



Tlf: 75 24 61 66
olgod@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Torvet 2
DK-6870 Ølgod
CVR-nr. 20 22 26 70

TISTRUP VARMEVÆRK A.M.B.A.
KASTANIEVEJ 1, 6862 TISTRUP
ÅRSRAPPORT
2015/16

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. december 2016**

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober - 30. september	
Resultatopgørelse.....	7
Balance	8-9
Noter	10-14
Investeringsplan 2016 - 2022.....	15
Anvendt regnskabspraksis	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tistrup Varmeværk A.m.b.a. Kastanievej 1 6862 Tistrup CVR-nr. : 10 87 78 14
Bestyrelse	Bo Burgdorf, formand Palle Larsen, næstformand Mogens Gjødesen, kasserer Lasse Hindsig Bent W. Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 2 6870 Ølgod
Pengeinstitutter	Sydbank Torvegade 11 6870 Ølgod

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Tistrup Varmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tistrup, den 2. december 2016

I bestyrelsen:

Bo Burgdorf
Formand

Palle Larsen
Næstformand

Mogens Gjødesen
Kasserer

Lasse Hindsig

Bent W. Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne i Tistrup Varmeværk A.m.b.a.

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Tistrup Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger om forståelse af revisionen

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på, at Tistrup Varmeværk A.m.b.a. har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ølgod, den 2. december 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Jensen
Statsautoriseret revisor

Torben Poulsen
Registreret revisor

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere samt levering af el til Energi Danmark.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Drift og resultat er forløbet bedre end forventet i regnskabsåret. Dette skyldes primært en gunstig gaspris og den milde vinter.

Selskabet har valgt at nedsætte årets afregningspris på 211 kr./Mwh til 155 kr./Mwh.

Der har i regnskabsåret ikke været ændringer i værkets produktionsanlæg.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Selskabets forventninger til fremtiden

Selskabet forventer en stabil drift i det kommende år.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2015/16		Regnskab 2014/15 kr.	(ej revideret) Budget 2016/17 tkr.
		Regnskab kr.	Budget tkr.		
NETTOOMSÆTNING/PRODUKTIONS- SVÆRDI.....	1	8.047.060	9.118	8.545.196	8.749
Produktionsomkostninger.....	2	-4.892.631	-5.972	-5.790.020	-6.050
BRUTTORESULTAT		3.154.429	3.146	2.755.176	2.699
Administrationsomkostninger	3	-977.904	-817	-899.014	-993
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.....		2.176.525	2.329	1.856.162	1.706
Andre driftsindtægter.....	4	52.839	32	40.646	595
DRIFTSRESULTAT FØR AFSKRIV- NINGER		2.229.364	2.361	1.896.808	2.301
Afskrivninger.....	5	-1.692.833	-1.691	-1.373.147	-1.751
DRIFTSRESULTAT		536.531	670	523.661	550
Finansielle indtægter	6	2	0	0	0
Finansielle omkostninger	7	-536.533	-670	-523.661	-550
RESULTAT FØR SKAT		0	0	0	0
Skat af årets resultat.....		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0	0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2016	2015
Produktionsanlæg.....		7.674.237	8.214.887
Distributionsanlæg.....		8.660.968	8.283.926
Andre anlæg, grunde og bygninger		1.024.501	1.122.216
Driftsmateriel og inventar.....		147.440	271.059
Materielle anlægsaktiver	8	17.507.146	17.892.088
DFF-edb A.m.b.a.		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver		1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER		17.508.146	17.893.088
Tilgodehavende hos forbrugere		23.839	31.966
Øvrige tilgodehavender	9	401.900	547.517
Periodeafgrænsningsposter		32.400	28.900
Tilgodehavender		458.139	608.383
OMSÆTNINGSAKTIVER		458.139	608.383
AKTIVER.....		17.966.285	18.501.471

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2016	2015
Indbetalte faste afgifter		442.935	442.935
Andre henlæggelser		576.289	576.289
EGENKAPITAL		1.019.224	1.019.224
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	10	0	100.000
Anlægsgæld	11	9.044.222	10.616.335
Langfristede gældsforpligtelser		9.044.222	10.716.335
Kortfristet del af langfristet gæld	11	1.571.935	1.519.000
Gæld til pengeinstitut		4.621.462	2.394.776
Efterbetaling forbrugere 2015/16.....		715.297	1.338.317
Leverandører af varer og tjenesteydelser		262.828	875.315
Anden gæld	12	191.916	261.193
Resultat til indregning i kommende års priser	10	539.401	368.133
Periodeafgrænsningsposter		0	9.178
Kortfristede gældsforpligtelser		7.902.839	6.765.912
GÆLDSFORPLIGTELSE		16.947.061	17.482.247
PASSIVER		17.966.285	18.501.471
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Eventualposter mv.	14		

NOTER

	2015/16		Regnskab 2014/15 kr.	(ej revideret)	Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.		(ej revideret) Budget 2016/17 tkr.	
Nettoomsætning/produktionsværdi					1
Salg af varme:					
Forbrugsafgifter	1.532.555	2.074	1.764.079	1.813	
Faste afgifter	3.061.459	3.077	3.065.860	3.081	
	4.594.014	5.151	4.829.939	4.894	
Salg af el	3.524.314	3.517	3.495.376	3.500	
	8.118.328	8.668	8.325.315	8.394	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-171.268	350	119.881	355	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	100.000	100	100.000	0	
	8.047.060	9.118	8.545.196	8.749	
Produktionsomkostninger					2
Køb af naturgas, varme	3.990.221	4.893	4.730.137	5.000	
El, vand og kemikalier	104.979	75	129.762	100	
Køb af naturgas mv.	4.095.200	4.968	4.859.899	5.100	
Drift og vedligeholdelse produktionsanlæg	285.398	391	317.965	430	
Drift og vedligeholdelse distributionsanlæg	207.965	317	234.776	200	
Drift og vedligeholdelse	493.363	708	552.741	630	
Lønninger, produktionsanlæg	152.034	148	188.690	160	
Lønninger, distributionsanlæg	152.034	148	188.690	160	
Lønninger	304.068	296	377.380	320	
	4.892.631	5.972	5.790.020	6.050	

NOTER

	2015/16		Regnskab 2014/15 kr.	(ej revideret)	Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.		Budget 2016/17 tkr.	
Administrationsomkostninger				(ej revideret)	3
Lønninger, administration.....	304.067	296	377.380	320	
Personaleomkostninger.....	304.067	296	377.380	320	
Administrationsomkostninger.....	673.837	521	521.634	673	
Øvrige administrationsomkostninger.....	673.837	521	521.634	673	
	977.904	817	899.014	993	
Andre driftsindtægter					4
Lejeindtægt mast.....	37.264	28	36.446	47	
Rykker- og flyttegebyrer.....	7.075	4	4.200	9	
Forpagtningsafgift	8.500	0	0	9	
Co2-afgift retur.....	0	0	0	530	
	52.839	32	40.646	595	
Afskrivninger					5
Produktionsanlæg.....	666.670	669	649.543	664	
Distributionsanlæg.....	749.963	751	449.211	1.055	
Øvrige anlæg.....	275.683	271	274.393	32	
Tab ved afhændelse.....	517	0	0	0	
	1.692.833	1.691	1.373.147	1.751	
Finansielle indtægter					6
Renter skattekonto	2	0	0	0	
	2	0	0	0	
Finansielle omkostninger					7
Renter KommuneKredit.....	412.381	670	462.287	372	
Renter pengeinstitut	124.152	0	61.374	178	
	536.533	670	523.661	550	

NOTER

Materielle anlægsaktiver

Note 8

	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Andre anlæg, grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. oktober 2015	21.030.824	13.818.736	5.592.658	2.927.857	43.370.075
Tilgang.....	0	1.127.005	28.305	153.581	1.308.891
Afgang	0	0	0	-35.000	-35.000
Kostpris 30. september 2016.....	21.030.824	14.945.741	5.620.963	3.046.438	44.643.966
Afskrivninger 1. oktober 2015.....	12.815.937	5.534.810	4.470.442	2.656.798	25.477.987
Tilbageførsel af afskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	-33.483	-33.483
Årets afskrivninger	540.650	749.963	126.020	275.683	1.692.316
Afskrivninger 30. september 2016	13.356.587	6.284.773	4.596.462	2.898.998	27.136.820
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016.....	7.674.237	8.660.968	1.024.501	147.440	17.507.146

NOTER

	2016	2015	Note	
Øvrige tilgodehavender			9	
Tilgodehavende elsalg mv.	260.581	310.739		
Tilgodehavende moms	141.319	236.778		
	401.900	547.517		
Årets over-/underdækning			10	
Årets resultat før skat, jf. årsregnskabsloven	0	0		
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne	-100.000	-100.000		
Årets over-/underdækning	171.268	119.881		
Årets resultat før årsreguleringer og skat	71.268	19.881		
Skat af årets resultat	0	0		
Årets resultat før årsreguleringer	71.268	19.881		
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	1.692.833	1.373.147		
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmforsyningsloven	-1.692.833	-1.373.147		
Henlæggelser efter varmforsyningsloven	0	0		
Tilbageført ej anvendt henlæggelse	100.000	100.000		
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	171.268	119.881		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger				
	Ikke anvendte henlæggelser	Over-/underdækning		
Saldo primo	100.000	368.133		
Anvendte henlæggelser i året	0	0		
Tilbageført ej anvendt henlæggelse	-100.000	0		
Henlæggelser i året	0	0		
Årets over-/underdækning	0	171.268		
Saldo ultimo	0	539.401		
Langfristede gældsforpligtelser			11	
	1/10 2015 gæld i alt	30/9 2016 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
KommuneKredit, aftalelån	2.712.188	1.653.591	1.094.249	0
KommuneKredit, aftalelån	9.423.147	8.962.565	477.686	6.390.000
	12.135.335	10.616.156	1.571.935	6.390.000

NOTER

	2016	2015	Note
Anden gæld			12
Feriepengeforpligtelse	49.900	61.300	
Tilbageholdt A-skat og AM-bidrag mv.	14.899	30.611	
Skyldig ATP mv.	852	1.620	
Skyldig feriepenge	228	0	
Skyldig pension	0	21.575	
Skyldig løn	9.900	17.937	
Depositum	9.178	9.178	
Skyldige renter	106.959	118.972	
	191.916	261.193	

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
Ingen.

13

Eventualposter mv.

14

Selskabet har indgået kontraktlig forpligtelse med HMN Naturgas A/S om køb af naturgas frem til 30. september 2018.

Selskabet har indgået kontraktlig forpligtelse med Pon Power om service på motorer/generatorer fra 50.001 - 86.000 driftstimer, svarende til ca. 1. januar 2020. Aftalen kører fortløbende og kan af begge parter opsiges med tre måneders varsel.

Selskabet har indgået kontraktlig forpligtelse med Kamstrup omkring måleraflæsning.

Herudover har selskabet indgået aftale med Energi Danmark om elsalg på det frie marked. Aftalen kører fortløbende og kan af begge parter opsiges med tre måneders varsel.

Selskabet har indgået kontraktlig forpligtelse med Trykluftcentret om service af kompressor/N2 generator. Aftalen kan opsiges med tre måneders varsel.

Selskabet har indgået en 3-årig aftale med forsikringsmægler AON med udløb pr. 30. september 2018.

INVESTERINGSPLAN 2016 - 2022

2016/17:	
Renovering ledningsnet	2.400.000
2017/18:	
Renovering ledningsnet	2.150.000
2018/19:	
Renovering ledningsnet	1.000.000
2019/20	0
2020/21	0
2021/22	0
	5.550.000

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tistrup Varmeværk A.m.b.a. for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

”Hvile-i-sig-selv”-princippet

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige ”hvile-i-sig-selv”-princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning, efter varmemforsyningslovens regler, er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser, og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

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 udliges over tid. Forskellene er indregnet i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

RESULTATOPGØRELSEN

Periodisering

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Enkeltstående tilslutningsbidrag er indtægtsført, efterhånden som nye forbrugere er blevet tilsluttet. Tilslutningsbidrag i forbindelse med større udstykninger samt i forbindelse med afholdt kampagne er modregnet i dertil knyttede anlægsudgifter.

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunkt for regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, forbrugerinformation og øvrige administrationsomkostninger, herunder lønninger og gager til administrativt personale mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter udgør faktureret salg af øvrige ydelser til eksterne kunder samt fakturerede gebyrer til forbrugere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning 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 til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer og tilslutningsafgifter. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Oprindeligt kraftvarmeanlæg	ca. 7,5 år
Bygningsarbejder og tilslutningsarbejder	30 år
Øvrige installationer	10 - 15 år
Solvarmeanlæg	20 år
Ledningsnet mv.....	5 - 30 år
Driftsmateriel og inventar	5 - 10 år

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter aktier, som måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Andre værdipapirer måles til anskaffelsessum.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Resultat til indregning i kommende års priser

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 tilgodehavender.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 30. september 2016 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max udgøre 75% af investeringsplanen. Der er foretaget henlæggelse på i alt 0 kr. pr. 30. september 2016.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil, den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger som enten kortfristet eller langfristet gæld.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld og for obligationslån svarer til restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris, der for kortfristede forpligtelser normalt svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Under periodeafgrænsningsposter, indregnet under passiver, indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.