

Hitaveita Brautarholts

Ársreikningur 2018

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 jákvæð um 0,8 millj. kr. á árinu. Eigið fé í árslok nam 13,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Stjórn Hitaveitu Brautarholts staðfestir hér með ársreikning veitunnar fyrir árið 2018 með undirskrift sinni.

Árnesi, 3. apríl 2019

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 2018. 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 2018 og afkomu hitaveitunnar og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, 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 félaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar á ársreikningnum

Stjórn er ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem hún telur nauðsynlegt til að gera henni 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 hún ætli annað hvort að leysa hitaveituna upp eða hætta starfsemi þess, eða hefur engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.

- Ályktum við um hvort notkun stjórnar 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.
- 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, 3. apríl 2019.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrartekjur			
Selt heitt vatn		2.712.674	2.604.402
		<u>2.712.674</u>	<u>2.604.402</u>
Rekstrargjöld			
Rekstrarkostnaður.....	5	1.474.329	3.982.142
		<u>1.474.329</u>	<u>3.982.142</u>
Hagnaður (tap) fyrir afskriftir		1.238.345	(1.377.740)
Afskriftir.....	2	(38.483)	(38.483)
Hagnaður (tap) fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....		1.199.862	(1.416.223)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtatekjur.....		101.354	134.770
Vaxtagjöld.....		(12.853)	(64.738)
		<u>88.501</u>	<u>70.032</u>
Hagnaður (tap) fyrir tekjuskatt.....		1.288.363	(1.346.191)
Tekjuskattur.....	4	(484.424)	550.321
Hagnaður (tap) ársins	3	<u><u>803.939</u></u>	<u><u>(795.870)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	2018	2017
Eignir			
Veitukerfi.....	2	726.798	765.281
Vélar og tæki.....	2	81.442	81.442
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals		<u>808.240</u>	<u>846.723</u>
Tekjuskattseign.....	4	1.059.335	1.543.759
Fastafjármunir samtals		<u>1.867.575</u>	<u>2.390.482</u>
Skeiða- og Gnúpverjahreppur.....		6.085.456	6.832.850
Viðskiptakröfur.....	1c	178.458	245.315
Aðrar skammtímakröfur.....		18.728	51.225
Handbært fé.....		5.271.844	3.195.612
Veltufjármunir samtals		<u>11.554.486</u>	<u>10.325.002</u>
Eignir samtals		<u><u>13.422.061</u></u>	<u><u>12.715.484</u></u>
Eigið fé			
Óráðstafað eigið fé.....		13.343.495	12.539.556
Eigið fé samtals	3	<u>13.343.495</u>	<u>12.539.556</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir.....		30.392	31.470
Aðrar skammtímaskuldir.....		48.174	144.458
Skammtímaskuldir samtals		<u>78.566</u>	<u>175.928</u>
Skuldir samtals		<u>78.566</u>	<u>175.928</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>13.422.061</u></u>	<u><u>12.715.484</u></u>

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 1.1.2018.....	5.204.982	814.426	6.019.408
Heildarverð 31.12.2018.....	5.204.982	814.426	6.019.408
Afskrifað áður.....	4.439.701	732.984	5.172.685
Afskrifað á árinu.....	38.483	0	38.483
Afskrifað samtals 31.12.2018.....	4.478.184	732.984	5.211.168
Bókfært verð 31.12.2018.....	726.798	81.442	808.240
Afskriftahlutföll.....	4%	10%	

3. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Samtals
Eigið fé 1.1.2018.....	12.539.556
Hagnaður ársins.....	803.939
Staða 31.12.2018.....	13.343.495

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.....	1.543.759
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins.....	(484.424)
Tekjuskattseign í árslok 2018.....	<u>1.059.335</u>

Tekjuskattseign skiptist þannig í árslok á einstaka liði efnahagsreiknings:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	286.682
Viðskiptakröfur.....	615.385
Yfirfæranlegt tap.....	157.267
Tekjuskattseign í árslok 2018.....	<u>1.059.335</u>

Þrátt fyrir hagnað á árinu 2018 mun hitaveitan ekki greiða tekjuskatt á árinu 2019 vegna yfirfæranlegs skattalegs taps frá fyrri árum. 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.....	418.264
--	---------

5. Rekstrarkostnaður

	2018	2017
Rafmagn	597.787	447.356
Aðkeypt þjónusta	552.555	620.585
Afgjald	312.528	2.870.000
Annar kostnaður	11.459	44.201
	<u>1.474.329</u>	<u>3.982.142</u>