



Der afholdes ordinær generalforsamling
tirsdag den 26. november 2019 kl. 19.30
I Durup Hallens Selskabslokaler

DAGSORDEN

1. Valg af dirigent
2. Beretning
3. Regnskab
4. Indkomne forslag
5. Valg til bestyrelsen
på valg er:
 Birger Metner
 Ib Salling
6. Valg af suppleant
7. Valg af revisor
8. Eventuelt

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Durup Fjernvarme A.m.b.a. Møllevvej 8 Durup 7870 Roslev
	CVR-nr.: 38 92 91 19 Stiftet: 1. april 1964 Hjemsted: Skive Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
Bestyrelse	Ib Finn Salling Sønder Birger Metner Hans Ladefoged 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 2018 - 30. september 2019 for Durup Fjernvarme A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.




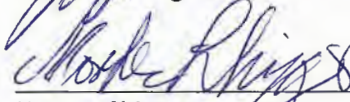
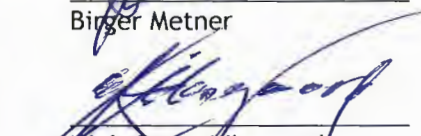
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Durup, den 13. november 2019

Bestyrelse:


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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Durup Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, 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. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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.

Nykøbing Mors, den 13. november 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion og distribution af varme til værkets forbrugere.

Sekundært er produktion af el når dette er økonomisk rentabelt.

Ejendom erhvervet i forbindelse med etablering af solvarme er udlejet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Økonomiske forhold

Værket har genereret en underdækning i forhold til Varmeforsyningsloven på 176.447 kr. Fra året før er der overført en gæld til forbrugerne på 424.320 kr., hvorved der til det nye budgetår overføres 247.874 kr., som tilbagebetales til forbrugerne i det kommende år.

I opgørelsen af overdækningen efter Varmeforsyningsloven er der foretaget afskrivninger i henhold til budgettet.

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. 41.900 kr. og til kassereren ca. 27.600 kr. Bestyrelsesmedlem Birger Metner er ansat som Værkets regnskabsfører, og har for dette regnskabsår modtaget ca. 39.800 kr. for dette arbejde.

Til finansiering af Værkets nyetablerede solvarmeanlæg, er der hos Kommunekredit optaget et annuitetslån på 15.000.000 kr., med en fast rente på 0,25% pa. og en løbetid på 25 år.

I forbindelse med generator-haveri i kraftvarmeanlægget, er der investeret godt 1 mio. kr. til reparation af generatoren.

Værket har over året haft 2,17 ansatte.

Udvikling i aktiviteter.

Ved udgangen af regnskabsåret har værket 402 forbrugere.

Værket har samlet produceret ca. 9062 Mwh. og solgt ca. 7115 Mwh. varme. Der er produceret ca. 340 Mwh. el. Det samlede ledningstab udgør ca. 21,5%, for Værket et meget tilfredsstillende niveau.

Værkets nyetablerede solvarmeanlæg er taget i drift, og efter mindre styringsmæssige tilpasninger, kører anlægget nu optimalt i henhold til de i udbudsmaterialet aftalte betingelser.

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 vil blive indregnet i næste års priser, i henhold til Varmeforsyningsloven. For det kommende år er abonnementsafgift uændret 200,- kr., den faste afgift er uændret 35,10 kr. pr. m² rumareal, mens varmeprisen er hævet fra 372,10 til 420,- kr. pr. Mwh.

Pristigningen skyldes primært en højere gaspris og fjernelse af den resterende del af grundbeløbet ved udgangen af 2019.

Værkets samarbejde med henholdsvis Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a. og Durup Vandværk A.m.b.a. fortsætter uændret.

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

Afslutning

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

Stor tak til værkets mange forbrugere, som danner grundlaget for Durup Fjernvarmeværk A.m.b.a.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	5.950.223	6.744.479
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-5.328.310	-6.224.049
BRUTTORESULTAT		621.913	520.430
Administrationsudgifter.....	2, 4	-459.926	-430.770
Andre driftsindtægter.....		191.927	100.169
Andre driftsudgifter.....		-259.983	-80.501
DRIFTSRESULTAT		93.931	109.328
Finansielle indtægter.....		3.346	4.824
Finansielle udgifter.....	5	-97.277	-114.152
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Central.....		154.400	172.128
Distributionsanlæg.....		584.926	661.687
Kraftvarmeanlæg.....		5.396.045	4.973.048
Solvarmeanlæg.....		14.634.720	0
Øvrige aktiver.....		854.151	253.586
Anlæg under opførelse.....		0	1.801.258
Materielle anlægsaktiver.....	6	21.624.242	7.861.707
ANLÆGSAKTIVER.....		21.624.242	7.861.707
Råvarer og hjælpematerialer.....		126.732	102.378
Varebeholdninger.....		126.732	102.378
Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser.....		180.322	132.515
Andre tilgodehavender.....		378.791	400.353
Periodeafgrænsningsposter.....		208.144	101.000
Tilgodehavender.....		767.257	633.868
Andre værdipapirer.....		28.232	28.232
Værdipapirer.....		28.232	28.232
Likvider.....		14.815	73.129
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		937.036	837.607
AKTIVER.....		22.561.278	8.699.314

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Basisegenkapital.....		1.282.891	1.282.891
EGENKAPITAL.....	7	1.282.891	1.282.891
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	8	2.970.612	3.017.163
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		2.970.612	3.017.163
Pengeinstitutter.....		1.400.000	2.000.000
Kommunekredit.....		14.417.805	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	15.817.805	2.000.000
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	1.182.195	600.000
Gæld til pengeinstitutter.....		247.671	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		358.189	697.120
Anden gæld.....	10	454.041	677.820
Overdækning.....		247.874	424.320
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.489.970	2.399.260
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		18.307.775	4.399.260
PASSIVER.....		22.561.278	8.699.314
 Eventualposter mv.	11		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	13		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	2.647.698	2.685.299	
Faste afgifter.....	2.130.462	2.134.361	
Salg af el.....	245.602	778.598	
Tilskud til elproduktion, variabel del.....	368.674	1.736.927	
Tilskud til elproduktion.....	334.789	637.693	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	46.551	-645.028	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser, netto.....	176.447	-583.371	
	5.950.223	6.744.479	
 Medarbejderforhold			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2017/18: 2)			
 Produktionsomkostninger			 3
Forbrug af naturgas.....	2.997.351	4.011.138	
Vareforbrug.....	2.997.351	4.011.138	
Driftspersonale, løn incl. vagttillæg.....	1.286.100	1.241.548	
Pensionsbidrag.....	176.030	175.467	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	-48.819	3.500	
Lønref. iht. adm. aftale med Glyngøre Fjernvarme.....	-733.207	-708.507	
Sociale bidrag.....	14.135	14.668	
Arbejdstøj og kurser.....	3.235	2.890	
Personaleomkostninger.....	697.474	729.566	
Forsikringer, ejendomsskatter mv.....	127.714	110.901	
Faglige kontingenter.....	29.838	33.326	
Forbrug af el, vand mv.....	129.338	87.563	
Forbrug af olie.....	10.581	14.595	
Service produktionsanlæg.....	142.628	128.699	
Varmecentral.....	149.057	185.961	
Ledningsnet.....	106.633	62.474	
Målere.....	33.445	39.016	
Værktøj.....	11.143	12.610	
Bygninger.....	153	21.732	
Autodrift.....	18.963	10.486	
Afskrivninger anlæg og driftsmateriel.....	873.992	775.982	
Øvrige produktionsomkostninger.....	1.633.485	1.483.345	
	5.328.310	6.224.049	

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Generalforsamling og bestyrelsesmøder mv.....	24.689	30.574	
Rejser og møder mv.....	41.447	16.347	
Gager mv.....	135.288	132.296	
Kontorartikler og tryksager.....	7.755	12.468	
Edb.....	23.326	32.385	
Telefon.....	22.903	23.189	
Porto og PBS gebyr.....	41.006	36.049	
Lønboføring.....	360	857	
Småanskaffelser.....	1.699	6.675	
Markedsføring.....	24.720	3.967	
Rengøring.....	3.958	4.815	
Afskrivninger på kontorinventar.....	53.442	21.862	
Tab på debitorer.....	74.803	15.526	
Regulering af hensættelse til tab.....	-68.000	6.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	72.000	71.400	
Ekstra regnskabsmæssig assistance.....	0	15.000	
Indgået på tidligere afskrevet.....	-2.432	0	
Diverse.....	2.962	1.360	
	459.926	430.770	
Finansielle udgifter			5
Pengeinstitut.....	95.807	110.840	
Øvrige.....	1.470	3.312	
	97.277	114.152	
Materielle anlægsaktiver			6
	Central	Distributions- anlæg	Kraftvarmeanlæg
Kostpris 1. oktober 2018.....	3.496.868	9.947.384	18.042.103
Tilgang.....	0	0	1.068.816
Kostpris 30. september 2019.....	3.496.868	9.947.384	19.110.919
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....	3.324.740	9.285.697	13.069.055
Årets afskrivninger.....	17.728	76.761	645.819
Af- og nedskrivninger 30. september 2019....	3.342.468	9.362.458	13.714.874
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.	154.400	584.926	5.396.045

NOTER

				Note	
Materielle anlægsaktiver (fortsat)				6	
	Solvarmeanlæg	Øvrige aktiver	Anlæg under opførelse		
Kostpris 1. oktober 2018.....	0	623.555	1.801.259		
Overførsel.....	14.768.404	0	-14.768.404		
Tilgang.....	0	654.007	12.967.145		
Kostpris 30. september 2019.....	14.768.404	1.277.562	0		
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....	0	369.969			
Årets afskrivninger.....	133.684	53.442			
Af- og nedskrivninger 30. september 2019.....	133.684	423.411			
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.	14.634.720	854.151	0		
Egenkapital				7	
		Basis-egenkapital	I alt		
Egenkapital 1. oktober 2018.....		1.282.891	1.282.891		
Egenkapital 30. september 2019.....		1.282.891	1.282.891		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger				8	
	Forskydning i afskrivninger	Nedskrivning til tab på debitorer	I alt		
Saldo primo.....	3.155.163	-138.000	3.017.163		
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige af- og nedskrivninger.....	-114.551	68.000	-46.551		
Saldo ultimo.....	3.040.612	-70.000	2.970.612		
Langfristede gældsforpligtelser					9
	30/9 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Pengeinstitutter.....	2.000.000	600.000	0	2.600.000	600.000
Kommunekredit.....	15.000.000	582.195	12.074.435	0	0
	17.000.000	1.182.195	12.074.435	2.600.000	600.000

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Anden gæld			10
Diverse omkostningskreditorer	35.003	40.736	
A-skat og AM-bidrag	87.922	81.716	
ATP og sociale udgifter	4.819	3.714	
Feriepengeforpligtelse	90.682	139.500	
Depositum husleje	10.950	0	
Gæld til varmekøbere	204.046	302.134	
Uafsluttet forbrugsregnskab	20.619	0	
Moms	0	110.020	
	454.041	677.820	
Eventualposter mv.			11
Der er indgået serviceaftale på motoren med Rolls Royce.			
Desuden er der indgået gaskontrakt med fast pris indtil 30. september 2020.			
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.			
Mellem Ramsing-Lem-Lihme Varmeværk A.m.b.a er der indgået driftsaftale. Aftalen løber for perioden 1. september 2019 til 31. januar 2020. Aftalen kan herefter genforhandles.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			12
Der er ikke udtaget pant i værkets aktiver.			
	2019 kr.	2018 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven			13
Årets resultat før skat	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	-46.551	645.028	
Årets over-/underdækning	-176.447	583.371	
Årets resultat før årsreguleringer og skat	-222.998	1.228.399	
Skat af årets resultat	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer	-222.998	1.228.399	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	927.434	797.844	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven	-825.725	-1.468.157	
Regulering småanskaffelser	12.842	19.285	
Regulering hensættelse tab på debitorer	-68.000	6.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	-176.447	583.371	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for 2018/19 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.

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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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 selskabets 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets 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. Andelselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelselskabet 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 %
Solvvarmeanlæg.....	25 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 2019 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.