

Hitaveita Brautarholts Ársreikningur 2017

Hitaveita Brautarholts
Árnesi
801 Selfoss

Kt. 531289-2509

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnar.....	3
Áritun óháðs endurskoðanda.....	4
Rekstrarreikningur.....	6
Efnahagsreikningur.....	7
Sjóðstreymisyfirlit.....	8
Skýringar.....	9

Skýrsla og áritun stjórnar

Hitaveita Brautarholts er í eigu Skeiða- og Gnúpverjahrepps. Hitaveitan selur orku til íbúðarhúsa, fyrirtækja og stofnana í Brautarholti.

Engin laun voru greidd út á árinu hjá hitaveitunni.

Samkvæmt rekstrarreikningi var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 0,8 millj. kr. á árinu. Eigið fé í árslok nam 12,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Stjórn Hitaveitu Brautarholts staðfestir hér með ársreikning veitunnar fyrir árið 2017 með undirskrift sinni.

Árnesi, 18. apríl 2018

Í stjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Hitaveitu Brautarholts.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hitaveitu Brautarholts („hitaveitan“) fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu hitaveitunnar 31. desember 2017 og afkomu hitaveitunnar og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð hitaveitunni í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og veitustjóra á ársreikningnum

Stjórn er ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn að leggja mat á rekstrarhæfi hitaveitunnar og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa hitaveituna upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits hitaveitunnar.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og veitustjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi hitaveitunnar. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert hitaveituna órekstrarhæfa.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Selfossi, 18. apríl 2017.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrartekjur			
Selt heitt vatn		2.604.402	2.745.714
		<u>2.604.402</u>	<u>2.745.714</u>
Rekstrargjöld			
Rekstrarkostnaður.....	5	3.982.142	1.281.211
		<u>3.982.142</u>	<u>1.281.211</u>
(Tap) hagnaður fyrir afskriftir .....	(	1.377.740)	1.464.503
Afskriftir.....	2	<u>(38.483)</u>	<u>(42.134)</u>
(Tap) hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(	1.416.223)	1.422.369
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtatekjur.....		134.770	206.150
Vaxtagjöld.....	(	64.738)	(2.806)
Vextir frá tengdum aðilum.....		0	111.909
		<u>70.032</u>	<u>315.253</u>
(Tap) hagnaður fyrir tekjuskatt.....	(	1.346.191)	1.737.622
Tekjuskattur.....	4	<u>550.321</u>	<u>(601.320)</u>
(Tap) hagnaður ársins	3	<u><u>(795.870)</u></u>	<u><u>1.136.302</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	2017	2016
Eignir			
Veitukerfi.....	2	765.281	803.764
Vélar og tæki.....	2	81.442	81.442
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals		<u>846.723</u>	<u>885.206</u>
Tekjuskattseign.....	4	1.543.758	993.437
Fastafjármunir samtals		<u>2.390.481</u>	<u>1.878.643</u>
Skeiða- og Gnúpverjahreppur.....		6.832.850	5.965.622
Viðskiptakröfur.....		245.315	187.690
Aðrar skammtímakröfur.....		51.225	40.650
Handbært fé.....		3.195.612	5.937.810
Veltufjármunir samtals		<u>10.325.002</u>	<u>12.131.772</u>
Eignir samtals		<u><u>12.715.483</u></u>	<u><u>14.010.415</u></u>
Eigið fé			
Óráðstafað eigið fé.....		12.539.556	13.335.426
Eigið fé samtals	3	<u>12.539.556</u>	<u>13.335.426</u>
Skammtímaskuldir			
Tekjuskattur til greiðslu.....		0	527.134
Aðrar skammtímaskuldir.....		175.927	147.855
Skammtímaskuldir samtals		<u>175.927</u>	<u>674.989</u>
Skuldir samtals		<u>175.927</u>	<u>674.989</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>12.715.483</u></u>	<u><u>14.010.415</u></u>

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrarhreyfingar			
(Tap) hagnaður ársins.....	3 (	795.870)	1.136.302
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir.....	2	38.483	42.134
Tekjuskattseign, breyting	4 (	550.321)	36.062
Veltufé (til) frá rekstri		(1.307.708)	1.214.498
Breytingar rekstartengdra eigna og skulda:			
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun.....	(	68.200)	29.159
Skammtímaskuldir, (lækkun).....	(	499.062)	(68.682)
Breytingar rekstartengdra eigna og skulda		(567.262)	(39.523)
Handbært fé (til) frá rekstri	(	1.874.970)	1.174.975
Fjármögnunarhreyfingar			
Viðskiptastaða við tengda aðila, breyting.....	(	867.228)	(735.832)
Fjármögnunarhreyfingar	(	867.228)	(735.832)
Breyting á handbæru fé.....	(	2.742.198)	439.143
Handbært fé í ársbyrjun.....		5.937.810	5.498.667
Handbært fé í lok ársins.....		3.195.612	5.937.810

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

- a. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.
- b. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð.
- c. Viðskiptakröfur í lok ársins eru færðar niður um 1,6 millj. kr. í efnahagsreikningi. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast.
- d. Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding er reiknuð og færð í ársreikninginn. Útreikningur hennar byggist á mismun efnahagsliða samkvæmt skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskattsins er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskilin og er þar einkum um að ræða tímamismun vegna þess að gjöld eru færð síðar í ársreikningi en í skattauppgjöri.

2. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, greinast þannig:

	Veitukerfi	Vélar og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2017.....	5.204.982	814.426	6.019.408
Heildarverð 31.12.2017.....	5.204.982	814.426	6.019.408
Afskrifað áður.....	4.401.218	732.984	5.134.202
Afskrifað á árinu.....	38.483	0	38.483
Afskrifað samtals 31.12.2017.....	4.439.701	732.984	5.172.685
Bókfært verð 31.12.2017.....	765.281	81.442	846.723
Afskriftahlutföll.....	4-20%	20%	

3. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Samtals
Eigið fé 1.1.2017.....	13.335.426
Tap ársins.....	(795.870)
Staða 31.12.2017.....	12.539.556

Skýringar, frh.

4. Tekjuskattseign

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjördegi, nú 37,6%.

Tekjuskattseign greinist þannig:

Tekjuskattseign í ársbyrjun.....	993.437
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins.....	550.321
Tekjuskattseign í árslok 2017.....	<u>1.543.758</u>

Tekjuskattseign skiptist þannig í árslok á einstaka liði efnahagsreiknings:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	367.786
Viðskiptakröfur.....	615.385
Yfirfæranlegt tap.....	560.587
Tekjuskattseign í árslok 2017.....	<u>1.543.758</u>

Þar sem tap var á rekstri veitunnar á árinu mun hún ekki greiða tekjuskatt á árinu 2018. Yfirfæranlegt skattalegt tap er nýtanlegt á móti hagnaði í tíu ár frá því það myndaðist. Skattalegt tap í árslok greinist þannig:

Skattalegt tap ársins 2017, nýtanlegt til ársins 2027.....	1.490.924
--	-----------

5. Rekstrarkostnaður

	2017	2016
Viðhald, efni og vinna	0	1.760
Rafmagn	447.356	510.718
Aðkeypt þjónusta	620.585	400.275
Niðurfærðar viðskiptakröfur	0	12.279
Afgjald	2.870.000	330.000
Annar kostnaður	44.201	26.179
	<u>3.982.142</u>	<u>1.281.211</u>