



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
2017/18

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. december 2018**

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 2018 - 2024	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 2017 - 30. september 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tistrup, den 9. november 2018

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 2017 - 30. september 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 2017/18 og 2018/19, 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 varmemforsyningsloven. 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 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 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.

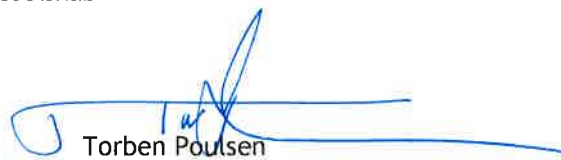
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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 9. november 2018

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.

Selskabet har valgt af fastholde afregningsprisen på varme til 250 kr./mWh + moms.

Acontoprisen for 2018/19 er fastsat til 485 kr./mWh + moms, idet indtjeningen ved elproduktion forventes at falde, da grundbeløbet bortfalder.

Der har i regnskabsåret ikke været ændringer i værkets produktionsanlæg.

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder i regnskabsåret.

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.

Grundbeløb til elproduktion bortfalder med udgangen af 2018, og selskabet undersøger rentabiliteten i ændring af produktionsanlæg for at imødegå det manglende grundbeløb.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2017/18		Regnskab 2016/17 kr.	(ej revideret) Budget 2018/19 tkr.
		Regnskab kr.	Budget tkr.		
NETTOOMSÆTNING/PRODUKTIONS- VÆRDI	1	8.329.679	9.219	8.135.286	9.211
Produktionsomkostninger	2	-5.486.370	-5.520	-4.868.724	-5.520
BRUTTORESULTAT		2.843.309	3.699	3.266.562	3.691
Administrationsomkostninger	3	-1.025.742	-1.085	-992.028	-1.160
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		1.817.567	2.614	2.274.534	2.531
Andre driftsindtægter	4	64.922	65	60.474	65
DRIFTSRESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		1.882.489	2.679	2.335.008	2.596
Afskrivninger	5	-1.299.358	-2.122	-1.750.938	-1.950
DRIFTSRESULTAT		583.131	557	584.070	646
Finansielle indtægter	6	0	0	91.054	0
Finansielle omkostninger	7	-583.131	-557	-675.124	-646
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	2018	2017
Produktionsanlæg		7.018.400	7.237.316
Distributionsanlæg		10.525.079	9.564.944
Andre anlæg, grunde og bygninger		789.099	917.712
Driftsmateriel og inventar		86.008	116.724
Materielle anlægsaktiver	8	18.418.586	17.836.696
DFF-edb A.m.b.a.		1.000	1.000
Dansk Fjernvarmes Handelsselskab		4.000	0
Finansielle anlægsaktiver		5.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER		18.423.586	17.837.696
Tilgodehavende hos forbrugere		126.636	223.663
Øvrige tilgodehavender	9	316.447	438.616
Periodeafgrænsningsposter		40.626	39.582
Tilgodehavender		483.709	701.861
OMSÆTNINGSAKTIVER		483.709	701.861
AKTIVER		18.907.295	18.539.557
PASSIVER			
Indbetalte faste afgifter		442.935	442.935
Andre hentlæggelser		576.289	576.289
EGENKAPITAL		1.019.224	1.019.224
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalingen	10	0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Anlægsgæld	11	12.400.376	7.989.452
Langfristede gældsforpligtelser		12.400.376	7.989.452
Kortfristet del af langfristet gæld	11	608.894	1.054.769
Gæld til pengeinstitut		3.789.278	6.876.242
Efterbetaling forbrugere		165.077	92.385
Leverandører af varer og tjenesteydelser		659.202	900.712
Anden gæld	12	239.185	225.676
Resultat til indregning i kommende års priser	10	26.059	381.097
Kortfristede gældsforpligtelser		5.487.695	9.530.881
GÆLDSFORPLIGTELSE		17.888.071	17.520.333
PASSIVER		18.907.295	18.539.557
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	13		

NOTER

	2017/18		(ej revideret)		Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.	Regnskab 2016/17 kr.	Budget 2018/19 tkr.	
Nettoomsætning/produktionsværdi					1
Salg af varme:					
Forbrugsafgifter	2.586.036	2.600	1.933.222	5.044	
Faste afgifter	3.085.894	3.099	3.091.885	3.100	
Tilslutningsbidrag, netto	8.016	0	22.862	0	
	5.679.946	5.699	5.047.969	8.144	
Salg af el	2.294.695	3.000	2.929.013	1.067	
	7.974.641	8.699	7.976.982	9.211	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser	355.038	520	158.304	0	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	0	0	0	0	
	8.329.679	9.219	8.135.286	9.211	
Produktionsomkostninger					2
Køb af naturgas, varme	4.593.143	4.400	4.454.855	4.400	
Co2-afgift retur, tidligere år	0	0	-493.126	0	
El, vand og kemikalier	91.969	100	101.873	100	
Køb af naturgas mv.	4.685.112	4.500	4.063.602	4.500	
Drift og vedligeholdelse produktionsanlæg	320.972	440	293.603	440	
Drift og vedligeholdelse distributionsanlæg	167.296	260	196.015	260	
Drift og vedligeholdelse	488.268	700	489.618	700	
Lønninger, produktionsanlæg	156.495	160	157.752	160	
Lønninger, distributionsanlæg	156.495	160	157.752	160	
Lønninger	312.990	320	315.504	320	
	5.486.370	5.520	4.868.724	5.520	

NOTER

	2017/18		(ej revideret)		Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.	Regnskab 2016/17 kr.	Budget 2018/19 tkr.	
Administrationsomkostninger					3
Lønninger, administration.....	312.989	320	315.505	320	
Personaleomkostninger.....	312.989	320	315.505	320	
Administrationsomkostninger.....	712.753	765	676.523	840	
Øvrige administrations- omkostninger	712.753	765	676.523	840	
	1.025.742	1.085	992.028	1.160	
Andre driftsindtægter					4
Lejeindtægt mast.....	39.533	47	38.382	47	
Rykker- og flyttegebyrer.....	16.875	9	13.850	9	
Forpagtningsafgift.....	8.514	9	8.242	9	
	64.922	65	60.474	65	
Afskrivninger					5
Produktionsanlæg.....	706.739	694	677.755	710	
Distributionsanlæg.....	561.903	1.396	1.042.467	1.154	
Øvrige anlæg.....	30.716	32	30.716	86	
	1.299.358	2.122	1.750.938	1.950	
Finansielle indtægter					6
Rentegodtgørelse Co2-afgift	0	0	91.054	0	
	0	0	91.054	0	
Finansielle omkostninger					7
Renter KommuneKredit.....	346.413	357	356.083	381	
Renter pengeinstitut	140.865	200	174.420	165	
Garantiprovision, Varde Kommu- ne	95.766	0	144.581	100	
Renter kreditorer	87	0	5	0	
Renter mv. skattekonto	0	0	35	0	
	583.131	557	675.124	646	

NOTER

Materielle anlægsaktiver

Note 8

	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Andre anlæs, grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. oktober 2017	21.143.369	16.892.184	5.642.463	3.046.438	46.724.454
Tilgang	359.210	1.522.038	0	0	1.881.248
Kostpris 30. september 2018	21.502.579	18.414.222	5.642.463	3.046.438	48.605.702
Afskrivninger 1. oktober 2017	13.906.053	7.327.240	4.724.751	2.929.714	28.887.758
Årets afskrivninger	578.126	561.903	128.613	30.716	1.299.358
Afskrivninger 30. september 2018	14.484.179	7.889.143	4.853.364	2.960.430	30.187.116
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	7.018.400	10.525.079	789.099	86.008	18.418.586

NOTER

	2018	2017	Note
Øvrige tilgodehavender			9
Tilgodehavende elsalg mv.	137.320	220.939	
Tilgodehavende moms	169.127	217.677	
Øvrige tilgodehavender	10.000	0	
	316.447	438.616	

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger			10
--	--	--	-----------

	Ikke anvendte henlæggelser	Over-/under dækning
Saldo primo	0	381.097
Anvendte henlæggelser i året	0	0
Henlæggelser i året.....	0	0
Årets over-/underdækning	0	-355.038
Saldo ultimo	0	26.059

Langfristede gældsforpligtelser					11
--	--	--	--	--	-----------

	1/10 2017 gæld i alt	30/9 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
KommuneKredit, aftalelån	559.342			0
KommuneKredit, aftalelån	8.484.879	7.989.452	513.826	5.222.274
KommuneKredit, aftalelån	0	4.255.604	95.068	3.273.914
Kommunekredit, byggekredit..	0	764.214	0	764.214
	9.044.221	13.009.270	608.894	9.260.402

	2018	2017	
Anden gæld			12
Feriepengeforpligtelse	66.600	65.300	
Tilbageholdt A-skat og AM-bidrag mv.	15.454	15.412	
Skyldig ATP mv.....	852	852	
Skyldige feriepenge	276	278	
Skyldig løn	58.781	36.368	
Depositum	9.754	9.462	
Skyldige renter	87.468	98.004	
	239.185	225.676	

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven			13
Årets resultat før skat	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne	0	0	
Årets over-/underdækning	-355.038	-158.304	
Årets resultat før årsreguleringer og skat	-355.038	-158.304	
Skat af årets resultat	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer	-355.038	-158.304	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	1.299.358	1.750.938	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmforsyningsloven	-1.299.358	-1.750.938	
Henlæggelser efter varmforsyningsloven	0	0	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	-355.038	-158.304	

INVESTERINGSPLAN 2018 - 2024

2018/19:	
Renovering ledningsnet	1.650.000
2020/21	0
2020/21	0
2021/22	0
2022/23	0
2023/24	0
	1.650.000

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tistrup Varmeværk A.m.b.a. for 2017/18 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.

Regnskabsmæssige skøn og korrektion

Ledelsen har i regnskabsåret revurderet brugstider på en del af distributionsnettet, således at årets afskrivninger nu afspejler et mere retvisende billede af selskabets drift. Årets revurderinger har medført, at afskrivninger på distributionsnet er reduceret med 614 tkr. Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser (nettoomsætning/produktionsværdi) er således påvirket positivt med 614 tkr., aktiverne er påvirket positivt med 614 tkr. og indregning kommende års priser (balancepost) er påvirket positivt med 614 tkr.

"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.

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. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

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 under hensatte forpligtelser.

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 hensatte forpligtelser.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes 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. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.	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.

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 sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 2018 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

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.