

TÅRS VARMEVÆRK A.M.B.A.

DAMHUSVEJ 27, 9830 TÅRS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

61. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. juli 2020



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tårs Varmeværk A.m.b.a. Damhusvej 27 9830 Tårs
	CVR-nr.: 64 46 34 11
	Stiftet: 10. april 1964
	Hjemsted: Tårs
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Søren Kallehauge, formand
	Marianne Harpsø, næstformand
	Søren Homann
	Søren Andreasen
	John Lassen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Nørrebro 15
	9800 Hjørring
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel
	Halvej 14
	9830 Tårs
	Spar Nord
	Østergade 8 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Tårs Varmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

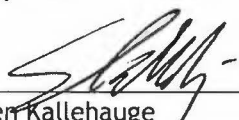
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tårs, den 25. februar 2020

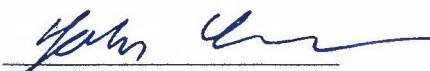
Bestyrelse:


Søren Kallehauge
Formand


Marianne Harpsø
Næstformand


Søren Homann


Søren Andreasen


John Lassen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tårs Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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 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 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.

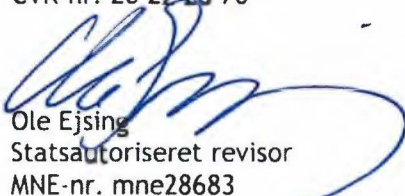
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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.

Hjørring, den 25. februar 2020

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.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Vi gør opmærksom på, at sammenligningstallene i resultatopgørelsen ikke kan sammenholdes med sidste år, da sidste år er en omlægningsperiode på 3 måneder, mens indeværende år dækker 12 måneder.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 3 mdr. kr.
NETTOOMSÆTNING	1	15.313.662	4.985.096
Produktionsomkostninger.....	2	-11.519.348	-3.897.245
Distributionsomkostninger.....	3, 4	-2.223.817	-549.160
BRUTTORESULTAT		1.570.497	538.691
Administrationsomkostninger.....	5	-995.709	-255.463
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		574.788	283.228
Andre driftsindtægter.....	6	527.058	0
DRIFTSRESULTAT		1.101.846	283.228
Finansielle indtægter.....	7	31.510	5.600
Finansielle omkostninger.....	8	-1.133.356	-288.828
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bygning.....		1.029.612	1.233.356
Kraftvarmeanlæg.....		1.987.761	2.413.806
Ledningsnet mv.....		27.078.759	23.565.703
Solfangeranlæg.....		18.069.562	19.293.978
Materielle anlægsaktiver.....	9	48.165.694	46.506.843
Andre værdipapirer.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		48.166.694	46.507.843
Tilgodehavender hos forbrugere.....		526.116	293.166
Andre tilgodehavender.....	11	330.954	691.711
Periodeafgrænsningsposter.....		92.561	131.016
Underdækning.....		0	323.608
Tilgodehavender.....		949.631	1.439.501
Likvider.....		5.268.341	5.164.652
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.217.972	6.604.153
AKTIVER.....		54.384.666	53.111.996

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Basiskapital		0	0
EGENKAPITAL		0	0
KommuneKredit (udløb 2035).....		18.939.286	20.083.265
KommuneKredit (udløb 2036).....		9.486.802	10.031.855
KommuneKredit (udløb 2038).....		6.864.871	7.209.053
Den Nordiske Investeringsbank (udløb 2022).....		1.410.526	2.115.790
Spar Nord Bank.....		0	5.812.594
Sparekassen Vendsyssel.....		6.554.266	0
Anden gæld.....		33.138	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	43.288.889	45.252.557
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser.....	12	3.816.475	3.728.049
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.147.795	3.365.279
Tilbagebetalinger, forbrugere		1.069.141	449.547
Anden gæld.....	13	274.658	316.564
Overdækning.....		2.787.708	0
Kortfristede gældsforpligtelser	11.095.777	7.859.439	
GÆLDSFORPLIGTELSE.....	54.384.666	53.111.996	
PASSIVER.....	54.384.666	53.111.996	
Eventualposter mv.	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		

NOTER

	2019 kr.	2018 3 mdr. kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter			
2019: 14.186 MWh a 665 kr.			
2018, 3 mdr.: 3.982 MWh a 665 kr.	9.433.396	2.648.086	
Effektbidrag:			
2019, 31,75 kr. pr. m2.			
2018, 3 mdr.: 31,75 kr. pr. m2.....	4.187.856	1.044.728	
Målerbidrag.....	315.002	78.634	
Regulering og tab	-42.112	-7.419	
Salg af el:			
2019: 9.647 MWh			
2018, 3 mdr.: 2.838 MWh.....	3.890.836	1.579.155	
Elproduktion, grundbeløb.....	640.000	388.549	
	18.424.978	5.731.733	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-3.111.316	-746.637	
	15.313.662	4.985.096	
Produktionsomkostninger			2
Køb af naturgas.....	7.982.752	3.147.165	
El.....	71.326	8.270	
Kemikalier og kvælstof.....	35.075	2.920	
Forsikringer.....	146.776	0	
Vand.....	7.720	3.810	
Telefon.....	13.586	3.338	
Intern varmeudgift til motor.....	77.772	11.110	
Biludgifter.....	0	307	
Forsikringer og ejendomsskatter.....	32.309	0	
Kursusudgifter.....	0	99	
Central.....	53.537	10.667	
Motoranlæg.....	794.533	121.351	
Øvrige.....	34.938	3.787	
Vedligeholdelse, solfangeranlæg.....	204.815	72.157	
Energispareaktiviteter.....	14.798	0	
Afskrivninger, produktionsanlæg.....	1.854.205	463.551	
Produktionsomkostninger.....	11.324.142	3.848.532	
Lønninger inkl. sociale bidrag.....	193.883	47.716	
Kørselsgodtgørelse.....	1.048	997	
Personaleudgifter.....	275	0	
Produktionslønninger ialt.....	195.206	48.713	
	11.519.348	3.897.245	

NOTER

	2019 kr.	2018 3 mdr. kr.	Note
Distributionsomkostninger			3
El.....	51.874	6.015	
Telefon.....	10.190	2.504	
Biludgifter.....	18.262	1.228	
Lønninger inkl. pensioner.....	397.350	96.555	
Kørselsgodtgørelse.....	524	499	
Kursusudgifter.....	0	50	
Vedligeholdelse, ledningsnet.....	210.630	64.514	
Ledningsregistrering.....	34.672	0	
Vedligeholdelse, målere.....	56.333	17.150	
Afskrivninger, ledningsnet.....	1.443.982	360.645	
	2.223.817	549.160	
 Medarbejderforhold			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
2 (2018)			
3 mdr.: 2)			
 Administrationsomkostninger			5
Advokat.....	18.200	0	
Inkassoomkostninger.....	32.605	1.400	
Revision.....	50.000	50.000	
Rådgivning og anden assistance.....	97.999	16.940	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	0	1.200	
Bogholderiassistance.....	23.056	8.819	
Assistance vedrørende budgetlægning.....	10.500	10.500	
Forsikringer.....	8.088	0	
Kontingenter.....	52.615	0	
Rådgivning lånehjemtagelse og -omlægning.....	0	8.000	
IT-omkostninger.....	22.682	0	
Porto og opkrævningsgebyrer.....	65.478	20.717	
Kontorhold.....	81.380	11.707	
Telefon og internet.....	10.190	2.504	
Generalforsamling og mødeudgifter.....	44.069	21.959	
Repræsentation.....	490	0	
Annoncer og reklame.....	12.825	4.500	
El.....	6.484	752	
Intern varmeudgift til rumopvarmning.....	37.475	11.315	
Lønninger inkl. pensioner.....	377.906	71.313	
Bestyrelshonorar.....	40.000	10.000	
Kørselsgodtgørelse.....	3.667	3.490	
Kursusudgifter.....	0	347	
	995.709	255.463	
 Andre driftsindtægter			6
Salg af energibesparelser.....	527.058	0	
	527.058	0	

NOTER

	2019 kr.	2018 3 mdr. kr.	Note
Finansielle indtægter			7
Påligtede gebyrer mv. forbrugere	31.510	5.600	
	31.510	5.600	
Finansielle omkostninger			8
KommuneKredit	620.359	160.108	
Banklån	225.241	60.500	
Den Nordiske Investeringsbank	9.620	5.840	
Garantiprovision	285.781	73.750	
Renteperiodisering	-7.645	-11.370	
	1.133.356	288.828	
Materielle anlægsaktiver			9
	Bygning	Kraftvarmeanlæg	
Kostpris 1. januar 2019	6.004.319	25.686.012	
Kostpris 31. december 2019	6.004.319	25.686.012	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	4.770.963	23.272.206	
Årets afskrivninger	203.744	426.045	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	4.974.707	23.698.251	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	1.029.612	1.987.761	
	Ledningsnet mv.	Solfangeranlæg	
Kostpris 1. januar 2019	35.453.312	24.487.322	
Tilgang	4.976.740	0	
Tilslutningsafgift	-19.702	0	
Kostpris 31. december 2019	40.410.350	24.487.322	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	11.887.609	5.193.344	
Årets afskrivninger	1.443.982	1.224.416	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	13.331.591	6.417.760	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	27.078.759	18.069.562	
Finansielle anlægsaktiver			10
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2019		1.000	
Kostpris 31. december 2019		1.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019		1.000	

NOTER

				2019 kr.	2018 kr.	Note
Andre tilgodehavender						
Moms og afgifter.....				0	11.196	11
Tilgode for salg af el.....				330.954	680.515	
				330.954	691.711	
Langfristede gældsforpligtelser						
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	12
KommuneKredit (udløb 2035)...	20.083.265	1.143.979	14.166.368	21.208.198	1.124.933	
KommuneKredit (udløb 2036)...	10.031.852	545.050	7.217.445	10.568.268	536.413	
KommuneKredit (udløb 2038)...	7.209.054	344.183	5.438.374	7.548.493	339.440	
Den Nordiske Investeringsbank (udløb 2022).....	2.115.789	705.263	0	2.821.053	705.263	
Spar Nord Bank.....	780.000	780.000	0	6.834.594	1.022.000	
Sparekassen Vendsyssel.....	6.852.266	298.000	5.313.263	0	0	
Anden gæld.....	33.138	0	0	0	0	
	47.105.364	3.816.475	32.135.450	48.980.606	3.728.049	
Anden gæld						
A-skat og AM-bidrag.....				69.469	72.566	13
ATP og sociale udgifter.....				3.717	3.562	
Feriepengeforpligtelse.....				91.916	123.000	
Skyldige renter.....				88.786	117.436	
Moms.....				20.770	0	
				274.658	316.564	
Eventualposter mv.						
Eventualforpligtelser						
Selskabet har indgået operationel leje- og leasingaftale med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 28 tkr. Samlet resterende ydelse udgør 53 tkr.						
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser						
Ingen.						15

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			16
Årets resultat før skat.....	0	0	
Årets over-/underdækning.....	3.111.316	746.637	
Årets resultat før årsreguleringer.....	3.111.316	746.637	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	3.298.187	824.196	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-3.298.187	-824.196	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	3.111.316	746.637	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tårs Varmeværk A.m.b.a. for 2019 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.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da indeværende år er en omlægningsperiode på 3 måneder, mens sidste år dækker 12 måneder.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmeforsyningsloven.

Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, 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 varmeforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehaven-der.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

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 varmeforsyningsloven 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 fremsendt 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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

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 varmeforsyning" 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 varmeforsyningsloven. 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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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.