 0107-3112 2018 for Jægerspris Kraftvarmeværk A.m.b.A.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Varmeforsyningsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Endvidere er det ledelsens opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse.

Jægerspris, den 7. marts 2019

Bestyrelse:

Joel Hermansen

Bent Gorden Johansen

Tina Tving Stauning

Helle Christensen

Bent Juhl Jensen

Leif Kløve

Ove Hansen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til andelshaverne i Jægerspris Kraftvarmeværk A.m.b.A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jægerspris Kraftvarmeværk A.m.b.A for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter reglerne i Varmeforsyningsloven.

Der er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07. - 31.12.18 i overensstemmelse med reglerne i 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 virksomheden 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 revisionsbeviser tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion

Fremhævelse vedr. forståelse af revisionen

Selskabets ledelse har valgt at medtage årets budget som sammenligningstal til resultatopgørelsen for regnskabsåret 0107-3112 2018 samt budgettet for 2019. Disse budgettal er ikke omfattet af revisionen.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med reglerne i Varmeforsyningsloven. 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens 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 virksomheden, 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 omfattesammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller til sidesættelse 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder note oplysningerne, 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 har ansvaret for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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.

Roskilde, den 7. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Poul Wisniewski

Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets aktivitet er produktion og salg af varme og elektricitet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabet for 1.7. – 31.12.2018 viser varmesalget til 1.348 andelshavere, på i alt 9.450 MWh. Varmesalget var ca. 18% under det budgetterede dels på grund af den milde vinter, dels på grund af aflæsningerne er foretaget den 17. december 2018.

Der er tilsluttet 16 nye brugere. Tilslutningerne af nye brugere fordeler sig med 1 på Snogekær, 12 på Rosengårdsvej i Gerlev og 3 tilslutninger er i forbindelse med konverteringer fra oliefyr til fjernvarme. Jægerspris Kraftvarme fortsætter med at tilbyde gratis stikledning ved konvertering til fjernvarme, fra oliefyr eller elvarme i forsyningsområdet.

Årets resultat efter skat inkl. overført overskud fra tidligere år, udviser et overskud på 571.042 kr. Dette beløb overføres til næste års budget.

Varmeprisen blev holdt på det lave niveau, som den ekstraordinært blev sænket til i april 2017. Varmeprisen måtte øges fra oktober, da det produktionsuafhængige tilskud reelt faldt bort på det tidspunkt, hvilket skyldes den måde tilskuddet bliver beregnet, der er afhængig af elpriserne på spotmarkedet. I budgettet var der regnet med en indtægt på 2 mio kr.

Solvarmeanlægget har pga den gode sommer produceret meget varme. Produktionen blev i alt på 2.970 MWh. Da solvarmeanlægget i perioder producerede varme end der var behov for hos forbrugerne, blev der bortkølet 173 MWh.

Det nye anlæg, der består af en ny bygning, hedtvandskedel, absorptions- og el-varmepumpe blev startet op den 1. november, efter at byggeriet og installation af maskiner og montering af rør mm var tilendebragt. Anlægget har siden da kørt godt. Der udestår stadig en del indregulering af anlægget i de forskellige driftssituationer.

Ydelsestest og aflevering af anlægget forventes at ske i foråret 2019.

Hændelser efter regnskabsafslutning

Der er ikke sket noget efter regnskabsårets afslutning, som væsentlig forrykker vor vurdering af selskabets forhold.

Forventet udvikling.

Selskabet forventer et 0 resultat i regnskabsåret 2019.

Focus er fortsat at få det nye anlæg indreguleret således, at det lever op til de lovede ydelser.

Der forventes stadig en del konverteringer til fjernvarme fra især oliefyr.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse for perioden 1. juli - 31. december 2018

Note	Budget	Realiseret	Budget	Realiseret	
	0101-3112 19 (ej revideret)	0107-3112-18	0107-3112-18 (ej revideret)	2017/18	
Indtægter					
1	Nettoomsætning ved salg af varme....	17.313.000	6.456.608	5.454.000	12.159.960
2	Nettoomsætning ved salg el.....	3.317.000	3.286.357	4.190.000	9.523.497
	Over-/underdækning fra året før.....	560.000	49.968	-400.000	617.702
	Henlæggelser.....		-685.246		-149.754
	Tilb.førsel af tidl. års henlæggelser.....		685.246		149.754
	Indtægter i alt	21.190.000	9.792.933	9.244.000	22.301.159
Omkostninger					
3	Brændselskøb.....	12.320.000	5.610.671	6.025.000	13.575.150
4	El, vand & kemikalier.....	1.244.000	283.322	109.000	237.128
5	Drift og vedligeholdelse.....	1.166.000	372.795	240.000	933.642
6	Løn.....	1.432.000	723.176	714.000	1.453.554
7	Administration.....	652.000	442.190	412.000	827.850
8	Afskrivninger.....	2.964.000	1.082.000	1.082.000	3.810.000
	Henlægg. på produktionsanlæg.....	0	0	0	0
9	Finansielle udgifter og indtægter.....	1.208.000	667.382	595.000	982.815
10	Andre omkostninger.....	204.000	40.355	67.000	431.052
	Omkostninger i alt	21.190.000	9.221.891	9.244.000	22.251.191
	Årets under/overdækning	0	571.042	0	49.968

Balance pr. 31. december 2018

Note	0107-3112-18	2017/18
Aktiver		
Anlægsaktiver:		
Materielle anlægsaktiver:		
11	7.434.871	3.556.963
12	540.882	560.893
13	12.495.499	12.858.270
14	11.911.935	4.399.709
15	1.373.224	786.738
16	148.289	107.289
17	139.949	146.632
18	0	15.007.268
	<u>34.044.649</u>	<u>37.423.762</u>
Finansielle anlægsaktiver:		
	1.500	1.500
	<u>1.500</u>	<u>1.500</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>34.046.149</u>	<u>37.425.262</u>
Omsætningsaktiver:		
Varelager:		
	92.710	92.710
	<u>92.710</u>	<u>92.710</u>
Tilgodehavender:		
	0	544.122
19	1.634.500	2.465.965
20	1.067.952	469.658
	<u>2.702.452</u>	<u>3.479.745</u>
Likvide beholdninger:		
	19.449.860	13.995.267
Omsætningsaktiver i alt	<u>22.245.022</u>	<u>17.567.722</u>
Aktiver i alt	<u>56.291.171</u>	<u>54.992.984</u>

Balance pr. 31. december 2018

Note	0107-3112-18	2017/18
Passiver		
Egenkapital:		
	532.800	528.400
Indskudskapital.....		
	6.400	4.400
Årets indskud.....		
Egenkapital i alt	539.200	532.800
Hensatte forpligtelser:		
21 Hensættelse i henhold til Varmeforsyningsloven.....	3.750.000	9.750.000
Hensatte forpligtelser i alt	3.750.000	9.750.000
Gældsforpligtelser:		
Langfristede forpligtelser:		
22 Kommunekredit.....	39.750.814	40.475.709
Kortfristede forpligtelser:		
22 Kortfristet del af langfristet gæld.....	2.100.800	2.600.030
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	8.077.038	768.366
Modtagne forudbetalinger fra forbrugere.....	885.245	192.616
Overdækning til indregn i efterfølgende års priser.....	571.042	49.968
23 Anden gæld.....	617.032	623.495
Gældsforpligtelser i alt	52.001.971	44.710.184
Passiver i alt	56.291.171	54.992.984

Noter til årsrapporten for 0107-3112 2018

	Realiseret 0107-3112-18	Realiseret 2017/18
Note 1 - Varmesalg		
Indtægter fra forbrugere, variabelt bidrag.....	3.303.590	7.296.969
Indtægter fra forbrugere, faste afgifter mv.....	3.123.348	4.742.338
El-salg Antenneforening.....	2.574	15.480
Gebyrer mv.....	22.345	39.085
Diverse salg.....	-19.414	19.741
Administration Fyrrevænget.....	2.925	5.300
Serviceordning.....	21.240	41.047
	6.456.608	12.159.960
Note 2 - El-salg		
El-salg.....	1.812.835	2.621.325
Produktionsuafhængigt tillæg.....	384.579	4.724.287
Elproduktionstilskud.....	1.088.943	2.177.885
	3.286.357	9.523.497
Note 3 -Brændselskøb		
Naturgas.....	5.884.397	14.469.552
Naturgasrefusion.....	-273.726	-894.402
	5.610.671	13.575.150
Note 4 -El, vand & kemikalier		
Køb af el.....	273.314	220.617
Vand mv.....	10.008	16.511
	283.322	237.128

Noter til årsrapporten for 0107-3112 2018

	<u>Realiseret</u> 0107-3112-18	<u>Realiseret</u> 2017/18
Note 5 - Drift og vedligeholdelse		
Værktøj og sikkerhedsudstyr.....	0	2.313
Smøreolie.....	91.108	0
Vedligeholdelse af grund og bygninger.....	0	0
Vedlh. af produktionsanlæg, motor & kedel.....	128.148	442.318
Vedligeholdelse af ledningsnet.....	13.071	157.090
Vedligeholdelse af målere.....	1.407	13.718
Vedligehold. af produktionsanlæg, andet.....	15.023	100.031
Forsikringer.....	81.121	151.768
Erhvervsstyrelsen, administrationsbidrag.....	33.815	40.480
Bilomkostninger:		
Brændstof.....	2.875	4.844
Forsikring & vægtafgift.....	2.263	11.105
Reparation og vdligeholdelse.....	3.964	9.975
	372.795	933.642

Note 6 - Personaleudgifter:

Lønninger.....	556.854	1.146.514
Honorarer.....	78.349	126.222
Ændring i feriepengeforpligtelse.....	-3.727	
Personalegoder.....	-3.248	-6.522
Pensionsbidrag.....	61.147	122.294
Atp-bidrag.....	10.374	19.008
Rejse- og befordringsgodtgørelse.....	1.986	241
Ander personaleforsikringer.....	7.125	13.108
Øvrige personaleudgifter.....	14.316	32.689
	723.176	1.453.554

Note 7 - Administration

Lokaleomkostninger:		
El, vand og gas.....	11.536	31.270
Ejendomsskat.....	28.395	57.182
Reparation og vedligehold.....	3.835	19.964
Snerydning.....	660	12.550
Renovation.....	0	800
Rengøring/Måtter.....	23.027	38.315
Småanskaffelser, inventar.....	0	2.337

Noter til årsrapporten for 0107-3112 2018

	<u>Realiseret</u> <u>0107-3112-18</u>	<u>Realiseret</u> <u>2017/18</u>
Note 7 - Administration, fortsat		
Øvrige:		
Kontorartikler.....	4.358	8.851
It-omkostninger.....	3.311	10.196
SMS Varslingssystem.....	4.792	10.154
Vedligeholdelse kopimaskine.....	4.775	2.512
Telefon, personsøger, sms-service.....	12.331	25.257
Porto og gebyrer.....	19.450	37.425
Revisionshonorar.....	108.000	142.800
Diverse omkostninger.....	0	0
Repræsentation, ekstern.....	0	1.110
Myndighedsbeh, Energistyrelsen.....	23.075	24.559
Advokat.....	5.820	8.240
Kursusudgifter.....	1.875	16.865
Kontingenter.....	65.743	185.730
Bestyrelsesudgifter.....	7.160	26.831
Generalforsamling.....	35.663	35.675
Betalingservice-gebyrer.....	36.359	67.858
Møder og rejser.....	42.025	61.369
	442.190	827.850
Note 8 - Sammendrag af årets afskrivninger		
Afskrivning på bygninger og grund.....	350.014	544.784
Afskrivning på ledningsnet.....	0	17.000
Afskrivning på solvarmeanlæg.....	399.944	1.188.460
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner.....	324.809	2.027.500
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	7.233	32.256
	1.082.000	3.810.000

Noter til årsrapporten for 0107-3112 2018

	<u>Realiseret</u> <u>0107-3112-18</u>	<u>Realiseret</u> <u>2017/18</u>
Note 9 - Finansielle indtægter og udgifter		
Renteindtægter:		
Morarenter ved for sen betaling.....	6.175	1.775
	6.175	1.775
Renteudgifter		
Renteudgifter, Kommunekredit.....	530.743	859.500
Garantiprovision, Frederikssund Kommune.....	88.033	
Renter, pengeinstituter (negativ rente).....	47.000	74.286
Renter , periodisering.....	7.781	50.804
	673.557	984.590
Finansielle indtægter og udgifter, netto	667.382	982.815
Note 10 - Andre omkostninger		
Tab på opgørelser.....	18.116	52.830
Køb af energispareaktiviteter.....	14.197	326.232
Fjernvarmeservice ordning mv.....	8.042	51.990
	40.355	431.052

Noter til årsrapporten for 0107-3112 2018

	Realiseret 0107-3112-18	Realiseret 2017/18
Note 11 - Grunde og bygninger		
Anskaffelsessum 1. juli 2017.....	13.819.536	13.819.536
Tilgang.....	4.207.911	0
Anskaffelsessum 31. december 2018	18.027.447	13.819.536
Afskrivninger 1. juli 2017.....	10.262.573	9.757.810
Årets afskrivninger.....	330.003	504.763
Afskrivninger pr. 31. december 2018	10.592.576	10.262.573
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	7.434.871	3.556.963
Note 12 - Grund Håndværkervej 11		
Anskaffelsessum 1. juli 2017.....	800.428	800.428
Tilgang.....	0	0
Anskaffelsessum 31. december 2018	800.428	800.428
Afskrivninger 1. juli 2017.....	239.535	199.514
Årets afskrivninger.....	20.011	40.021
Afskrivninger pr. 31. december 2018	259.546	239.535
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	540.882	560.893

Noter til årsrapporten for 0107-3112 2018

	Realiseret 0107-3112-18	Realiseret 2017/18
Note 13 - Solvarmeanlæg		
Anskaffelsessum 1. juli 2017.....	23.802.468	23.802.468
Tilgang.....	37.173	0
Anskaffelsessum 31. december 2018	23.839.641	23.802.468
Afskrivninger 1. juli 2017.....	10.944.198	9.755.738
Årets afskrivninger.....	399.944	1.188.460
Afskrivninger pr. 31. december 2018	11.344.142	10.944.198
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	12.495.499	12.858.270
Note 14 - Produktionsanlæg		
Anskaffelsessum 1. juli 2017.....	31.721.536	31.746.523
Tilgang.....	13.837.035	0
Anvendt henlæggelser.....	-6.000.000	0
Afgang.....	0	-24.987
Anskaffelsessum 31. december 2018	39.558.571	31.721.536
Afskrivninger 1. juli 2017.....	27.321.827	25.294.327
Årets afskrivninger.....	324.809	2.027.500
Afskrivninger pr. 31. december 2018	27.646.636	27.321.827
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	11.911.935	4.399.709
Note 15 - Ledningsnet		
Anskaffelsessum 1. juli 2017.....	66.609.248	66.251.213
Tilgang.....	586.486	358.035
Anskaffelsessum 31. december 2018	67.195.734	66.609.248
Afskrivninger 1. juli 2017.....	65.822.510	65.805.510
Årets afskrivninger.....	0	17.000
Afskrivninger pr. 31. december 2018	65.822.510	65.822.510
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	1.373.224	786.738

Noter til årsrapporten for 0107-3112 2018

	Realiseret 0107-3112-18	Realiseret 2017/18
Note 16 - Driftsmateriel		
Anskaffelsessum 1. juli 2017.....	1.274.510	1.268.714
Tilgang.....	41.550	5.796
Anskaffelsessum 31. december 2018	1.316.060	1.274.510
Afskrivninger 1. juli 2017.....	1.167.221	1.148.721
Årets afskrivninger.....	550	18.500
Afskrivninger pr. 31. december 2018	1.167.771	1.167.221
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	148.289	107.289
Note 17 - Kurstab		
Anskaffelsessum 1. juli 2017.....	267.330	267.330
Tilgang.....	0	0
Anskaffelsessum 31. december 2018	267.330	267.330
Afskrivninger 1. juli 2017.....	120.698	106.942
Årets afskrivninger.....	6.683	13.756
Afskrivninger pr. 31. december 2018	127.381	120.698
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	139.949	146.632
Note 18 - Materielle anlægsaktiver under opførelse		
Anskaffelsessum 1. juli 2017.....	15.007.268	1.276.426
Tilgang.....	3.029.767	13.730.842
Afgang ovf til produktionsanlæg.....	-13.837.035	0
Afgang ovf til bygninger.....	-4.200.000	0
Anskaffelsessum 31. december 2018	0	15.007.268
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	0	15.007.268

Noter til årsrapporten for 0107-3112 2018

	Realiseret 0107-3112-18	Realiseret 2017/18
Note 19 - Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms.....	1.519.947	2.450.679
Andre tilgodehavender.....	114.553	15.286
Tilgodehavende for el-salg.....	0	0
	1.634.500	2.465.965
Note 20 - Periodeafgrænsningsposter		
Periodisering af indtægter, el-salg.....	499.542	469.658
Periodisering af indtægter, varmebidrag skønnet.....	568.410	0
	1.067.952	469.658
Note 21 - Hensættelser i henhold til Varmeforsyningsloven		
Henlæggelser på produktionsanlæg, primo.....	9.750.000	9.750.000
Årets anvendte henlæggelser.....	-6.000.000	0
Tilbageførsel af tidligere års henlæggelser.....	-685.245	-147.595
Årets henlæggelser.....	685.245	147.595
Samlede henlæggelser	3.750.000	9.750.000

Noter til årsrapporten for 0107-3112 2018

Note 22 - Kreditforeningslån, Kommunekredit:

	<u>Forfald</u> efter 1 år	<u>Forfald</u> indenfor 1 år	<u>Forfald</u> efter 5 år
Gæld til Kommunekredit.....	39.750.814	2.100.800	41.500.000
I alt	39.750.814	2.100.800	41.500.000

	<u>Realiseret</u> 0107-3112-18	<u>Realiseret</u> 2017/18
Note 23 - Anden gæld		
A-skat og am-bidrag.....	32.974	38.150
Skyldige sociale bidrag.....	4.972	5.261
Afsat beregnede feriepenge funktionærer.....	137.300	141.027
Skyldige feriepenge.....	2.363	3.015
Afsat honorar til revisor.....	103.750	103.750
Renteperiodisering.....	58.585	50.804
Depositum forbrugere.....	18.288	18.288
Periodisering vedr. værket.....	8.800	13.200
Afsat.....	250.000	250.000
	617.032	623.495

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jægerspris Kraftvarmeværk A.m.b.A for 2018 er aflagt i overensstemmelse med reglerne i Varmeforsyningsloven.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis er uændret i forhold til 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 sel-skabet, 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.

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

Energiministeriet har givet regler vedrørende varmforsyningsområdet for afskrivninger, henlæggelser til nye anlæg, egenkapitalforhold m.v.

Administrationen af disse regler varetages af Energistyrelsen, og Kraftvarmeværket har anmeldelsespligt overfor denne.

"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 hos forbrugerne indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende mellem 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 varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede levetid.

Anvendt regnskabspraksis

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 udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld. Årets regulering af over-/underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varmeleverancer består af oprindelige a'conto-betalinger, som ved regnskabsårets slutning reguleres via årsreguleringen..

Nettoomsætningen ved salg af elektricitet indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering til elnettet har fundet sted inden regnskabsårets udløb.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms.

Produktions- og distributionsomkostninger

Produktions- og distributionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler, m.v..

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Posten omfatter af- og nedskrivninger opgjort ud fra principper defineret under de enkelte anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Anvendt regnskabspraksis

Henlæggelser

Henlæggelser foretages efter afskrivningsbekendtgørelse nr. 175 af 18.03.1991 til Lov om Varmeforsyning. Dette medfører, at der kan henlægges til fremtidige investeringer med op til i alt 75% i op til 5 år før idriftsættelse af anlægget. Henlæggelserne udgiftsføres i resultatopgørelsen i henlæggelsesåret og modregnes i anlæggets afskrivningsgrundlag i idriftsættelsesåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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. I det omfang der på anlægget er foretaget henlæggelser, modregnes det akkumulerede hensættelsesbeløb i anskaffelsessum i idriftsættelsesåret.

Afskrivninger på produktions- og distributionsanklæg afskrives efter nedenstående retningslinier:

Produktionsanlæg, 5-30 år

Ejendomme, 5 - 30 år

Inventar og andre driftsmidler, 5 - 30 år

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i andre selskaber er optaget til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efter-følgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til fremtidige investeringer, tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling mv.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%. Udskudt skat er beregnet med 22%.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Investeringsplan 1. januar 2019 - 31. december 2019

Henlæggelser til motorrenovering	1.000.000
Nye stik	1.000.000
I alt	2.000.000

Afstemning mellem årsrapport efter VFL og ÅRL

Afstemning resultat

31-12-2018

Resultat efter Årsregnskabsloven.....	0
Tilbageførsel af tidligere års henlæggelser.....	685.246
Hensat til nyinvesteringer.....	-685.246
Forrige års over/underdækning.....	-49.969
Årets over/underdækning.....	571.042
Afskrivninger, Varmeforsyningsloven.....	1.082.000
Afskrivninger, Årsregnskabsloven.....	-2.143.223

Årets resultat før reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven

-540.150

Tilbageførsel af tidligere års henlæggelser.....	-685.246
Hensat til nyinvesteringer.....	685.246
Forrige års over/underdækning.....	49.969
Afskrivninger, Varmeforsyningsloven.....	-1.082.000
Afskrivninger, Årsregnskabsloven.....	2.143.223

Årets resultat i henhold til Varmeforsyningsloven

571.042

Afstemning egenkapital

	ÅRL	VFL	Forskel
Egenkapital primo.....	532.800	532.800	0
Årest tilgang.....	6.400	6.400	0
Egenkapital ultimo	539.200	539.200	0

Afstemning aktiver

Materielle anlægsaktiver.....	55.519.807	34.044.649	21.475.158
Finansielle omsætningsaktiver.....	1.500	1.500	0
Varebeholdninger.....	92.710	92.710	0
Tilgodehavende.....	2.702.452	2.702.452	0
Likvide beholdninger.....	19.449.860	19.449.860	0
Aktiver i alt	77.766.329	56.291.171	21.475.158

Afstemning hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser.....	25.225.155	3.750.000	21.475.155
Overdækning til indregning i efterfølgende år.....	571.043	0	571.043
	25.796.198	3.750.000	22.046.198

Afstemning gæld

Prioritetsgæld.....	41.851.614	41.851.614	0
Anden gæld.....	9.579.317	10.150.357	-571.040
	51.430.931	52.001.971	-571.040

Passiver i alt

	77.766.329	56.291.171	21.475.158
--	-------------------	-------------------	-------------------

Andre specifikationer til Jægerspris Kraftvarmeværk A.m.b.A

Opgørelse af skattepligtig indkomst for tiden 010717-300618:

Resultat før skat ifølge resultatopgørelsen (VFL)	49.968
Regnskabsmæssige afskrivninger.....	3.810.000
Overdækning fra året før.....	-617.702
Repræsentation, 75% af kr. 1.110.....	833
Indesklån, renter tulbageført.....	2.018
Indesklån, ydelse.....	-139.473
Skattepligtig indkomst for perioden 010717-300618 før afskrivninger	<u>3.105.644</u>

Opgørelse af skattepligtig indkomst for tiden 010718-311218:

Resultat før skat ifølge resultatopgørelsen (VFL)	571.042
Regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.082.000
Overdækning fra året før.....	-49.968
Skattepligtig indkomst for perioden 010718-311218	<u>1.603.074</u>

Skattepligtigt resultat 010717-311218 før afskrivninger 4.708.718

Skattemæssige afskrivninger:

Afskrivninger, faste anlæg.....	2.669.059	
Afskrivninger, infrastruktur.....	447.783	
Afskrivninger, driftsmidler	1.999.923	
Afskrivninger, bygninger.....	0	5.116.765

Skattepligtig indkomst før underskudsmodregning **-408.047**

Underskud tidligere år..... 0

Skattepligtig indkomst for perioden 010717-311218 **-408.047**

Afsat skat 0

Skattemæssige afskrivninger og værdier

Produktionsanlæg (Faste anlæg mv (AL §5c, stk 1 nr 4)):

Saldo pr. 1. juli 2017.....	3.981.680
Årets tilgang (010717-300618).....	
Årets afgang (010717-300618).....	-24.987
Årets tilgang (0107-3112 2018).....	13.837.035
	<hr/>
	17.793.728
Afskrivning, 15%.....	-2.669.059
	<hr/>
	15.124.669
	<hr/> <hr/>

Ledningsnet (Infrastruktur anlæg mv (AL §5c, stk 2 nr 1)):

Saldo pr. 1. juli 2017.....	5.452.372
Årets tilgang (010717-300618).....	358.035
Årets tilgang (0107-3112 2018).....	586.486
	<hr/>
	6.396.893
Afskrivning, 7%.....	-447.783
	<hr/>
	5.949.110
	<hr/> <hr/>

Driftsmidler og Solanlæg

Saldo pr. 1. juli 2017.....	7.915.174
Årets tilgang (010717-300618).....	5.796
Årets tilgang (0107-3112 2018).....	78.723
	<hr/>
	7.999.693
Afskrivning, 25%.....	-1.999.923
	<hr/>
	5.999.770
	<hr/> <hr/>

Underskudsfremførsel:

Saldo primo.....	339.001
Tilgang.....	408.047
Afgang.....	0
	<hr/>
Saldo ultimo	747.048
	<hr/> <hr/>