

TÅRS VARMEVÆRK A.M.B.A.

DAMHUSVEJ 27, 9830 TÅRS

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2017 - 30. SEPTEMBER 2018

59. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. december 2018



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tårs Varmeværk A.m.b.a. Damhusvej 27 9830 Tårs
	Telefon: +45 98 96 18 64 E-mail: info@taars-fjv.dk
	CVR-nr.: 64 46 34 11 Hjemsted: Tårs Regnskabsår: 1. oktober 2017 - 30. september 2018
Bestyrelse	Søren Kallehauge, formand Marianne Harpsø, næstformand Søren Homann Søren Andreasen Mads Bonvig Thyssen Horshauge
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Spar Nord Østergade 8 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Tårs Varmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges 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.

Tårs, den 22. november 2018

Bestyrelse:



Søren Kallehauge
Formand



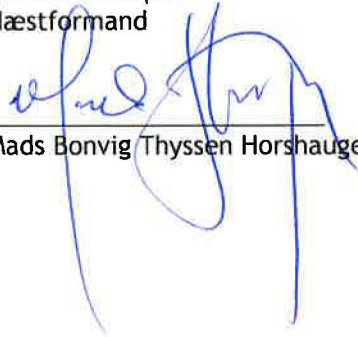
Marianne Harpsø
Næstformand



Søren Homann



Søren Andreasen



Mads Bonvig Thyssen Horshauge

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for Tårs Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tårs 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 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

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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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 det interne årsregnskab

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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Frederikshavn, den 22. november 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og levering af fjernvarme til selskabets forbrugere, samt levering af el.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	13.437.258	12.769.686
Produktionsomkostninger.....	2	-9.363.455	-9.749.832
Distributionsomkostninger.....	3, 4	-2.033.567	-2.101.331
BRUTTORESULTAT		2.040.236	918.523
Administrationsomkostninger.....	5	-928.244	-794.272
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		1.111.992	124.251
Andre driftsindtægter.....	6	0	681.658
DRIFTSRESULTAT		1.111.992	805.909
Finansielle indtægter.....	7	27.320	165.901
Finansielle omkostninger.....	8	-1.139.312	-971.810
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Bygning.....		1.271.332	1.470.756
Kraftvarmeanlæg.....		2.503.890	2.840.805
Ledningsnet mv.....		23.607.985	21.742.079
Solfangeranlæg.....		19.600.082	20.824.498
Materielle anlægsaktiver.....	9	46.983.289	46.878.138
Andre værdipapirer.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		46.984.289	46.879.138
Tilgodehavender hos forbrugere.....		550.753	546.246
Andre tilgodehavender.....	11	404.466	806.296
Periodeafgrænsningsposter.....		77.768	97.477
Underdækning.....		1.070.245	0
Tilgodehavender.....		2.103.232	1.450.019
Likvider.....		3.722.653	323.668
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.825.885	1.773.687
AKTIVER.....		52.810.174	48.652.825

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Basiskapital.....		0	0
EGENKAPITAL.....		0	0
Den Nordiske Investeringsbank (udløb 2022).....		2.468.421	3.173.684
Spar Nord Bank (udløb 2020).....		1.580.000	2.380.000
Kommunekredit (udløb 2035).....		20.366.271	21.486.492
Kommunekredit (udløb 2036).....		10.166.760	10.701.039
Kommunekredit (udløb 2038).....		7.294.356	0
Spar Nord Bank (udløb 2037).....		5.088.001	5.279.497
Anden gæld.....		23.000	23.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	46.986.809	43.043.712
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser.....	12	3.720.027	3.382.648
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.380.083	1.481.631
Tilbagebetalinger, forbrugere.....		510.826	313.416
Anden gæld.....	13	212.429	252.576
Overdækning.....		0	178.842
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.823.365	5.609.113
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		52.810.174	48.652.825
PASSIVER.....		52.810.174	48.652.825
Eventualposter mv.	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter			
2017/18: 15.268,03 MWh a 340 kr.			
2016/17: 15.683,70 MWh a 260 kr.	5.191.131	4.077.765	
Effektbidrag:			
2017/18: 27,75 kr. pr. m2			
2016/17: 27,75 kr. pr. m2	3.654.820	3.657.282	
Målerbidrag	311.712	300.524	
Regulering og tab	-36.920	-28.892	
El:			
Grundbeløb.....	3.067.428	4.238.630	
	12.188.171	12.245.309	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	1.249.087	524.377	
	13.437.258	12.769.686	
 Produktionsomkostninger			 2
Køb af naturgas.....	5.742.532	6.058.027	
El.....	75.484	79.084	
Kemikalier og kvælstof.....	24.715	25.796	
Forsikringer.....	144.203	143.544	
Vand.....	21.299	12.484	
Telefon.....	12.821	12.866	
Intern varmeudgift til motor.....	31.099	34.942	
Biludgifter.....	7.921	5.124	
Forsikringer og ejendomsskatter.....	32.643	32.309	
Kursusudgifter.....	7.906	0	
Central.....	44.468	38.650	
Motoranlæg.....	598.639	599.820	
Øvrige.....	67.473	64.299	
Vedligeholdelse, solfangeranlæg.....	284.946	180.982	
Konsulentbistand, verifikation o.l.....	10.109	27.071	
Afskrivninger, produktionsanlæg.....	2.053.631	2.217.085	
Produktionsomkostninger.....	9.159.889	9.532.083	
Lønninger inkl. sociale bidrag.....	195.080	209.300	
Kørselsgodtgørelse.....	3.097	707	
Personaleudgifter.....	5.389	7.742	
Produktionslønninger ialt.....	203.566	217.749	
	9.363.455	9.749.832	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Distributionsomkostninger			3
El.....	54.898	57.515	
Telefon.....	9.615	9.650	
Biludgifter.....	31.683	20.495	
Lønninger inkl. pensioner.....	416.875	484.675	
Kørselsgodtgørelse.....	7.685	354	
Kursusudgifter.....	31.624	0	
Vedligeholdelse, ledningsnet.....	145.611	113.616	
Vedligeholdelse, målere.....	62.046	152.111	
Afskrivninger, ledningsnet.....	1.273.530	1.262.915	
	2.033.567	2.101.331	
Medarbejderforhold			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2016/17: 2)			
Administrationsomkostninger			5
Advokat.....	800	0	
Inkassoomkostninger.....	7.900	18.766	
Revision.....	50.000	49.900	
Rådgivning og anden assistance.....	32.832	9.600	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	300	1.300	
Bogholderiassistance.....	14.063	11.925	
Assistance vedrørende budgetlægning.....	5.844	10.900	
Forsikringer.....	8.088	7.555	
Kontingenter.....	62.407	50.529	
Lånehjemtagelse og -omlægning.....	16.000	0	
IT-omkostninger.....	54.681	54.467	
Porto og opkrævningsgebyrer.....	52.387	48.966	
Kontorhold.....	48.741	36.184	
Telefon og internet.....	9.615	9.650	
Generalforsamling og mødeudgifter.....	47.686	46.876	
Repræsentation.....	49.537	1.600	
Annoncer og reklame.....	20.370	10.644	
El.....	6.862	7.189	
Intern varmeudgift til rumopvarmning.....	31.981	23.221	
Lønninger inkl. pensioner.....	363.448	352.525	
Bestyrelseshonorar.....	40.000	40.000	
Kørselsgodtgørelse.....	4.702	2.475	
	928.244	794.272	
Andre driftsindtægter			6
Afgiftsrefusion, tidligere år.....	0	681.658	
	0	681.658	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Finansielle indtægter			7
Påliggende gebyrer mv. forbrugere	27.320	19.800	
Andre renter	0	146.101	
	27.320	165.901	
Finansielle omkostninger			8
KommuneKredit	599.163	578.019	
Banklån	270.145	234.324	
Den Nordiske Investeringsbank	13.520	14.444	
Kreditorer	0	5.000	
Garantiprovision	268.429	218.478	
Renteperiodisering	-11.945	-78.455	
	1.139.312	971.810	
Materielle anlægsaktiver			9
		Bygning Kraftvarmeanlæg	
Kostpris 1. oktober 2017	5.982.719	23.813.755	
Tilgang	0	288.555	
Kostpris 30. september 2018	5.982.719	24.102.310	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	4.511.963	20.972.950	
Årets afskrivninger	199.424	625.470	
Af- og nedskrivninger 30. september 2018	4.711.387	21.598.420	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	1.271.332	2.503.890	
		Ledningsnet mv. Solfangeranlæg	
Kostpris 1. oktober 2017	36.178.301	24.487.322	
Tilgang	3.143.758	0	
Kostpris 30. september 2018	39.322.059	24.487.322	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	14.436.223	3.662.824	
Årets afskrivninger	1.277.851	1.224.416	
Af- og nedskrivninger 30. september 2018	15.714.074	4.887.240	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	23.607.985	19.600.082	
Finansielle anlægsaktiver			10
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. oktober 2017		1.000	
Kostpris 30. september 2018		1.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018		1.000	

NOTER

			2018 kr.	2017 kr.	Note
Andre tilgodehavender					11
Moms og afgifter.....			71.002	340.039	
Tilgode for salg af el.....			333.464	466.257	
			404.466	806.296	
Langfristede gældsforpligtelser					12
	1/10 2017 gæld i alt	30/9 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Den Nordiske Investeringsbank (udløb 2022).....	3.878.947	3.173.684	705.263	0	
Spar Nord Bank (udløb 2020).....	3.180.000	2.380.000	800.000	0	
Kommunekredit (udløb 2035).....	22.588.062	21.486.492	1.120.221	15.692.480	
Kommunekredit (udløb 2036).....	11.226.854	10.701.039	534.279	7.942.251	
Kommunekredit (udløb 2038).....	0	7.632.620	338.264	5.893.370	
Spar Nord Bank (udløb 2037).....	5.529.497	5.310.001	222.000	4.148.475	
Anden gæld.....	23.000	23.000	0	23.000	
	46.426.360	50.706.836	3.720.027	33.699.576	
			2018 kr.	2017 kr.	
Anden gæld					13
A-skat og AM-bidrag.....			43.208	52.956	
ATP og sociale udgifter.....			3.565	4.719	
Feriepengeforpligtelse.....			110.600	127.900	
Skyldige renter.....			55.056	67.001	
			212.429	252.576	
Eventualposter mv.					14
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået operationel leje- og leasingaftale med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 27 tkr. Samlet resterende ydelse udgør 76 tkr.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					15
Ingen.			2018 kr.	2017 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven					16
Årets resultat før skat.....			0	0	
Årets over-/underdækning.....			-1.249.087	-524.377	
Årets resultat før årsreguleringer.....			-1.249.087	-524.377	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			3.327.161	3.480.000	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven.			-3.327.161	-3.480.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....			-1.249.087	-524.377	

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tårs 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.

"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 varmemforsyningslove, 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 forbrugerbetalinger

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. Der er 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 forbrugerbetalinger under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udsendt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes 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 tidspunktet for regnskabsåret 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 samt af- og nedskrivninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Distributionsomkostninger**

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, herunder lønninger og gager til administrativt personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

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 af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Anlægsudgifter ekskl. bygning.....	5-20 år	0
Bygning	30 år	0

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.