

DURUP FJERNVARME A.M.B.A.

MØLLEVEJ 8, DURUP, 7870 ROSLEV

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2017 - 30. SEPTEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
varmeværkets ordinære generalforsamling,
den 27. november 2018

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Varmeværksoplysninger	
Varmeværksoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

VARMEVÆRKSOPLYSNINGER**Varmeværket**

Durup Fjernvarme A.m.b.a.
Møllevej 8
Durup
7870 Roslev

Telefon: +45 97 59 22 00
E-mail: post@durup-fjernvarme.dk

CVR-nr.: 38 92 91 19
Stiftet: 1. april 1964
Hjemsted: Skive
Regnskabsår: 1. oktober 2017 - 30. september 2018

Bestyrelse

Birger Metner
Hans Ladefoged
Ib Finn Salling Sønder
Morten Skipper
Niels Peter Kibsgaard

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 årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Durup Fjernvarme A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af arneværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af arneværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Durup, den 10. november 2018

Bestyrelse:

Birger Metner

Hans Ladefoged

Ib Finn Salling Sønder

Morten Skipper

Niels Peter Kibsgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af arneværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af arneværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 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 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 arneværkets 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 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 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 arneværkets 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 armeværkets 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 10. november 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

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 overdækning i henhold til varmeforsyningsloven på 583.371 kr. Fra året før er der overført et tilgodehavende hos forbrugerne på 159.051 kr., hvorved der til det nye budgetår er overført 424.320 kr. som tilbagebetales til forbrugerne i kommende år. I opgørelsen af overdækningen efter varmeforsyningsloven, 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. 40.700 kr. og til kassereren ca. 26.800 kr. Bestyrelsesmedlem Birger Metner er ansat som værkets regnskabsfører, og har for dette regnskabsår modtaget ca. 38.700 kr. for dette arbejde.

Værket har uændret 2 ansatte.

Udvikling i aktiviteter

Ved udgangen af regnskabsåret har værket 402 forbrugere.

Værket har samlet produceret 9.233 Mwh og solgt 7.217 Mwh varme. Der er produceret 1.404 Mwh el. Det samlede ledningstab udgør uændret ca. 20%, hvilket er på et niveau, værket kan være meget tilfredse med.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Bestyrelsen besluttede sidste år at arbejde på etablering af et solvarmeanlæg. Behandlingen af ansøgningen er afsluttet ved Kommunen, og Værket har tilladelse til etableringen. Jordareal til placering af solvarmeanlægget er købt.

Der er indgået kontrakter med henholdsvis leverandør af akkumuleringstanken og leverandøren af selve solvarmeanlægget. Der er indgået aftale med hensyn til finansiering af projektet. Selve opførelsen af anlægget forventes påbegyndt ca. 1. december 2018, og skal stå færdigt i april/maj måned 2019.

LEDELSESBERETNING

Forventninger til fremtiden

Overdækningen for dette år vil blive indregnet i næste års priser, i henhold til varmemforsyningsloven.

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

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	2017/18 kr.	2016/17 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	6.744.479	7.040.558
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-6.224.049	-6.374.931
BRUTTORESULTAT		520.430	665.627
Administrationsudgifter.....	4	-430.770	-459.158
Andre driftsindtægter.....		100.169	114.628
Andre driftsudgifter.....		-80.501	-148.629
DRIFTSRESULTAT		109.328	172.468
Finansielle indtægter.....	5	4.824	1.224
Finansielle udgifter.....	6	-114.152	-173.692
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Central.....		172.128	107.137
Distributionsanlæg.....		661.687	752.132
Kraftvarmeanlæg.....		4.973.048	5.644.796
Øvrige aktiver.....		253.586	275.448
Anlæg under opførelse.....		1.801.258	0
Materielle anlægsaktiver.....	7	7.861.707	6.779.513
ANLÆGSAKTIVER.....		7.861.707	6.779.513
Råvarer og hjælpematerialer.....		102.378	147.452
Varebeholdninger.....		102.378	147.452
Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser.....		132.515	252.118
Andre tilgodehavender.....		400.353	347.552
Underdækning.....		0	159.051
Periodeafgrænsningsposter.....		101.000	106.000
Tilgodehavender.....		633.868	864.721
Andre værdipapirer.....		28.232	16.000
Værdipapirer.....		28.232	16.000
Likvider.....		73.129	67.437
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		837.607	1.095.610
AKTIVER.....		8.699.314	7.875.123

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Basisegenkapital.....		1.282.891	1.282.891
EGENKAPITAL.....	8	1.282.891	1.282.891
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	9	3.017.162	2.372.134
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		3.017.162	2.372.134
Pengeinstitutter.....		2.000.000	2.600.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	2.000.000	2.600.000
Kortfristet del af langfristet gæld.....	10	600.000	600.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		697.121	555.373
Anden gæld.....	11	677.820	464.725
Overdækning.....		424.320	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.399.261	1.620.098
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.399.261	4.220.098
PASSIVER.....		8.699.314	7.875.123
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	2.685.298	2.768.757	
Faste afgifter.....	2.134.362	2.142.265	
Salg af el.....	778.598	254.460	
Tilskud til elproduktion, variabel del.....	1.736.927	1.587.397	
Tilskud til elproduktion.....	637.693	637.693	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-645.028	-1.632.453	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser, netto	-583.371	1.282.439	
	6.744.479	7.040.558	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2016/17: 3)			
 Produktionsomkostninger			3
Forbrug af naturgas.....	4.011.138	3.801.806	
Vareforbrug.....	4.011.138	3.801.806	
Driftspersonale, løn incl. vagttillæg.....	1.241.548	1.207.020	
Pensionsbidrag.....	175.467	163.963	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	3.500	4.000	
Lønref. iht. adm. aftale med Glyngøre Fjernvarme.....	-708.507	-685.491	
Sociale bidrag.....	14.668	7.870	
Arbejdstøj og kurser.....	2.890	4.799	
Personaleomkostninger.....	729.566	702.161	
Forsikringer, ejendomsskatter mv.....	110.901	110.576	
Faglige kontingenter.....	33.326	33.942	
Forbrug af el, vand mv.....	87.563	111.540	
Forbrug af olie.....	14.595	0	
Service kraftvarmeanlæg.....	128.699	127.934	
Varmecentral.....	185.961	315.199	
Ledningsnet.....	62.474	354.104	
Målere.....	39.016	23.115	
Værktøj.....	12.610	5.563	
Bygninger.....	21.732	1.228	
Autodrift.....	10.486	11.794	
Afskrivninger anlæg og driftsmateriel.....	775.982	775.969	
Øvrige produktionsomkostninger.....	1.483.345	1.870.964	
	6.224.049	6.374.931	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Generalforsamling og bestyrelsesmøder mv.....	30.574	23.064	
Rejser og møder mv.....	16.347	37.423	
Gager mv.....	132.296	105.388	
Kontorartikler og tryksager.....	12.468	17.428	
Edb.....	32.385	30.470	
Telefon.....	23.189	19.145	
Porto og PBS gebyr.....	36.049	34.677	
Lønboføring.....	857	2.082	
Småanskaffelser.....	6.675	1.755	
Annoncer.....	3.967	7.292	
Rengøring.....	4.815	4.178	
Afskrivninger på kontorinventar.....	21.862	21.862	
Tab på debitorer.....	15.526	31.454	
Regulering af hensættelse til tab.....	6.000	-21.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	71.400	74.000	
Ekstra regnskabsmæssig assistance.....	15.000	44.500	
Konsulentbistand.....	0	23.250	
Diverse.....	1.360	2.190	
	430.770	459.158	
Finansielle indtægter			5
Pengeinstitut.....	4	8	
Debitorer.....	4.820	1.216	
	4.824	1.224	
Finansielle udgifter			6
Pengeinstitut.....	110.840	173.692	
Øvrige.....	3.312	0	
	114.152	173.692	
Materielle anlægsaktiver			7
	Central	Distributions- anlæg	Kraftvarmeanlæg
Kostpris 1. oktober 2017.....	3.418.088	9.947.384	18.042.103
Tilgang.....	78.780	0	0
Kostpris 30. september 2018.....	3.496.868	9.947.384	18.042.103
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017.....	3.310.951	9.195.252	12.397.307
Årets afskrivninger.....	13.789	90.445	671.748
Af- og nedskrivninger 30. september 2018....	3.324.740	9.285.697	13.069.055
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018.	172.128	661.687	4.973.048

NOTER

				Note
		Øvrige aktiver	Anlæg under opførelse	
Kostpris 1. oktober 2017.....		623.555	0	
Tilgang.....		0	1.801.258	
Kostpris 30. september 2018.....		623.555	1.801.258	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017.....		348.107		
Årets afskrivninger		21.862		
Af- og nedskrivninger 30. september 2018.....		369.969		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018.....		253.586	1.801.258	
Egenkapital				8
		Basis-egenkapital	I alt	
Egenkapital 1. oktober 2017.....		1.282.891	1.282.891	
Egenkapital 30. september 2018.....		1.282.891	1.282.891	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger				9
		Forskydning i afskrivninger	Nedskrivning til tab på debitorer	I alt
Saldo primo.....		2.504.134	-132.000	2.372.134
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger.....		651.028	-6.000	645.028
Saldo ultimo		3.155.162	-138.000	3.017.162
Langfristede gældsforpligtelser				10
	1/10 2017 gæld i alt	30/9 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Pengeinstitutter.....	3.200.000	2.600.000	600.000	200.000
	3.200.000	2.600.000	600.000	200.000

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Anden gæld			11
Diverse omkostningskreditorer.....	40.735	38.426	
A-skat og AM-bidrag.....	81.716	74.805	
ATP og sociale udgifter.....	3.714	5.219	
Feriepengeforpligtelse.....	139.500	136.000	
Gæld til varmekøbere.....	302.134	90.355	
Moms.....	110.021	119.920	
	677.820	464.725	
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 58.457 driftstimer. Motoren kører mellem 300-2.000 driftstimer pr. år.			
Desuden er der indgået gaskontrakt med fast pris indtil 30. september 2019.			
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.			
Værket har indgået bindende aftaler om levering af et solvarme for et samlet beløb på 13,2 mio. kr.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			13
Der er ikke udtaget pant i værket aktiver.			
	2018 kr.	2017 kr.	14
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven			
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	645.028	1.632.453	
Årets over-/underdækning.....	583.371	-1.282.439	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	1.228.399	350.014	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer.....	1.228.399	350.014	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	797.844	797.831	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven.	-1.468.157	-2.416.602	
Regulering småanskaffelser.....	19.285	7.318	
Regulering hensættelse tab på debitorer.....	6.000	-21.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	583.371	-1.282.439	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for 2017/18 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 forbrugerbetaling

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.

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 arveværkets 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 varmeforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til arveværkets 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.

Værdipapirer og kapitalandele

Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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. september 2018 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Niels Peter Kibsgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-082569004587

IP: 93.166.xxx.xxx

2018-11-13 09:41:13Z

NEM ID 

Birger Metner

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-215496751517

IP: 188.114.xxx.xxx

2018-11-13 10:08:13Z

NEM ID 

Hans Ladefoged

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-804507887846

IP: 217.198.xxx.xxx

2018-11-14 05:56:21Z

NEM ID 

Morten Skipper

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-929283979826

IP: 178.157.xxx.xxx

2018-11-15 11:43:19Z

NEM ID 

Ib Finn Salling Sønder

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-873538423706

IP: 62.44.xxx.xxx

2018-11-15 17:20:55Z

NEM ID 

Ole Østergaard

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1254159280320

IP: 77.243.xxx.xxx

2018-11-20 09:09:32Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 6K4X3-F301J-HBGZG-YHC5H-7F2ET-2XGKW

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>