

TÅRS VARMEVÆRK A.M.B.A.

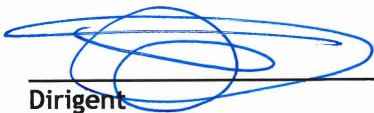
DAMHUSVEJ 27, 9830 TÅRS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

63. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. marts 2022



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.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

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

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tårs, den 1. marts 2022

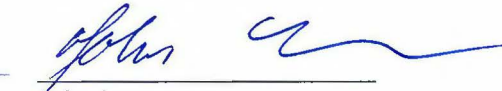
Bestyrelse:


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 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 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.

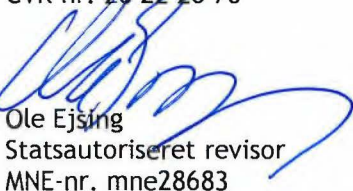
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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.

Hjørring, den 1. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Ole Ejning
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. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	23.465.482	14.405.942
Produktionsomkostninger.....	2	-18.390.756	-9.690.183
Distributionsomkostninger.....	3, 4	-2.958.925	-2.430.176
BRUTTORESULTAT		2.115.801	2.285.583
Administrationsomkostninger.....	5	-1.168.538	-968.517
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.....		947.263	1.317.066
Andre driftsomkostninger.....	6	-19.759	-293.293
DRIFTSRESULTAT.....		927.504	1.023.773
Finansielle indtægter.....	7	40.294	27.476
Finansielle omkostninger	8	-967.798	-1.051.249
RESULTAT FØR SKAT.....		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bygning.....		623.204	825.868
Kraftvarmeanlæg.....		1.152.810	1.561.716
Ledningsnet mv.....		23.968.295	25.553.033
Solfangeranlæg.....		15.620.830	16.845.196
Materielle anlægsaktiver.....	9	41.365.139	44.785.813
Andre værdipapirer.....		5.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	5.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		41.370.139	44.786.813
Tilgodehavender hos forbrugere.....		1.406.531	507.328
Andre tilgodehavender.....	11	3.692.072	671.235
Periodeafgrænsningsposter.....		105.837	116.096
Tilgodehavender.....		5.204.440	1.294.659
Likvider.....		5.148.031	3.514.000
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.352.471	4.808.659
AKTIVER.....		51.722.610	49.595.472

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Basiskapital.....		0	0
EGENKAPITAL		0	0
KommuneKredit (udløb 2038).....		6.162.012	6.515.879
KommuneKredit (udløb 2035).....		16.592.891	17.775.937
KommuneKredit (udløb 2036).....		8.370.241	8.932.979
Sparekassen Vendsyssel.....		5.940.359	6.250.323
Den Nordiske Investeringsbank (udløb 2022).....		0	705.263
Feriepengeindefrysning.....		0	100.933
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	37.065.503	40.281.314
Kommunekredit, kortfristet del.....		2.099.652	2.066.164
Gæld til pengeinstitutter, kortfristet del.....		1.015.263	1.009.263
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.707.008	1.858.375
Tilbagebetalinger, forbrugere.....		161.857	519.522
Anden gæld.....	13	236.167	865.644
Overdækning.....		3.437.160	2.995.190
Kortfristede gældsforpligtelser		14.657.107	9.314.158
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		51.722.610	49.595.472
PASSIVER.....		51.722.610	49.595.472
 Eventualposter mv.....	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	15		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.....	16		

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter			
2021: 16.004 MWh à 550 kr.			
2020: 14.538 MWh à 550 kr.	8.802.280	7.995.906	
Effektbidrag:			
2021, 31,75 kr. pr. m2			
2020, 31,75 kr. pr. m2.....	4.192.543	4.188.744	
Målerbidrag.....	314.371	314.925	
Regulering og tab.....	-30.339	-15.283	
Salg af el:			
2021: 10.718 MWh			
2020: 4.690 MWh.....	10.628.597	2.129.132	
	23.907.452	14.613.424	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-441.970	-207.482	
	23.465.482	14.405.942	
Produktionsomkostninger			2
Køb af naturgas.....	14.362.050	6.140.462	
El.....	244.114	60.027	
Kemikalier og kvælstof.....	33.844	32.892	
Forsikringer.....	156.679	143.830	
Vand.....	60.007	65.763	
Telefon.....	16.240	15.376	
Intern varmeudgift til motor.....	52.959	81.355	
Biludgifter.....	3.105	4.777	
Forsikringer og ejendomsskatter.....	33.636	37.290	
Central.....	16.151	28.747	
Motoranlæg.....	957.517	663.015	
Øvrige.....	107.971	108.726	
Vedligeholdelse, solfangeranlæg.....	257.370	230.934	
Energispareaktiviteter.....	1.607	11.503	
Afskrivninger, produktionsanlæg.....	1.835.937	1.854.155	
Produktionsomkostninger.....	18.139.187	9.478.852	
Lønninger inkl. sociale bidrag.....	250.785	205.172	
Kørselsgodtgørelse.....	784	1.260	
Personaleudgifter.....	0	4.899	
Produktionslønninger ialt.....	251.569	211.331	
	18.390.756	9.690.183	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Distributionsomkostninger			3
El.....	177.537	43.656	
Telefon.....	12.180	11.532	
Biludgifter.....	12.421	19.109	
Lønninger inkl. pensioner.....	520.619	434.693	
Kørselsgodtgørelse.....	3.136	3.182	
Vedligeholdelse, ledningsnet.....	205.544	30.579	
Ledningsregistrering.....	1.128	62.208	
Vedligeholdelse, målere.....	237.297	80.217	
Afskrivninger, ledningsnet.....	1.789.063	1.745.000	
	2.958.925	2.430.176	
 Medarbejderforhold			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
 Administrationsomkostninger			5
Advokat.....	5.500	0	
Inkassoomkostninger.....	21.559	37.133	
Revision.....	54.000	55.200	
Rådgivning og anden assistance.....	59.755	40.048	
Bogholderiassistance.....	10.731	31.556	
Assistance vedrørende budgetlægning.....	17.000	0	
Forsikringer.....	18.008	15.658	
Kontingenter.....	81.444	67.808	
IT-omkostninger.....	79.914	18.893	
Porto og opkrævningsgebyrer.....	68.593	68.356	
Kontorhold.....	116.281	113.497	
Telefon og internet.....	12.180	11.532	
Generalforsamling og mødeudgifter.....	11.079	23.892	
Repræsentation.....	8.694	7.753	
Annoncer og reklame.....	4.212	3.687	
El.....	22.192	5.457	
Intern varmeudgift til rumopvarmning.....	42.542	31.982	
Lønninger inkl. pensioner.....	482.524	381.095	
Bestyrelses honorar.....	45.000	50.000	
Kørselsgodtgørelse.....	0	1.860	
Kursusudgifter.....	7.330	3.110	
	1.168.538	968.517	
 Andre driftsomkostninger			6
Voldgiftssag.....	19.759	293.293	
	19.759	293.293	
 Finansielle indtægter			7
Pålignede gebyrer mv. forbrugere.....	40.294	27.476	
	40.294	27.476	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Finansielle omkostninger			8
KommuneKredit	553.172	576.482	
Banklån	161.803	202.972	
Den Nordiske Investeringsbank	4.503	7.113	
Kreditorer	-866	0	
Garantiprovision	249.186	264.682	
	967.798	1.051.249	
 Materielle anlægsaktiver			 9
	Bygning	Kraftvarmeanlæg	
Kostpris 1. januar 2021	6.004.319	25.686.012	
Kostpris 31. december 2021	6.004.319	25.686.012	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	5.178.451	24.124.296	
Årets afskrivninger	202.664	408.906	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	5.381.115	24.533.202	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	623.204	1.152.810	
	Ledningsnet mv.	Solfangeranlæg	
Kostpris 1. januar 2021	40.629.625	24.487.322	
Tilgang	204.325	0	
Kostpris 31. december 2021	40.833.950	24.487.322	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	15.076.591	7.642.126	
Årets afskrivninger	1.789.064	1.224.366	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	16.865.655	8.866.492	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	23.968.295	15.620.830	
 Finansielle anlægsaktiver			 10
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2021		1.000	
Tilgang		4.000	
Kostpris 31. december 2021		5.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021		5.000	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note		
Andre tilgodehavender			11		
Moms og afgifter	235.060	0			
Tilgode for salg af el.....	3.457.012	671.235			
	3.692.072	671.235			
Langfristede gældsforpligtelser			12		
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	
KommuneKredit (udløb 2038).....	6.515.880	353.868	4.696.400	6.864.871	
KommuneKredit (udløb 2035).....	17.775.937	1.183.046	11.656.981	18.939.286	
KommuneKredit (udløb 2036).....	8.932.979	562.738	6.027.240	9.486.802	
Sparekassen Vendsyssel.....	6.250.359	310.000	4.648.773	6.554.323	
Den Nordiske Investeringsbank (udløb 2022).....	705.263	705.263	0	1.410.526	
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	100.933	
	40.180.418	3.114.915	27.029.394	43.356.741	
			2021 kr.	2020 kr.	
Anden gæld					13
A-skat og AM-bidrag		155.368		161.716	
ATP og sociale udgifter.....		3.762		3.645	
Feriepengeforpligtelse.....		54.002		54.079	
Skyldige renter.....		23.035		24.674	
Moms.....		0		621.530	
		236.167		865.644	
Eventualposter mv.					14
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 60 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 84 tkr.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					15
Ingen.					
			2021 kr.	2020 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven					16
Årets resultat før skat.....		0		0	
Årets over-/underdækning.....		441.970		207.482	
Årets resultat før årsreguleringer.....		441.970		207.482	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....		-3.625.000		3.599.155	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.		3.625.000		-3.599.155	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....		441.970		207.482	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tårs Varmeværk A.m.b.a. for 2021 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 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.

Varmemforsyningsloven 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 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 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 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 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.

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

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

Pantebrevsbeholdning omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret 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.