

VARMEVÆRKSOPLYSNINGER

Varmeværket	Durup Fjernvarme A.m.b.a. Møllevvej 8, Durup 7870 Roslev
	CVR-nr.: 38 92 91 19 Stiftet: 30. september 1963 Hjemsted: Skive Regnskabsår: 1. oktober 2016 - 30. september 2017
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	Spær 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 regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 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 2017 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Durup, den 17. november 2017

Bestyrelse:


Ib Salling Søndel
Formand
Morten Skipper
Næstformand
Niels Peter Kibsgaard
Hans Ladefoged
Birger Metner

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion

Vi har revideret det interne årsregnskab for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Det interne årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 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 det interne årsregnskab". Vi er uafhængige af varmeværket 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 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.

Ved udarbejdelsen af det interne årsregnskab er ledelsen ansvarlig for at vurdere varmeværkets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde det interne årsregnskab på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere varmeværket, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af det interne årsregnskab

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab.

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 det interne årsregnskab, 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 varmeværkets interne kontrol.

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 varmeværkets 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 varmeværket 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.

Nykøbing Mors, den 17. november 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Varmeværkets væsentligste aktiviteter 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 generet en underdækning i henhold til varmforsyningsloven på 1.282.439 kr. Fra året før er der overført 1.123.388 kr., hvorfor der til det nye budgetår er overført 159.051 kr. som opkræves hos forbrugerne i kommende år. I opgørelsen af overdækningen efter varmforsyningsloven, er der foretaget ekstraordinære afskrivninger i forhold til værkets normale afskrivningsprofil.

Bestyrelsen finder den økonomiske udvikling tilfredsstillende.

Der er som tidligere år udbetalt honorar til dele af bestyrelsen. For dette regnskabsår er der til formanden udbetalt ca. 39.500 kr. og til kassereren ca. 26.000 kr. Bestyrelsesmedlem Birger Metner er ansat som værkets regnskabsfører, og har for dette regnskabsår modtaget 37.600 kr. for dette arbejde.

Værket har uændret 2 ansatte.

Udvikling i aktiviteter

Ved udgangen af regnskabsåret har værket 405 forbrugere.

Værket har samlet produceret 9.349 Mwh og solgt 7.441 Mwh varme. Der er produceret 425 Mwh el. Det samlede ledningstab udgør uændret ca. 20% hvilket er på et niveau som værket kan være meget tilfredse med.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Underdækningen for dette år vil blive indregnet i næste års priser, i henhold til varmforsyningsloven. Der er budgetteret med væsentlige øgede afskrivninger på kraftvarmeanlægget, og det forventes ved regnskabsårets udgang, at kunne fortages en forhøjet afbetaling på værkets langfristede gæld.

Varmeprisen for det kommende budgetår er holdt på samme niveau som dette år, 372,10 pr. Mwh og 35,10 pr. m² rumareal.

De øgede afskrivninger de senere år er foretaget, da det forventes at værket mister et tilskud til opretholdelse af kraftvarmeanlægget ved udgangen af 2018. Med et afskrevet anlæg på dette tidspunkt vil værket være i stand til at fastholde det samme prisniveau, på trods af bortfald af tilskuddet.

Der er foretaget beslutning om at begynde en myndighedsbehandling med henblik på etablering af et solvarmeanlæg i Durup. Der er aftalt køb af jord til anlægget så går tingene som bestyrelsen forventer, er Durup Fjernvarmeværk på vej til at blive et solvarmeværk.

Værkets samarbejde med henholdsvis Glyngøre Fjernvarmeværk og Durup Vandværk forsætter 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	2016/17 kr.	2015/16 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	7.040.558	6.052.546
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-6.374.931	-5.950.850
BRUTTORESULTAT		665.627	101.696
Administrationsudgifter.....	4	-459.158	-431.581
Andre driftsindtægter.....		114.628	562.637
Andre driftsudgifter.....		-148.629	-111.462
DRIFTSRESULTAT		172.468	121.290
Finansielle indtægter.....	5	1.224	75.328
Finansielle udgifter.....	6	-173.692	-196.618
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Central.....		107.137	120.926
Distributionsanlæg.....		752.132	842.564
Kraftvarmeanlæg.....		5.644.796	6.316.544
Øvrige aktiver.....		275.448	297.310
Materielle anlægsaktiver.....	7	6.779.513	7.577.344
ANLÆGSAKTIVER.....		6.779.513	7.577.344
Råvarer og hjælpematerialer.....		147.452	138.682
Varebeholdninger.....		147.452	138.682
Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser.....		252.118	165.466
Andre tilgodehavender.....		363.552	734.438
Resultat til indregning i kommende års priser.....		159.051	0
Periodeafgrænsningsposter.....		106.000	118.612
Tilgodehavender.....		880.721	1.018.516
Likvider.....		67.436	714.946
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.095.609	1.872.144
AKTIVER.....		7.875.122	9.449.488

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Basisegenkapital.....		1.282.891	1.282.891
EGENKAPITAL.....	8	1.282.891	1.282.891
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	9	2.372.134	739.681
HENSATTE FORPLIGTELSE		2.372.134	739.681
Pengeinstitutter.....		2.600.000	4.600.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	2.600.000	4.600.000
Kortfristet del af langfristet gæld.....	10	600.000	600.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		555.371	470.501
Anden gæld.....	11	464.726	633.027
Overdækning til indregning i kommende års priser.....		0	1.123.388
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.620.097	2.826.916
GÆLDSFORPLIGTELSE		4.220.097	7.426.916
PASSIVER.....		7.875.122	9.449.488
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	2.768.757	2.936.147	
Faste afgifter.....	2.142.265	2.329.321	
Salg af el.....	254.460	129.133	
Tilskud til elproduktion, variabel del.....	1.587.397	1.043.234	
Tilskud til elproduktion.....	637.693	637.693	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-1.632.453	-121.500	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser, netto	1.282.439	-901.482	
	7.040.558	6.052.546	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2015/16: 3)			
 Produktionsomkostninger			3
Forbrug af naturgas.....	3.801.806	3.860.281	
Vareforbrug.....	3.801.806	3.860.281	
Driftspersonale, løn incl. vagttillæg.....	1.207.020	1.174.802	
Pensionsbidrag.....	163.963	159.188	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	4.000	4.000	
Lønref. iht. adm. aftale med Glyngøre Fjernvarme.....	-685.491	-666.949	
Lønrefusion offentlige.....	0	-1.090	
Sociale bidrag.....	7.870	12.960	
Arbejdstøj og kurser.....	4.799	5.801	
Personaleomkostninger.....	702.161	688.712	
Forsikringer, ejendomsskatter mv.....	110.576	107.320	
Faglige kontingenter.....	33.942	31.150	
Forbrug af el, vand mv.....	111.540	101.366	
Forbrug af olie.....	0	8.523	
Service kraftvarmeanlæg.....	127.934	130.000	
Varmecentral.....	315.199	148.852	
Ledningsnet.....	354.104	73.545	
Målere.....	23.115	-3.675	
Værktøj.....	5.563	9.763	
Bygninger.....	1.228	6.100	
Autodrift.....	11.794	12.040	
Afskrivninger anlæg og driftsmateriel.....	775.969	776.873	
Øvrige produktionsomkostninger.....	1.870.964	1.401.857	
	6.374.931	5.950.850	

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Generalforsamling og bestyrelsesmøder mv.....	23.064	27.963	
Rejser og møder mv.....	37.423	34.151	
Gager mv.....	105.388	101.949	
Kontorartikler og tryksager.....	17.428	5.752	
Edb.....	30.470	30.075	
Telefon.....	19.145	19.015	
Porto og PBS gebyr.....	34.677	44.891	
Lønboføring.....	2.082	2.022	
Småanskaffelser.....	1.755	1.002	
Annoncer.....	7.292	7.099	
Rengøring.....	4.178	3.661	
Afskrivninger på kontorinventar.....	21.862	21.862	
Tab på debitorer.....	31.454	21.649	
Regulering af hensættelse til tab.....	-21.000	13.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	74.000	69.500	
Ekstra regnskabsmæssig assistance.....	44.500	27.350	
Konsulentbistand.....	23.250	0	
Indgået på tidligere afskrevet.....	0	-960	
Diverse.....	2.190	1.600	
	459.158	431.581	
Finansielle indtægter			5
Pengeinstitut.....	8	11	
Debitorer.....	832	177	
Renterefusion SKAT.....	384	75.140	
	1.224	75.328	
Finansielle udgifter			6
Pengeinstitut.....	173.692	196.618	
	173.692	196.618	
Materielle anlægsaktiver			7
		CentralDistributionsanlæg	
Kostpris 1. oktober 2016.....	3.418.088	9.947.384	
Kostpris 30. september 2017.....	3.418.088	9.947.384	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016.....	3.297.162	9.104.820	
Årets afskrivninger.....	13.789	90.432	
Af- og nedskrivninger 30. september 2017.....	3.310.951	9.195.252	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017.....	107.137	752.132	

NOTER

					Note
		Kraftvarmeanlæg	Øvrige aktiver		
Kostpris 1. oktober 2016.....		18.042.103	623.555		
Kostpris 30. september 2017.....		18.042.103	623.555		
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016.....		11.725.559	326.245		
Årets afskrivninger		671.748	21.862		
Af- og nedskrivninger 30. september 2017.....		12.397.307	348.107		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017.....		5.644.796	275.448		
Egenkapital					8
		Basis-egenkapital	I alt		
Egenkapital 1. oktober 2016.....		1.282.891	1.282.891		
Egenkapital 30. september 2017.....		1.282.891	1.282.891		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					9
		Forskydning i afskrivninger	Nedskrivning til tab på debitorer	I alt	
Saldo primo.....		892.681	-153.000	739.681	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger.....		1.611.453	21.000	1.632.453	
Saldo ultimo.....		2.504.134	-132.000	2.372.134	
Langfristede gældsforpligtelser					10
	1/10 2016 gæld i alt	30/9 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Pengeinstitutter.....	5.200.000	3.200.000	600.000	200.000	
	5.200.000	3.200.000	600.000	200.000	
			2017 kr.	2016 kr.	
Anden gæld					11
Diverse omkostningskreditorer			38.426	38.853	
A-skat og AM-bidrag			74.805	73.536	
ATP og sociale udgifter			5.219	3.603	
Feriepengeforpligtelse.....			136.000	132.000	
Gæld til varmemeforbrugere.....			90.356	276.802	
Moms.....			119.920	108.233	
			464.726	633.027	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

12

Der er indgået serviceaftale på motoren med Rolls Royce. Serviceaftalen løber indtil motoren har kørt 90.000 driftstimer. Motoren har pr. statusdagen kørt 57.754 driftstimer. Motoren kører mellem 300-2.000 driftstimer pr. år.

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

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

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13

Der er ikke udtaget pant i værkets aktiver.

	2017 kr.	2016 kr.
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven		
Årets resultat før skat.....	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	1.632.453	121.500
Årets over-/underdækning.....	-1.282.439	901.482
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	350.014	1.022.982
Skat af årets resultat.....	0	0
Årets resultat før årsreguleringer.....	350.014	1.022.982
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	797.831	798.735
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven.	-2.416.602	-944.000
Regulering småanskaffelser.....	7.318	10.765
Regulering hensættelse tab på debitorer.....	-21.000	13.000
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-1.282.439	901.482

14

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for 2016/17 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 varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, 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 varmforsyningsloven 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 enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

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.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til varmeværkets 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til varmeværkets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Der afskrives ikke på grunde.

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

	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, men 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 nominel 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 varmeforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmeforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 30. september 2017 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

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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