

DURUP FJERNVARME A.M.B.A.

MØLLEVEJ 8, DURUP, 7870 ROSLEV

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. november 2021

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Durup Fjernvarme A.m.b.a. Møllevej 8 Durup 7870 Roslev CVR-nr.: 38 92 91 19 Stiftet: 1. april 1964 Hjemsted: Skive Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
Bestyrelse	Ib Finn Salling Sønder, formand Birger Metner Hans Ladefoged Henning Christensen Niels Peter Kibsgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Spar Nord A/S Kirketorvet 1 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 2020 - 30. september 2021 for Durup Fjernvarme A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

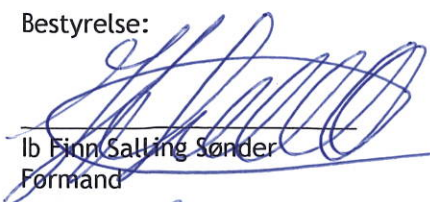
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

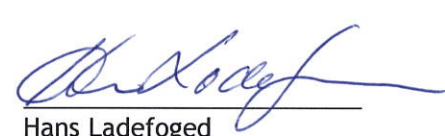
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

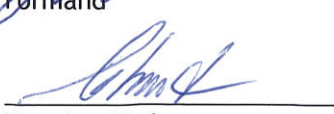
Durup, den 18. november 2021

Bestyrelse:


Ib Finn Salling Sønder
Formand


Birger Metner


Hans Ladefoged


Henning Christensen


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 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 18. november 2021

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 -159.326 kr. Fra året før er der overført en gæld til forbrugerne på 425.884 kr., hvorved der til det nye budgetår overføres 266.558 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. 43.000 kr. og til kassereren ca. 28.000 kr.

Værket har over året haft 2,7 ansatte.

Udvikling i aktiviteter.

Ved udgangen af regnskabsåret har værket 401 forbrugere.

Værket har samlet produceret ca. 9.395 Mwh. og solgt ca. 7.352 Mwh. varme. Det samlede ledningstab udgør ca. 22%, hvilket anses for et tilfredsstillende niveau.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der konstateret en stigning i energipriser, hvilket forventes at medføre en forhøjet varmepris.

Bortset herfra er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for varmeværkets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Overdækningen vil blive indregnet i næste års priser, i henhold til Varmeforsyningsloven. For det kommende år er abonnementsafgift på 500 kr., den faste afgift er uændret 35,10 kr. pr. m² rumareal, mens varmeprisen er forhøjet fra 399 kr. pr. Mwh til 452 kr. pr. Mwh.

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	2020/21 kr.	2019/20 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	7.384.625	6.333.618
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-7.634.106	-5.874.763
BRUTTORESULTAT		-249.481	458.855
Administrationsudgifter.....	2, 4	-445.747	-515.099
Andre driftsindtægter.....	5	846.236	246.304
Andre driftsudgifter.....		-52.438	-78.240
DRIFTSRESULTAT.....		98.570	111.820
Finansielle indtægter.....		-8.154	852
Finansielle udgifter.....	6	-90.416	-112.672
RESULTAT FØR SKAT.....		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Central.....		110.018	136.672
Grunde og bygninger.....		2.037.393	2.054.280
Distributionsanlæg.....		536.705	508.165
Kraftvarmeanlæg.....		4.104.685	4.815.395
Solvarmeanlæg.....		12.195.369	12.731.414
Øvrige aktiver.....		195.572	183.984
Materielle anlægsaktiver.....	7	19.179.742	20.429.910
Andre værdipapirer.....		28.232	28.232
Finansielle anlægsaktiver.....	8	28.232	28.232
ANLÆGSAKTIVER.....		19.207.974	20.458.142
Råvarer og hjælpematerialer.....		47.995	53.386
Varebeholdninger.....		47.995	53.386
Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser.....		201.434	111.466
Andre tilgodehavender.....		375.618	222.357
Periodeafgrænsningsposter.....		63.001	44.000
Tilgodehavender.....		640.053	377.823
Likvider.....		4.544	301.311
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		692.592	732.520
AKTIVER.....		19.900.566	21.190.662

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Basisegenkapital.....		1.282.891	1.282.891
EGENKAPITAL.....		1.282.891	1.282.891
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	9	2.176.180	2.507.062
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		2.176.180	2.507.062
Gæld kommunekredit.....		13.249.046	13.234.154
Gæld pengeinstitutter.....		200.000	1.400.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	13.449.046	14.634.154
Gæld kommunekredit.....		585.109	583.651
Gæld pengeinstitutter.....		692.591	600.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		736.293	300.359
Anden gæld.....	11	711.898	856.661
Overdækning.....		266.558	425.884
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.992.449	2.766.555
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		16.441.495	17.400.709
PASSIVER.....		19.900.566	21.190.662
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basis- egenkapital
Egenkapital 1. oktober 2020.....	1.282.891
Egenkapital 30. september 2021.....	1.282.891

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	2.941.887	2.965.084	
Faste afgifter.....	2.126.707	2.130.180	
Salg af el.....	1.825.823	793.389	
Tilskud til elproduktion.....	0	159.423	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	330.882	463.550	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser, netto	159.326	-178.008	
	7.384.625	6.333.618	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
 Produktionsomkostninger			3
Forbrug af naturgas.....	3.888.409	3.038.445	
Vareforbrug.....	3.888.409	3.038.445	
Driftspersonale, løn incl. vagttillæg.....	1.149.937	1.358.200	
Pensionsbidrag.....	135.004	148.294	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	27.100	71.942	
Lønref. iht. adm. aftale med Glyngøre Fjernvarme.....	0	-761.305	
Sociale bidrag.....	14.151	33.941	
Arbejdstøj, kurser mv.....	72.892	4.465	
Personaleomkostninger.....	1.399.084	855.537	
Forsikringer, ejendomsskatter mv.....	165.913	172.061	
Faglige kontingenter.....	34.320	30.669	
Forbrug af el, vand mv.....	81.024	91.077	
Forbrug af olie.....	14.484	18.239	
Service produktionsanlæg.....	216.485	141.082	
Varmecentral.....	139.602	117.560	
Ledningsnet.....	185.401	96.033	
Målere.....	71.122	53.023	
Værktøj.....	32.340	9.122	
Bygninger.....	4.838	4.623	
Autodrift.....	7.088	21.078	
Drift af solvarmeanlæg.....	44.632	0	
Afskrivninger anlæg og driftsmateriel.....	1.349.364	1.229.964	
Realisationsavancer.....	0	-3.750	
Øvrige produktionsomkostninger.....	2.346.613	1.980.781	
	7.634.106	5.874.763	

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Generalforsamling og bestyrelsesmøder mv.....	13.554	19.820	
Rejser og møder mv.....	-280	17.000	
Gager mv.....	71.801	128.907	
Kontorartikler og tryksager.....	17.663	9.740	
Edb.....	68.602	54.414	
Telefon.....	31.853	22.225	
Porto og PBS gebyr.....	21.988	37.740	
Lønbogføring.....	1.327	390	
Småanskaffelser.....	3.879	6.474	
Markedsføring.....	8.856	47.595	
Rengøring.....	0	4.844	
Afskrivninger på kontorinventar.....	65.299	54.740	
Tab på debitorer.....	9.535	15.440	
Regulering af hensættelse til tab.....	-17.000	-7.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	70.000	69.500	
Ekstra regnskabsmæssig assistance.....	67.055	21.700	
Konsulentbistand.....	11.615	0	
Indgået på tidligere afskrevet.....	0	-480	
Diverse.....	0	12.050	
	445.747	515.099	
Andre driftsindtægter			5
Modtagne erstatninger.....	0	4.426	
Udlejning kontor.....	106.174	90.725	
Gebyrer.....	21.804	21.471	
Tilslutningsbidrag - enkelt tilslutninger.....	20.000	0	
Vagtaftaler.....	698.258	129.682	
	846.236	246.304	
Finansielle udgifter			6
Kreditinstitutter.....	90.416	110.872	
Øvrige.....	0	1.800	
	90.416	112.672	
Materielle anlægsaktiver			7
	Central	Distributions- anlæg	Kraftvarmeanlæg
Kostpris 1. oktober 2020.....	3.496.868	9.947.384	19.129.699
Tilgang.....	0	104.498	0
Kostpris 30. september 2021.....	3.496.868	10.051.882	19.129.699
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	3.360.196	9.439.219	14.314.306
Årets afskrivninger.....	26.654	75.958	710.708
Af- og nedskrivninger 30. september 2021....	3.386.850	9.515.177	15.025.014
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.	110.018	536.705	4.104.685

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

7

	Solvarmeanlæg	Grunde og bygninger	Øvrige aktiver
Kostpris 1. oktober 2020.....	13.401.141	2.086.759	629.656
Tilgang	0	0	60.000
Kostpris 30. september 2021.....	13.401.141	2.086.759	689.656
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	669.728	32.479	445.672
Årets afskrivninger	536.044	16.887	48.412
Af- og nedskrivninger 30. september 2021....	1.205.772	49.366	494.084
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.	12.195.369	2.037.393	195.572

Finansielle anlægsaktiver

8

	Andre værdipapirer
Kostpris 1. oktober 2020.....	28.232
Kostpris 30. september 2021.....	28.232
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	28.232

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

9

	Afskrivninger på anlægsaktiver	Nedskrivning til tab på debitorer	I alt
Saldo primo.....	2.570.062	-63.000	2.507.062
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige af- og nedskrivninger.....	-347.882	17.000	-330.882
Saldo ultimo	2.222.180	-46.000	2.176.180

Langfristede gældsforpligtelser

10

	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt
Gæld kommunekredit.....	13.834.155	585.109	10.893.944	14.417.805
Gæld pengeinstitutter.....	800.000	600.000	0	1.400.000
	14.634.155	1.185.109	10.893.944	15.817.805

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Anden gæld			11
Diverse omkostningskreditorer.....	4.668	0	
A-skat og AM-bidrag.....	110.787	189.573	
ATP og sociale udgifter.....	3.527	3.797	
Feriepengeforpligtelse.....	253.390	162.623	
Depositum husleje.....	10.950	10.950	
Gæld til varmemeforbrugere.....	135.728	312.907	
Uafsluttet forbrugsregnskab.....	0	4.030	
Moms.....	192.848	172.781	
	711.898	856.661	
 Eventualposter mv.			12
Mellem Glyngøre Fjernvarme A.m.b.a. og Durup Fjernvarme A.m.b.a. eksisterer en driftsaftale, som kan opsiges af begge parter med 12 måneders varsel med ophør ved en måneds udgang.			
Mellem Durup Vandværk A.m.b.a. og Durup Fjernvarme A.m.b.a. eksisterer en 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.			
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			14
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	-330.882	-463.550	
Årets over-/underdækning.....	-159.326	178.008	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-490.208	-285.542	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-490.208	-285.542	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.414.663	1.280.954	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.....	-1.103.000	-826.000	
Regulering småanskaffelser.....	36.219	15.596	
Regulering hensættelse tab på debitorer.....	-17.000	-7.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-159.326	178.008	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for 2020/21 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 forbrugerbetalinger

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

Årets nettoomsætning er salg af varme og el.

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 forbrugerbetalinger, 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 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 varmemforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 varmemforsyning" 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 varmemforsyningsloven. 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 varmemforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Der afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg.....	10-30 år	0 %
Central.....	10-30 år	0 %
Distributionsanlæg.....	10-30 år	0 %
Øvrige aktiver.....	5-20 år	0 %
Solvarmeanlæg.....	25 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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 varmemforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmemforsyningsvirksomheder 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.

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.