



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
2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. december 2019

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 2019 - 2025.....	14
Anvendt regnskabspraksis	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tistrup Varmeværk A.m.b.a. Kastanievej 1 6862 Tistrup
Varmemester	Michael Schmidt
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 2018 - 30. september 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tistrup, den 25. november 2019

Varmemester:

Michael Schmidt

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 2018 - 30. september 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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 2018/19 og 2019/20, 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 fejlinformation, 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 fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer 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 fejlinformation 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 fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation 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 25. november 2019

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 485 kr./mWh + moms.

Der har i regnskabsåret ikke været ændringer i værkets produktionsanlæg. Der er sket større renovering af værkets ledningsnet.

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.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2018/19		Regnskab 2017/18 kr.	(ej revideret) Budget 2019/20 tkr.
		Regnskab kr.	Budget tkr.		
NETTOOMSÆTNING/PRODUK- TIONSVÆRDI.....	1	8.553.053	9.211	8.329.679	9.046
Produktionsomkostninger.....	2	-5.253.207	-5.520	-5.486.370	-5.360
BRUTTORESULTAT		3.299.846	3.691	2.843.309	3.686
Administrationsomkostninger	3	-911.926	-1.160	-1.025.742	-1.160
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.....		2.387.920	2.531	1.817.567	2.526
Andre driftsindtægter	4	67.466	65	64.922	65
DRIFTSRESULTAT FØR AFSKRIVNINGER.....		2.455.386	2.596	1.882.489	2.591
Afskrivninger	5	-1.952.481	-1.950	-1.299.358	-1.961
DRIFTSRESULTAT		502.905	646	583.131	630
Finansielle omkostninger	6	-502.905	-646	-583.131	-630
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	2019	2018
Produktionsanlæg.....		6.419.320	7.018.400
Distributionsanlæg.....		11.660.321	10.525.079
Andre anlæg, grunde og bygninger		660.486	789.099
Driftsmateriel og inventar.....		55.292	86.008
Materielle anlægsaktiver	7	18.795.419	18.418.586
DFF-edb A.m.b.a.		1.000	1.000
Dansk Fjernvarmes Handelsselskab A.m.b.a.		4.000	4.000
Finansielle anlægsaktiver		5.000	5.000
ANLÆGSAKTIVER		18.800.419	18.423.586
Tilgodehavende hos forbrugere		152.155	126.636
Øvrige tilgodehavender	8	472.900	316.447
Periodeafgrænsningsposter		21.703	40.626
Tilgodehavender		646.758	483.709
OMSÆTNINGSAKTIVER		646.758	483.709
AKTIVER		19.447.177	18.907.295
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.....	9	0	0
Hensatte forpligtelser.....		0	0
Anlægsgæld.....	10	12.963.973	12.400.376
Langfristede gældsforpligtelser.....		12.963.973	12.400.376
Kortfristet del af langfristet gæld	10	726.445	608.894
Gæld til pengeinstitut		2.960.215	3.789.278
Efterbetaling forbrugere.....		442.591	165.077
Leverandører af varer og tjenesteydelser		509.453	659.202
Anden gæld	11	223.922	239.185
Resultat til indregning i kommende års priser.....	9	601.354	26.059
Kortfristede gældsforpligtelser		5.463.980	5.487.695
GÆLDSFORPLIGTELSESR		18.427.953	17.888.071
PASSIVER		19.447.177	18.907.295
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	12		

NOTER

	2018/19		Regnskab 2017/18 kr.	(ej revideret)	Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.		Budget 2019/20 tkr.	
Nettoomsætning/produktionsværdi					1
Salg af varme:					
Forbrugsafgifter	4.782.320	5.044	2.586.036	5.148	
Faste afgifter	3.117.211	3.100	3.085.894	3.105	
Tilslutningsbidrag, netto	26.585	0	8.016	0	
	7.926.116	8.144	5.679.946	8.253	
Salg af el	1.202.232	1.067	2.294.695	250	
	9.128.348	9.211	7.974.641	8.503	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-575.295	0	355.038	543	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	0	0	0	0	
	8.553.053	9.211	8.329.679	9.046	
Produktionsomkostninger					2
Køb af naturgas, varme	4.388.299	4.400	4.593.143	4.300	
El, vand og kemikalier	92.399	100	91.969	100	
Køb af naturgas mv.	4.480.698	4.500	4.685.112	4.400	
Drift og vedligeholdelse produktionsanlæg	289.881	440	320.972	380	
Drift og vedligeholdelse distributionsanlæg	168.874	260	167.296	260	
Drift og vedligeholdelse	458.755	700	488.268	640	
Lønninger, produktionsanlæg	156.877	160	156.495	160	
Lønninger, distributionsanlæg	156.877	160	156.495	160	
Lønninger	313.744	320	312.990	320	
	5.253.207	5.520	5.486.370	5.360	

NOTER

	2018/19		Regnskab 2017/18 kr.	(ej revideret)	Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.		Budget 2019/20 tkr.	
Administrationsomkostninger				(ej revideret)	3
Lønninger, administration.....	313.754	320	312.989	320	
Personaleomkostninger.....	313.754	320	312.989	320	
Administrationsomkostninger.....	598.172	840	712.753	840	
Øvrige administrations- omkostninger	598.172	840	712.753	840	
	911.926	1.160	1.025.742	1.160	
Andre driftsindtægter					4
Lejeindtægt mast.....	41.020	47	39.533	47	
Rykker- og flyttegebyrer.....	17.932	9	16.875	9	
Forpagtningsafgift	8.514	9	8.514	9	
	67.466	65	64.922	65	
Afskrivninger					5
Produktionsanlæg.....	727.693	710	706.739	710	
Distributionsanlæg.....	1.194.072	1.154	561.903	1.170	
Øvrige anlæg.....	30.716	86	30.716	81	
	1.952.481	1.950	1.299.358	1.961	
Finansielle omkostninger					6
Renter KommuneKredit.....	345.388	381	346.413	465	
Renter pengeinstitut	65.206	165	140.865	65	
Garantiprovision, Varde Kommu- ne	92.311	100	95.766	100	
Renter kreditorer	0	0	87	0	
Renter mv. skattekonto	0	0	0	0	
	502.905	646	583.131	630	

NOTER

Materielle anlægsaktiver

Note 7

	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Andre anlæg, grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. oktober 2018	21.502.579	18.414.222	5.642.463	3.046.438	48.605.702
Tilgang.....	0	2.329.314	0	0	2.329.314
Kostpris 30. september 2019.....	21.502.579	20.743.536	5.642.463	3.046.438	50.935.016
Afskrivninger 1. oktober 2018.....	14.484.179	7.889.143	4.853.364	2.960.430	30.187.116
Årets afskrivninger	599.080	1.194.072	128.613	30.716	1.952.481
Afskrivninger 30. september 2019.....	15.083.259	9.083.215	4.981.977	2.991.146	32.139.597
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	6.419.320	11.660.321	660.486	55.292	18.795.419

NOTER

	2019	2018	Note
Øvrige tilgodehavender			8
Tilgodehavende elsalg mv.	75.312	137.320	
Tilgodehavende moms	397.588	169.127	
Øvrige tilgodehavender	0	10.000	
	472.900	316.447	

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

9

	Ikke anvendte Henlæggelser	Over-/under dækning
Saldo primo	0	26.059
Anvendte henlæggelser i året	0	0
Henlæggelser i året	0	0
Årets over-/underdækning	0	575.295
Saldo ultimo	0	601.354

Langfristede gældsforpligtelser

10

	30/9 2019 gæld i alt	Afdrag Næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2018 gæld i alt
KommuneKredit, aftalelån	7.475.626	532.909	4.605.678	7.989.142
KommuneKredit, aftalelån	4.064.792	193.535	3.069.088	4.255.604
Kommunekredit, byggekredit..	2.150.000	0	2.150.000	764.214
	13.690.418	726.445	9.824.766	13.009.270

	2019	2018	Note
Anden gæld			11
Feriepengeforpligtelse	100.500	66.600	
A-skat og AM-bidrag mv.	14.961	15.454	
Skyldig ATP mv.	852	852	
Skyldige feriepenge	202	276	
Skyldig løn	14.025	58.781	
Depositum	10.046	9.754	
Skyldige renter	83.336	87.468	
	223.922	239.185	

NOTER

	2019	2018	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven			12
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne	0	0	
Årets over-/underdækning	575.295	-355.038	
Årets resultat før årsreguleringer og skat	575.295	-355.038	
Skat af årets resultat	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer	575.295	-355.038	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	1.952.481	1.299.358	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmforsyningsloven	-1.952.481	-1.299.358	
Henlæggelser efter varmforsyningsloven	0	0	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	575.295	-355.038	

INVESTERINGSPLAN 2019 - 2024

2019/20:	
Opdatering af Kamstrup målere.....	500.000
Renovering af nitrogenanlæg	150.000
2020/21	0
2021/22	0
2022/23	0
2023/24	0
	650.000

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tistrup Varmeværk A.m.b.a. for 2018/19 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 varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmemforsyningsloven 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 udignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

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.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets hovedaktivitet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab ved rørende 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 anskaffelsestotalen 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.	30 år
Driftsmateriel og inventar	5 - 10 år

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter aktier, som måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

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.

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