



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
2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. december 2020

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 2020 - 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 2019 - 30. september 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tistrup, den 17. november 2020

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 2019 - 30. september 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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 2019/20 og 2020/21, 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 17. november 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Noe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41367

Torben Poulsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne17402

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/Centrica.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Drift og resultat er forløbet som forventet.

Selskabet har valgt at nedsætte årets afregningspris på 495 kr./mWh til 455 kr./mWh (excl. moms).

Der har i regnskabsåret ikke været ændringer i værkets produktionsanlæg. Etablering af fjernvarmenet i Yderikparken er afsluttet. Udgift hertil er viderefaktureret til Varde Kommune. Endelig har der i regnskabsåret været et mindre renoveringsarbejde på ledningsnettet ved Tistrup Skole.

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	2019/20		Regnskab 2018/19 kr.	(ej revideret) Budget 2020/21 tkr.
		Regnskab kr.	Budget tkr.		
NETTOOMSÆTNING/PRODUK- TIONSVÆRDI	1	8.364.573	9.046	8.553.053	8.925
Produktionsomkostninger.....	2	-5.012.251	-5.360	-5.253.207	-5.260
BRUTTORESULTAT		3.352.322	3.686	3.299.846	3.665
Administrationsomkostninger	3	-963.732	-1.160	-911.926	-1.160
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		2.388.590	2.526	2.387.920	2.505
Andre driftsindtægter.....	4	64.440	65	67.466	66
DRIFTSRESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		2.453.030	2.591	2.455.386	2.571
Afskrivninger	5	-1.975.519	-1.961	-1.952.481	-1.961
DRIFTSRESULTAT		477.511	630	502.905	610
Finansielle omkostninger	6	-477.511	-630	-502.905	-610
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	2020	2019
Produktionsanlæg		5.820.240	6.419.320
Distributionsanlæg		10.632.107	11.660.321
Andre anlæg, grunde og bygninger		531.873	660.486
Driftsmateriel og inventar		24.576	55.292
Materielle anlægsaktiver	7	17.008.796	18.795.419
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		17.013.796	18.800.419
Tilgodehavende hos forbrugere		76.451	152.155
Øvrige tilgodehavender	8	316.030	472.900
Periodeafgrænsningsposter		24.530	21.703
Tilgodehavender		417.011	646.758
OMSÆTNINGSAKTIVER		417.011	646.758
AKTIVER		17.430.807	19.447.177
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		12.032.986	12.963.973
Feriepengeforpligtelse til indefrysning		60.626	4.980
Periodisering, hovedledning Yderikparken		386.051	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	12.479.663	12.968.953
Kortfristet del af langfristet gæld	10	866.485	726.445
Gæld til pengeinstitut		1.060.658	2.960.215
Efterbetaling forbrugere		781.972	442.591
Leverandører af varer og tjenesteydelser		396.680	509.453
Anden gæld	11	184.511	218.942
Resultat til indregning i kommende års priser	9	630.974	601.354
Periodeafgrænsningsposter	12	10.640	0
Kortfristede gældsforpligtelser		3.931.920	5.459.000
GÆLDSFORPLIGTELSE		16.411.583	18.427.953
PASSIVER		17.430.807	19.447.177
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	13		

NOTER

	2019/20		Regnskab 2018/19 kr.	(ej revideret)	Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.		Budget 2020/21 tkr.	
Nettoomsætning/produktionsværdi					1
Salg af varme:					
Forbrugsafgifter	4.587.387	5.148	4.782.320	5.148	
Faste afgifter	3.118.203	3.105	3.117.211	3.106	
Tilslutningsbidrag, netto	26.219	0	26.585	0	
	7.731.809	8.253	7.926.116	8.254	
Salg af el.....	662.384	250	1.202.232	250	
	8.394.193	8.503	9.128.348	8.504	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-29.620	543	-575.295	421	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen ...	0	0	0	0	
	8.364.573	9.046	8.553.053	8.925	
Produktionsomkostninger					2
Køb af naturgas, varme.....	3.747.699	4.300	4.388.299	4.200	
El, vand og kemikalier	74.753	100	92.399	100	
Køb af naturgas mv.....	3.822.452	4.400	4.480.698	4.300	
Drift og vedligeholdelse produktionsanlæg.....	361.092	380	289.881	380	
Drift og vedligeholdelse distributionsanlæg.....	509.389	260	168.874	260	
Drift og vedligeholdelse	870.481	640	458.755	640	
Lønninger, produktionsanlæg.....	159.659	160	156.877	160	
Lønninger, distributionsanlæg.....	159.659	160	156.877	160	
Lønninger	319.318	320	313.744	320	
	5.012.251	5.360	5.253.207	5.260	

NOTER

	2019/20		Regnskab 2018/19 kr.	(ej revideret)	Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.		Budget 2020/21 tkr.	
Administrationsomkostninger					3
Lønninger, administration	319.317	320	313.754	320	
Personaleomkostninger	319.317	320	313.754	320	
Administrationsomkostninger.....	644.415	840	598.172	840	
Øvrige administrations- omkostninger.....	644.415	840	598.172	840	
	963.732	1.160	911.926	1.160	
Andre driftsindtægter					4
Lejeindtægt mast	42.250	47	41.020	47	
Rykker- og flyttegebyrer	15.601	9	17.932	10	
Forpagtningsafgift	6.589	9	8.514	9	
	64.440	65	67.466	66	
Afskrivninger					5
Produktionsanlæg	727.693	710	727.693	710	
Distributionsanlæg	1.217.110	1.170	1.194.072	1.170	
Øvrige anlæg.....	30.716	81	30.716	81	
	1.975.519	1.961	1.952.481	1.961	
Finansielle omkostninger					6
Renter KommuneKredit.....	326.084	465	345.388	465	
Renter pengeinstitut	35.515	65	65.206	45	
Garantiprovision, Varde Kommune	115.912	100	92.311	100	
	477.511	630	502.905	610	

NOTER

Materielle anlægsaktiver

Note 7

	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Andre anlæg, grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. oktober 2019	21.502.579	20.743.536	5.642.463	3.046.438	50.935.016
Tilgang	0	188.896	0	0	188.896
Kostpris 30. september 2020	21.502.579	20.932.432	5.642.463	3.046.438	51.123.912
Afskrivninger 1. oktober 2019	15.083.259	9.083.215	4.981.977	2.991.146	32.139.597
Årets afskrivninger	599.080	1.217.110	128.613	30.716	1.975.519
Afskrivninger 30. september 2020.....	15.682.339	10.300.325	5.110.590	3.021.862	34.115.116
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020	5.820.240	10.632.107	531.873	24.576	17.008.796

NOTER

	2020	2019	Note
Øvrige tilgodehavender			8
Tilgodehavende elsalg mv.....	94.907	75.312	
Tilgodehavende moms	208.000	397.588	
Øvrige tilgodehavender.....	13.123	0	
	316.030	472.900	

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

9

	Ikke anvendte Henlæggelser	Over-/under dækning
Saldo primo.....	0	601.354
Anvendte henlæggelser i året	0	0
Henlæggelser i året	0	0
Årets over-/underdækning	0	29.620
Saldo ultimo	0	630.974

Langfristede gældsforpligtelser

10

	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag Næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2019 gæld i alt
KommuneKredit, aftalelån	6.942.717	552.701	3.966.184	7.475.626
KommuneKredit, aftalelån	3.871.256	195.604	2.861.337	4.064.792
Kommunekredit, byggekredit..	2.071.833	104.515	1.545.898	2.150.000
Feriepengeforpligtelse til indefrysning	60.626	0	60.626	4.980
Periodisering, refusion etable- ring hovedledning, Varde Kommune	399.716	13.665	331.388	0
	13.346.148	866.485	8.765.433	13.695.398

	2020	2019
Anden gæld		
Feriepengeforpligtelse.....	32.774	95.520
A-skat og AM-bidrag mv.....	19.200	14.961
Skyldig ATP mv.	852	852
Skyldige feriepenge	155	202
Skyldig løn.....	46.647	14.025
Depositum	10.356	10.046
Skyldige renter.....	74.527	83.336
	184.511	218.942

11

NOTER

	2020	2019	Note
Periodeafgrænsningsposter			12
Fjernvarmeetablering, ny udstykning refunderet af Varde Kommune	409.965	0	
Andel indtægtsført under nettoomsætning, tilslutninger mv. ...	-10.249	0	
Forudbetalt lejeindtægt mast	10.640	0	
	410.356	0	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			13
Årets resultat før skat	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne	0	0	
Årets over-/underdækning	29.620	575.295	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	29.620	575.295	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer	29.620	575.295	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.975.519	1.952.481	
Andel refusion etablering hovedledning, indtægtsført under tilslutninger mv.	-10.249	0	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmeforsyningsloven	-1.965.270	-1.952.481	
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven.....	0	0	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	29.620	575.295	

INVESTERINGSPLAN 2020 - 2025

2020/21:	
Opdatering af Kamstrup målere	500.000
Renovering af ledningsnet.....	300.000
Renovering af nitrogenanlæg	150.000
2021/22	0
2022/23	0
2023/24	0
2024/25	0
	950.000

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tistrup Varmeværk A.m.b.a. for 2019/20 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 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.	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.

Tidsmæssige forskelle i kundebetalinger

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 henlæggelser på i alt 0 kr. pr. 30. september 2020.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Når investeringen er gennemført overgår forpligtelsen til tidsmæssige forskelle i afskrivninger, indtil aktivet er fuld afskrevet. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i kundebetalinger under hensatte forpligtelse.

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

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

Modtaget betaling vedrørende etablering hovedledning er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på investeringen.