

TÅRS VARMEVÆRK A.M.B.A.

DAMHUSVEJ 27, 9830 TÅRS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

62. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. august 2021



Dirigent Simon Mejlholm

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
Bestyrelse	Hjemsted: Tårs
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
	Søren Kallehauge, formand
	Søren Homann, næstformand
	Marianne Harpsø
Revision	Søren Andreasen
	John Lassen
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Torvet 10
	9700 Brønderslev
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel
	Halvej 14
	9830 Tårs

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tårs, den 28. februar 2021

Bestyrelse:


Søren Kallehauge
Formand


Søren Homann
Næstformand


Marianne Harpsø


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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

Brønderslev, den 28. februar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Jacob Rask
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35391

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.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i årets løb været part i en voldgiftssag som værket har anlagt mod en leverandør. Voldgiftssagen vedrører solvarmeanlægget. Der er truffet en delafgørelse i voldgiftssagen, og den er ikke faldet ud til Værkets fordel. Årets afholdte udgifter til voldgiftssagen er udgiftsført under posten "andre driftsomkostninger".

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	2020 kr.	2019 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	14.405.942	15.313.662
Produktionsomkostninger.....	2	-9.697.753	-11.522.973
Distributionsomkostninger.....	3, 4	-2.430.176	-2.220.192
BRUTTORESULTAT		2.278.013	1.570.497
Administrationsomkostninger.....	5	-960.947	-995.709
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		1.317.066	574.788
Andre driftsindtægter.....	6	0	527.058
Andre driftsomkostninger.....	7, 8	-293.293	0
DRIFTSRESULTAT		1.023.773	1.101.846
Finansielle indtægter.....	9	27.476	31.510
Finansielle omkostninger.....	10	-1.051.249	-1.133.356
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bygning.....		825.868	1.029.612
Kraftvarmeanlæg.....		1.561.716	1.987.761
Ledningsnet mv.....		25.553.033	27.078.759
Solfangeranlæg.....		16.845.196	18.069.562
Materielle anlægsaktiver.....	11	44.785.813	48.165.694
Andre værdipapirer.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	12	1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		44.786.813	48.166.694
Tilgodehavender hos forbrugere.....		507.328	526.116
Andre tilgodehavender.....	13	671.235	330.954
Periodeafgrænsningsposter.....		116.096	92.561
Tilgodehavender.....		1.294.659	949.631
Likvider.....		3.514.000	5.268.341
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.808.659	6.217.972
AKTIVER.....		49.595.472	54.384.666

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Basiskapital		0	0
EGENKAPITAL		0	0
KommuneKredit (udløb 2035).....		17.775.937	18.939.286
KommuneKredit (udløb 2036).....		8.932.979	9.486.802
KommuneKredit (udløb 2038).....		6.515.879	6.864.871
Den Nordiske Investeringsbank (udløb 2022).....		705.263	1.410.526
Sparekassen Vendsyssel.....		6.250.323	6.554.266
Feriepengeindefrysning.....		100.933	33.138
Langfristede gældsforpligtelser.....	14	40.281.314	43.288.889
Kommunekredit, kortfristet del.....		2.066.164	2.033.212
Gæld til pengeinstitutter, kortfristet del.....		1.009.263	1.783.263
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.858.375	3.147.795
Tilbagebetalinger, forbrugere.....		519.522	1.069.141
Anden gæld.....	15	865.644	274.658
Overdækning.....		2.995.190	2.787.708
Kortfristede gældsforpligtelser		9.314.158	11.095.777
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		49.595.472	54.384.666
PASSIVER.....		49.595.472	54.384.666
Eventualposter mv.	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	18		

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter			
2020: 14.538 MWh a 550 kr.			
2019: 14.186 MWh a 665 kr.....	7.995.906	9.433.396	
Effektbidrag:			
2020, 31,75 kr. pr. m2.			
2019, 31,75 kr. pr. m2.....	4.188.744	4.187.856	
Målerbidrag.....	314.925	315.002	
Regulering og tab.....	-15.283	-42.112	
Salg af el:			
2020: 4.690 MWh			
2019: 9.647 MWh.....	2.129.132	3.890.836	
Elproduktion, grundbeløb.....	0	640.000	
	14.613.424	18.424.978	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-207.482	-3.111.316	
	14.405.942	15.313.662	
Produktionsomkostninger			2
Køb af naturgas.....	6.140.462	7.982.752	
El.....	60.027	71.326	
Kemikalier og kvælstof.....	32.892	35.075	
Forsikringer.....	151.400	146.776	
Vand.....	65.763	7.720	
Telefon.....	15.376	13.586	
Intern varmeudgift til motor.....	81.355	77.772	
Biludgifter.....	4.777	3.625	
Forsikringer og ejendomsskatter.....	37.290	32.309	
Central.....	28.747	53.537	
Motoranlæg.....	663.015	794.533	
Øvrige.....	108.726	34.938	
Vedligeholdelse, solfangeranlæg.....	230.934	204.815	
Energispareaktiviteter.....	11.503	14.798	
Afskrivninger, produktionsanlæg.....	1.854.155	1.854.205	
Produktionsomkostninger.....	9.486.422	11.327.767	
Lønninger inkl. sociale bidrag.....	205.172	193.883	
Kørselsgodtgørelse.....	1.260	1.048	
Personaleudgifter.....	4.899	275	
Produktionslønninger ialt.....	211.331	195.206	
	9.697.753	11.522.973	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Distributionsomkostninger			3
El.....	43.656	51.874	
Telefon.....	11.532	10.190	
Biludgifter.....	19.109	14.637	
Lønninger inkl. pensioner.....	434.693	397.350	
Kørselsgodtgørelse.....	3.182	524	
Vedligeholdelse, ledningsnet.....	30.579	210.630	
Ledningsregistrering.....	62.208	34.672	
Vedligeholdelse, målere.....	80.217	56.333	
Afskrivninger, ledningsnet.....	1.745.000	1.443.982	
	2.430.176	2.220.192	
 Medarbejderforhold			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
 Administrationsomkostninger			5
Advokat.....	0	18.200	
Inkassoomkostninger.....	37.133	32.605	
Revision.....	55.200	50.000	
Rådgivning og anden assistance.....	40.048	97.999	
Bogholderiassistance.....	31.556	23.056	
Assistance vedrørende budgetlægning.....	0	10.500	
Forsikringer.....	8.088	8.088	
Kontingenter.....	67.808	52.615	
IT-omkostninger.....	18.893	22.682	
Porto og opkrævningsgebyrer.....	68.356	65.478	
Kontorhold.....	113.497	81.380	
Telefon og internet.....	11.532	10.190	
Generalforsamling og mødeudgifter.....	24.187	44.069	
Repræsentation.....	7.753	490	
Annoncer og reklame.....	3.687	12.825	
El.....	5.457	6.484	
Intern varmeudgift til rumopvarmning.....	31.982	37.475	
Lønninger inkl. pensioner.....	380.800	377.906	
Bestyrelshonorar.....	50.000	40.000	
Kørselsgodtgørelse.....	1.860	3.667	
Kursusudgifter.....	3.110	0	
	960.947	995.709	
 Andre driftsindtægter			6
Salg af energibesparelser.....	0	527.058	
	0	527.058	
 Andre driftsomkostninger			7
Voldgiftssag.....	293.293	0	
	293.293	0	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Særlige poster			8
Selskabet har i årets løb været part i en voldgiftssag, som værket har anlagt mod en leverandør. Voldgiftssagen vedrører solvarmeanlægget. Der er truffet en delafgørelse i voldgiftssagen, og den er ikke faldet ud til Værkets fordel. Årets afholdte udgifter til voldgiftssagen er udgiftsført under posten "andre driftsomkostninger".			
Finansielle indtægter			9
Pålignede gebyrer mv. forbrugere	27.476	31.510	
	27.476	31.510	
Finansielle omkostninger			10
KommuneKredit	587.850	620.359	
Banklån	202.972	225.241	
Den Nordiske Investeringsbank	7.113	9.620	
Garantiprovision	264.682	285.781	
Renteperiodisering	-11.368	-7.645	
	1.051.249	1.133.356	
Materielle anlægsaktiver			11
	Bygning	Kraftvarmeanlæg	
Kostpris 1. januar 2020	6.004.319	25.686.012	
Kostpris 31. december 2020	6.004.319	25.686.012	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	4.974.707	23.698.251	
Årets afskrivninger	203.744	426.045	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	5.178.451	24.124.296	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	825.868	1.561.716	
	Ledningsnet mv.	Solfangeranlæg	
Kostpris 1. januar 2020	40.410.351	24.487.322	
Tilgang	219.273	0	
Kostpris 31. december 2020	40.629.624	24.487.322	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	13.331.591	6.417.760	
Årets afskrivninger	1.745.000	1.224.366	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	15.076.591	7.642.126	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	25.553.033	16.845.196	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				12
			Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2020.....			1.000	
Kostpris 31. december 2020.....			1.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....			1.000	
Andre tilgodehavender				13
Tilgode for salg af el.....	671.235		330.954	
	671.235		330.954	
Langfristede gældsforpligtelser				14
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
KommuneKredit (udløb 2036).....	9.486.802	553.823	6.627.094	10.031.852
KommuneKredit (udløb 2038).....	6.864.871	348.992	5.070.464	7.209.054
KommuneKredit (udløb 2035).....	18.939.286	1.163.349	12.922.207	20.083.265
Den Nordiske Investeringsbank (udløb 2022).....	1.410.526	705.263	0	2.115.789
Spar Nord Bank.....	0	0	0	780.000
Sparekassen Vendsyssel.....	6.554.323	304.000	4.984.332	6.852.266
Feriepengeindefrysning.....	100.933	0	0	33.138
	43.356.741	3.075.427	29.604.097	47.105.364
			2020 kr.	2019 kr.
Anden gæld				15
A-skat og AM-bidrag.....		161.716	69.469	
ATP og sociale udgifter.....		3.645	3.717	
Feriepengeforpligtelse.....		54.079	91.916	
Skyldige renter.....		24.674	88.786	
Moms.....		621.530	20.770	
		865.644	274.658	
Eventualposter mv.				16
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået operationel leje- og leasingaftale med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 30 tkr. Samlet resterende ydelse udgør 45 tkr.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				17
Ingen.				

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			18
Årets resultat før skat.....	0	0	
Årets over-/underdækning	207.482	3.111.316	
Årets resultat før årsreguleringer.....	207.482	3.111.316	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	3.599.155	3.298.187	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-3.599.155	-3.298.187	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	207.482	3.111.316	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tårs Varmeværk A.m.b.a. for 2020 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 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 tilgodehavender.

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 udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udliges 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.

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger 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 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.