

DURUP FJERNVARME A.M.B.A.

MØLLEVEJ 8, DURUP, 7870 ROSLEV

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2015 - 30. SEPTEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
varmeværkets ordinære generalforsamling,
den 29. november 2016



Martin Akselsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Varmeværksoplysninger	
Varmeværksoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6-7
Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

VARMEVÆRKSOPLYSNINGER

Varmeværket	Durup Fjernvarme A.m.b.a. Møllevej 8, Durup 7870 Roslev CVR-nr.: 38 92 91 19 Stiftet: 30. september 1963 Hjemsted: Skive Regnskabsår: 1. oktober 2015 - 30. september 2016
Bestyrelse	Ib Salling Sønder, Formand Morten Skipper, Næstformand Niels Peter Kibsgaard Hans Ladefoged Birger Metner
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Spar Nord A/S Kirketorvet 7900 Nykøbing Mors
Advokat	Advokat Borup Jensen Nørregade 13, 1. th 7800 Skive

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt den interne årsrapport for 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Durup Fjernvarme A.m.b.a..

Den interne årsrapport aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Durup, den 20. november 2016


Bestyrelse:


Ib Salting Sønder
Formand


Morten Skipper
Næstformand


Niels Peter Kibsgaard


Hans Ladefoged


Birger Metner

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til ledelsen for Durup Fjernvarme A.m.b.a.

PÅTEGNING PÅ DET INTERNE ÅRSREGNSKAB

Vi har revideret det interne årsregnskab for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Det interne årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for det interne årsregnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et internt 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 internt årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om det interne årsregnskab på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om det interne årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i det interne årsregnskab. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i det interne årsregnskab, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for varmeværkets udarbejdelse af et internt årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af varmeværkets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af det interne årsregnskab.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

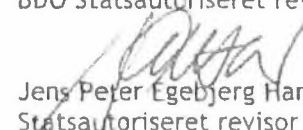
Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

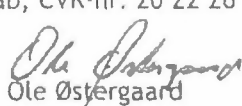
UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af det interne årsregnskab. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med det interne årsregnskab.

Nykøbing Mors, den 20. november 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70


Jens Peter Egebjerg Hansen
Statsautoriseret revisor


Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens primære formål er produktion og distribution af varme til Værkets forbrugere.

Sekundært er produktion af el når dette er økonomisk rentabelt.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Økonomiske forhold

Værket har genereret en overdækning i henhold til varmforsyningsloven på 901.482 kr. Fra året før er der overført 221.906 kr., hvorfor der til det nye budgetår er overført 1.123.388 kr. I opgørelsen af overdækningen efter varmforsyningsloven, er der foretaget ekstraordinære afskrivninger i forhold til værkets normale afskrivningsprofil.

Bestyrelsen finder den økonomiske udvikling tilfredsstillende.

Værket har fra SKAT fået tilbagebetalt Co2 kompensation, opgjort efter SKATs styresignal om "elpatronsagen". Tilbagebetalingen udgør ca. 475.000 kr., samt forrentning af beløbet på ca. 75.000 kr. Kompensationen indgår i dette års regnskab, og har på den måde indvirkning på den overdækning som er overført til det nye budgetår.

Der er som tidligere år udbetalt honorar til dele af Bestyrelsen. For dette regnskabsår er til formanden udbetalt ca. 38.400 kr. og til kassereren ca. 25.300 kr. Bestyrelsesmedlem Birger Metner er ansat som værkets regnskabsfører, og har for dette regnskabsår modtaget ca. 37.600 kr. for dette arbejde.

Værket har uændret 2 ansatte.

Udvikling i aktiviteter

Ved udgang af regnskabsåret har værket 406 forbrugere.

Værket har samlet produceret ca. 9060 MWh. varme og solgt ca. 7100 MWh. varme. Der er produceret ca. 142 MWh. el. Det samlede ledningstab udgør uændret ca. 20%, hvilket er på et niveau som værket kan være meget tilfredse med. Der er gennemsnitligt over året tilført 1,3 m3 spædevand i døgnet.

Der er foretaget mindre, men nødvendige, reparationer på distributionsnettet rundt i byen. På værket er SRO-anlægget blevet opgraderet efter en lynskade.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

LEDELSESBERETNING

Forventninger til fremtiden

Overdækningen for dette år er indregnet i næste års priser, i henhold til varmemforsyningsloven. Der er budgetteret med væsentlige øgede afskrivninger på kraftvarmedelen, og der forventes ved regnskabsårets udgang, at kunne foretage en forhøjet afbetaling på Værkets langfristede gæld.

Varmeprisen for det kommende budgetår er sænket fra 410,00 kr. til 372,10 kr. pr. MWh, og den faste afgift er sænket fra 37,80 kr. til 35,10 kr. pr. m² rumareal. Over de senere år har Durup Fjernvarme været i stand til at sænke varmeprisen med mere end 135 kr. pr. MWh., på trods af forhøjede afskrivninger. En udvikling bestyrelsen finder meget tilfredsstillende.

Værkets økonomi er meget afhængig af tilskud til kraftvarmedelen. Tilskuddet er gældende til udgangen af 2018, hvorefter det er uklart hvad der sker på kraftvarmeområdet. Ved at foretage forhøjede afskrivninger og dermed en hurtigere afvikling af værkets gæld, kombineret med en lav gaspris kan dette være med til at udglatte virkningen ved et evt. faldende eller mistet tilskud. Generelt er bestyrelsen afventende, men opmærksom på, hvad der sker indenfor området.

Værkets samarbejde med henholdsvis Glyngøre Fjernvarmeværk og Durup Vandværk fortsætter uændret.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens fremtidige drift.

Afslutning

Bestyrelsen betragter Durup Fjernvarme som værende et meget veldrevet værk, både driftsmæssigt og økonomisk.

Stor tak til værkets mange forbrugere, som danner grundlaget for Durup Fjernvarmeværk.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	6.052.546	7.279.164
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-5.950.850	-6.548.616
BRUTTORESULTAT		101.696	730.548
Administrationsudgifter.....	2, 4	-431.581	-433.544
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		-329.885	297.004
Andre driftsindtægter.....	5, 6	562.637	99.408
Andre driftsudgifter	7	-111.462	-156.857
DRIFTSRESULTAT		121.290	239.555
Finansielle indtægter.....	8	75.328	1.779
Finansielle udgifter.....	9	-196.618	-241.334
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Central.....		120.926	134.715
Distributionsanlæg.....		842.564	933.900
Kraftvarmeanlæg.....		6.316.544	6.988.292
Øvrige aktiver.....		297.310	319.172
Materielle anlægsaktiver.....	10	7.577.344	8.376.079
ANLÆGSAKTIVER.....		7.577.344	8.376.079
Råvarer og hjælpematerialer.....		138.682	137.005
Varebeholdninger.....		138.682	137.005
Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser.....		165.466	208.144
Andre tilgodehavender.....	11	734.438	345.050
Periodeafgrænsningsposter.....		118.612	73.000
Tilgodehavender.....		1.018.516	626.194
Likvider.....		714.946	189.944
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.872.144	953.143
AKTIVER.....		9.449.488	9.329.222

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Basisegenkapital.....		1.282.891	1.282.891
EGENKAPITAL.....	12	1.282.891	1.282.891
Spar Nord, erhvervslån.....	14	4.600.000	5.200.000
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	13	739.681	618.181
Langfristede gældsforpligtelser.....		5.339.681	5.818.181
Kortfristet del af langfristet gæld.....	14	600.000	600.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		470.501	699.787
Gæld til varmemefbrugere.....		276.802	238.841
Anden gæld.....	15	356.225	467.616
Overdækning til indregning i kommende års priser.....	16	1.123.388	221.906
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.826.916	2.228.150
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		8.166.597	8.046.331
PASSIVER.....		9.449.488	9.329.222
Eventualposter mv.	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		

NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme	2.936.147	3.147.036	
Faste afgifter	2.329.321	2.361.282	
Salg af el	129.133	211.605	
Tilskud til elproduktion, variabel del	1.043.234	1.080.036	
Tilskud til elproduktion	637.693	637.693	
	7.075.528	7.437.652	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-121.500	-762.769	
Årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser, netto	-901.482	604.281	
	6.052.546	7.279.164	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2014/15: 3)			
 Produktionsomkostninger			3
Forbrug af naturgas	3.860.281	4.451.904	
Vareforbrug	3.860.281	4.451.904	
Driftspersonale, løn incl. vagttillæg	1.174.802	1.137.801	
Pensionsbidrag	159.188	154.553	
Ændring feriepengeforpligtelse	4.000	4.000	
Lønref. iht. adm. aftale med Glyngøre Fjernvarme	-666.949	-646.177	
Lønrefusion offentlige	-1.090	0	
Sociale bidrag	12.960	13.707	
Arbejdstøj og kurser	5.801	7.540	
Personaleomkostninger	688.712	671.424	
Forsikringer, ejendomsskatter mv.	107.320	133.366	
Faglige kontingenter	31.150	29.690	
Forbrug af el, vand mv.	101.366	88.717	
Forbrug af olie	8.523	606	
Service kraftvarmeanlæg	130.000	114.063	
Varmecentral	148.852	131.961	
Ledningsnet	73.545	68.215	
Målere	-3.675	37.949	
Værktøj	9.763	24.064	
Bygninger	6.100	1.295	
Autodrift	12.040	15.209	
Afskrivninger anlæg og driftsmateriel	776.873	780.153	
Øvrige produktionsomkostninger	1.401.857	1.425.288	
	5.950.850	6.548.616	

NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Generalforsamling og bestyrelsesmøder mv.....	27.963	31.647	
Rejser og møder mv.....	34.151	36.001	
Gager mv.....	101.949	98.674	
Kontorartikler og tryksager.....	5.752	6.234	
Edb.....	30.075	28.344	
Telefon.....	19.015	16.675	
Porto og PBS gebyr.....	44.891	45.865	
Lønboføring.....	2.022	2.043	
Småanskaffelser.....	1.002	1.821	
Annoncer.....	7.099	1.402	
Rengøring.....	3.661	3.661	
Afskrivninger på kontinventar.....	21.862	21.862	
Tab på debitorer.....	21.649	27.990	
Regulering af hensættelse til tab.....	13.000	40.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	69.500	71.000	
Ekstra regnskabsmæssig assistance.....	27.350	0	
Indgået på tidligere afskrevet.....	-960	-975	
Diverse.....	1.600	1.300	
	431.581	433.544	
Andre driftsindtægter			5
Udmeldte forbrugere/indbetalt andel værkets gæld.....	0	25.262	
Udlejning kontor.....	4.000	4.000	
Gebyrer.....	15.380	11.865	
Tilslutningsbidrag - enkelt tilslutninger.....	18.396	12.000	
Vagtaftaler.....	49.252	46.281	
Co2 afgiftsrefusion.....	475.609	0	
	562.637	99.408	
Oplysning om særlige poster			6
Varmeværket har for tidligere år modtaget 475 tkr. retur fra SKAT som følge af udsendt styringsmeddelelse omkring "elpatronsagen".			
Andre driftsudgifter			7
Energibesparelser.....	111.462	156.857	
	111.462	156.857	
Finansielle indtægter			8
Pengeinstitut.....	11	1.244	
Debitorer.....	177	535	
Renterefusion SKAT.....	75.140	0	
	75.328	1.779	

NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
Finansielle udgifter			9
Pengeinstitut.....	196.618	241.200	
Øvrige.....	0	134	
	196.618	241.334	
Materielle anlægsaktiver			10
	CentralDistributionsanlæg		
Kostpris 1. oktober 2015.....	3.418.088	9.947.384	
Kostpris 30. september 2016.....	3.418.088	9.947.384	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2015.....	3.283.373	9.013.484	
Årets afskrivninger	13.789	91.336	
Af- og nedskrivninger 30. september 2016	3.297.162	9.104.820	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016.....	120.926	842.564	
	Kraftvarmeanlæg	Øvrige aktiver	
Kostpris 1. oktober 2015.....	18.042.103	623.555	
Kostpris 30. september 2016.....	18.042.103	623.555	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2015.....	11.053.811	304.383	
Årets afskrivninger	671.748	21.862	
Af- og nedskrivninger 30. september 2016	11.725.559	326.245	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016.....	6.316.544	297.310	
	2016	2015	
	kr.	kr.	
Andre tilgodehavender			11
Elsalg.....	206.200	262.594	
Tilgodehavende driftsaftaler.....	62.884	65.456	
Depositum.....	1.000	1.000	
Kapitalandel DFF.....	16.000	16.000	
Refusion afgifter og renter fra SKAT.....	448.354	0	
	734.438	345.050	
Egenkapital			12
	Basis-	I alt	
	egenkapital		
Egenkapital 1. oktober 2015	1.282.891	1.282.891	
Egenkapital 30. september 2016.....	1.282.891	1.282.891	

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Tidsmæssige forskelle i forbrugerprisen			13
Primo.....	618.181	-144.588	
Årets regulering	121.500	762.769	
	739.681	618.181	

Tidsmæssige forskelle vedrører af- og nedskrivninger på anlægsaktiver og hensættelser på tilgodehavender.

Langfristede gældsforpligtelser	1/10 2015 gæld i alt	30/9 2016 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	14
Spar Nord, erhvervslån.....	5.800.000	5.200.000	600.000	2.200.000	
	5.800.000	5.200.000	600.000	2.200.000	

I henhold til lånevilkårene afdrages lånet med 600.000. I budgettet for 2016/17 er budgetteret med et ekstraordinært afdrag i størrelsesorden 1.800.000 kr.

	2016 kr.	2015 kr.	15
Anden gæld			
Diverse omkostningskreditorer	38.853	38.853	
A-skat og AM-bidrag	73.536	69.822	
ATP og sociale udgifter	3.603	3.697	
Feriepengeforpligtelse.....	132.000	128.000	
Moms.....	108.233	227.244	
	356.225	467.616	
 Overdækning til indregning i kommende års priser			16
Primo.....	221.906	826.187	
Årets over-/underdækning.....	901.482	-604.281	
	1.123.388	221.906	

NOTER**Note****Eventualposter mv.****17**

Der er indgået serviceaftale på motoren med Rolls Royce. Serviceaftalen løber indtil motoren har kørt 90.000 driftstimer. Motoren har pr. statusdagen kørt 57.493 driftstimer. Motoren kører mellem 300-2.000 driftstimer pr. år.

Desuden er der indgået gaskontrakt med fast pris indtil 30. september 2017.

Mellem Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a. og Durup Fjernvarme A.m.b.a. er der indgået en driftsaftale, som kan opsiges af begge parter, med mindst 18 måneders varsel til ophør ved et regnskabsårs udløb den 30. september.

Mellem Durup Vandværk A.m.b.a. og Durup Fjernvarme A.m.b.a. er der indgået en driftsaftale, som kan opsiges af begge parter, med mindst 6 måneders varsel til ophør pr. 31. december.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**18**

Der er ikke udtaget pant i værkets aktiver.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er tilpasset andelsselskabets aktivitet som et fjernvarmeværk.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV" -PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Værket er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerene ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmforsyningslovens 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 varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udsendt eller fremsendt betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

RESULTATOPGØRELSEN

Periodisering

Salg af varme er medtaget indtil aflæsningstidspunktet og ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt produktionsuafhængigt tilskud.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunkt for regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne, indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler, kontoromkostninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Tilslutningsbidrag ved enkelttilslutninger af forbrugere indtægtsføres, mens tilslutninger vedrørende nyudstyknings i forbindelse med udvidelse af varmforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. 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**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid. De forventede brugstider er:

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg	5-30 år	0%
Central	5-30 år	0%
Distributionsanlæg	5-30 år	0%
Øvrige aktiver	5-30 år	0%

Tilslutningsbidrag ved enkelttilslutninger af forbrugere indtægtsføres, mens tilslutninger vedrørende nyudstyknings i forbindelse med udvidelse af varmforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 30 juni 2016 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.