



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
2016/17

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. december 2017**

Dirigent

CVR-NR. 10 87 78 14

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober - 30. september	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	9-13
Investeringsplan 2017 - 2023.....	14
Anvendt regnskabspraksis	15-18

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 Jeppe Plauborg
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 2016 - 30. september 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tistrup, den 21. november 2017

I bestyrelsen:


Bo Burgdorf
Formand


Palle Larsen
Næstformand


Mogens Gjødesen
Kasserer


Lasse Hindsig


Jeppe Plauborg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Tistrup Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold" giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Tistrup Varmeværk A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter medtaget ikke-reviderede budgettal for 2016/17 og 2017/18, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 med forbehold.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, 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 fejl-information, 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 fejl-information, når sådan findes. Fejl-informationer 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 fejl-information 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 fejl-information forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejl-information forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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 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.

Ølgod, den 21. november 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
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 som forventet.

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	2016/17		Regnskab 2015/16 kr.	(ej revideret) Budget tkr.
		Regnskab kr.	Budget tkr.		
NETTOOMSÆTNING/PRODUKTIONS- VÆRDI.....	1	8.135.286	8.749	8.047.060	9.219
Produktionsomkostninger.....	2	-4.868.724	-5.520	-4.892.631	-5.520
BRUTTORESULTAT		3.266.562	3.229	3.154.429	3.699
Administrationsomkostninger	3	-992.028	-993	-977.904	-1.085
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.....		2.274.534	2.236	2.176.525	2.614
Andre driftsindtægter.....	4	60.474	65	52.839	65
DRIFTSRESULTAT FØR AFSKRIV- NINGER		2.335.008	2.301	2.229.364	2.679
Afskrivninger	5	-1.750.938	-1.751	-1.692.833	-2.122
DRIFTSRESULTAT.....		584.070	550	536.531	557
Finansielle indtægter	6	91.054	0	2	0
Finansielle omkostninger	7	-675.124	-550	-536.533	-557
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	2017	2016
Produktionsanlæg		7.237.316	7.674.237
Distributionsanlæg		9.564.944	8.660.968
Andre anlæg, grunde og bygninger		917.712	1.024.501
Driftsmateriel og inventar		116.724	147.440
Materielle anlægsaktiver	8	17.836.696	17.507.146
DFF-edb A.m.b.a.		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver		1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER		17.837.696	17.508.146
Tilgodehavende hos forbrugere		223.663	23.839
Øvrige tilgodehavender	9	438.616	401.900
Periodeafgrænsningsposter		39.582	32.400
Tilgodehavender		701.861	458.139
OMSÆTNINGSAKTIVER		701.861	458.139
AKTIVER		18.539.557	17.966.285
PASSIVER			
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	0
Anlægsgæld	11	7.989.452	9.044.221
Langfristede gældsforpligtelser		7.989.452	9.044.221
Kortfristet del af langfristet gæld	11	1.054.769	1.571.935
Gæld til pengeinstitut		6.876.242	4.621.462
Efterbetaling forbrugere 2016/17		92.385	715.297
Leverandører af varer og tjenesteydelser		900.712	262.829
Anden gæld	12	225.676	191.916
Resultat til indregning i kommende års priser	10	381.097	539.401
Kortfristede gældsforpligtelser		9.530.881	7.902.840
GÆLDSFORPLIGTELSE		17.520.333	16.947.061
PASSIVER		18.539.557	17.966.285
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Eventualposter mv.	14		

NOTER

	2016/17		Regnskab 2015/16 kr.	(ej revideret)	Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.		(ej revideret) Budget 2017/18 tkr.	
Nettoomsætning/produktionsværdi					1
Salg af varme:					
Forbrugsafgifter	1.933.222	1.813	1.532.555	2.600	
Faste afgifter	3.091.885	3.081	3.061.459	3.099	
Tilslutningsbidrag, netto	22.862	0	0	0	
	5.047.969	4.894	4.594.014	5.699	
Salg af el	2.929.013	3.500	3.524.314	3.000	
	7.976.982	8.394	8.118.328	8.699	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser	158.304	355	-171.268	520	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen ...	0	0	100.000	0	
	8.135.286	8.749	8.047.060	9.219	
Produktionsomkostninger					2
Køb af naturgas, varme	4.454.855	5.000	3.990.221	4.400	
Co2-afgift retur, tidligere år	-493.126	-530	0	0	
El, vand og kemikalier	101.873	100	104.979	100	
Køb af naturgas mv.	4.063.602	4.570	4.095.200	4.500	
Drift og vedligeholdelse produktionsanlæg	293.603	430	285.398	490	
Drift og vedligeholdelse distributionsanlæg	196.015	200	207.965	210	
Drift og vedligeholdelse	489.618	630	493.363	700	
Lønninger, produktionsanlæg	157.752	160	152.034	160	
Lønninger, distributionsanlæg	157.752	160	152.034	160	
Lønninger	315.504	320	304.068	320	
	4.868.724	5.520	4.892.631	5.520	

NOTER

	2016/17		(ej revideret)		Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.	Regnskab 2015/16 kr.	Budget 2017/18 tkr.	
Administrationsomkostninger					3
Lønninger, administration.....	315.505	320	304.067	320	
Personaleomkostninger.....	315.505	320	304.067	320	
Administrationsomkostninger.....	676.523	673	673.837	765	
Øvrige administrationsomkostninger.....	676.523	673	673.837	765	
	992.028	993	977.904	1.085	
Andre driftsindtægter					4
Lejeindtægt mast.....	38.382	47	37.264	47	
Rykker- og flyttegebyrer.....	13.850	9	7.075	9	
Forpagtningsafgift.....	8.242	9	8.500	9	
	60.474	65	52.839	65	
Afskrivninger					5
Produktionsanlæg.....	677.755	664	666.670	694	
Distributionsanlæg.....	1.042.467	1.055	749.963	1.396	
Øvrige anlæg.....	30.716	32	275.683	32	
Tab ved afhændelse.....	0	0	517	0	
	1.750.938	1.751	1.692.833	2.122	
Finansielle indtægter					6
Renter skattekonto.....	0	0	2	0	
Rentegodtgørelse Co2-afgift.....	91.054	0	0	0	
	91.054	0	2	0	
Finansielle omkostninger					7
Renter KommuneKredit.....	356.083	372	412.381	357	
Renter pengeinstitut.....	174.420	178	124.152	200	
Garantiprovision, Varde Kommune.....	144.581	0	0	0	
Renter kreditorer.....	5	0	0	0	
Renter mv. skattekonto.....	35	0	0	0	
	675.124	550	536.533	557	

NOTER

Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Andre anlæg, grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar	I alt	Note 8
Kostpris 1. oktober 2016	21.030.824	14.945.741	5.620.963	3.046.438	44.643.966	
Tilgang.....	112.545	1.946.443	21.500	0	2.080.488	
Kostpris 30. september 2017	21.143.369	16.892.184	5.642.463	3.046.438	46.724.454	
Afskrivninger 1. oktober 2016.....	13.356.587	6.284.773	4.596.462	2.898.998	27.136.820	
Årets afskrivninger	549.466	1.042.467	128.289	30.716	1.750.938	
Afskrivninger 30. september 2017	13.906.053	7.327.240	4.724.751	2.929.714	28.887.758	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017	7.237.316	9.564.944	917.712	116.724	17.836.696	

NOTER

	2017	2016	Note	
Øvrige tilgodehavender			9	
Tilgodehavende elsalg mv.....	220.939	260.581		
Tilgodehavende moms	217.677	141.319		
	438.616	401.900		
Årets over-/underdækning			10	
Årets resultat før skat, jf. årsregnskabsloven	0	0		
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne	0	-100.000		
Årets over-/underdækning	-158.304	171.268		
Årets resultat før årsreguleringer og skat	-158.304	71.268		
Skat af årets resultat	0	0		
Årets resultat før årsreguleringer	-158.304	71.268		
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	1.750.938	1.692.833		
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmforsyningsloven	-1.750.938	-1.692.833		
Henlæggelser efter varmforsyningsloven	0	0		
Tilbageført ej anvendt henlæggelse.....	0	100.000		
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-158.304	171.268		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger				
	Ikke anvendte henlæggelser	Over-/underdækning		
Saldo primo	0	539.401		
Anvendte henlæggelser i året	0	0		
Tilbageført ej anvendt henlæggelse.....	0	0		
Henlæggelser i året	0	0		
Årets over-/underdækning	0	-158.304		
Saldo ultimo	0	381.097		
Langfristede gældsforpligtelser			11	
	1/10 2016 gæld i alt	30/9 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
KommuneKredit, aftalelån	1.653.591	559.342	559.342	0
KommuneKredit, aftalelån	8.962.565	8.484.879	495.427	5.817.000
	10.616.156	9.044.221	1.054.769	5.817.000

NOTER

	2017	2016	Note
Anden gæld			12
Feriepengeforpligtelse	65.300	49.900	
Tilbageholdt A-skat og AM-bidrag mv.....	15.412	14.899	
Skyldig ATP mv.....	852	852	
Skyldig feriepenge	278	228	
Skyldig løn	36.368	9.900	
Depositum	9.462	9.178	
Skyldige renter	98.004	106.959	
	225.676	191.916	

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser **13**
 Ingen.

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. 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 aftale med forsikringsmæglerne, De Frie Forsikringsmæglere omkring selskabets forsikringsforhold. Aftalen kan opsiges med tre måneders varsel.

INVESTERINGSPLAN 2017 - 2023

2017/18:	
Renovering ledningsnet	2.150.000
2018/19:	
Renovering ledningsnet	1.000.000
2019/20.....	0
2020/21.....	0
2021/22.....	0
2022/23.....	0
	3.150.000

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tistrup Varmeværk A.m.b.a. for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

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 varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven 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 varmeforsyningslovens 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 varmeforsyningslovens 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 udlignes 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 varmemforsyningsloven. 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 varmemforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmemforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 30. september 2017 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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 2017.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil, den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling 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.