

Tlf.: 76 87 11 00
ejstrupholm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Søndergade 1-3
DK-7361 Ejstrupholm
CVR-nr. 20 22 26 70

NØRRE-SNEDE VARMEVÆRK A.M.B.A

HORSENSVEJ 19, 8766 NØRRE SNEDE

ÅRSRAPPORT

1. JULI - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. april 2019

CVR-NR. 28 19 36 10

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a Horsensvej 19 8766 Nørre Snede CVR-nr.: 28 19 36 10 Stiftet: 19. november 1965 Regnskabsår: 1. juli - 31. december
Bestyrelse	Frank Sørensen, formand Vagn Kristensen, næstformand Bjarne Blomstrand, kasserer Kjeld Sørensen Claus Mathiasen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Søndergade 1-3 7361 Ejstrupholm
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Vestergade 1 7361 Ejstrupholm

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018 for Nørre-Snede Varmeværk 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Snede, den 10. april 2019

Bestyrelse:



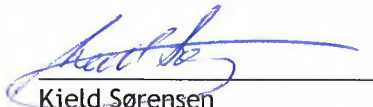
Frank Sørensen
Formand



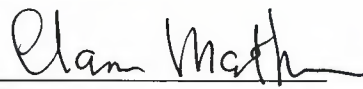
Vagn Kristensen
Næstformand



Bjarne Blomstrand
Kasserer



Kjeld Sørensen



Claus Mathiasen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Nørre-Snedede Varmeværk A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nørre-Snedede Varmeværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018, 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 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 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.

Ejstrupholm, den 10. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Bent Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23368

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere samt levering af el til elselskabet Neas Energy.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmeproduktionen sker hovedsageligt på basis af naturgas samt el-kedler.

I regnskabsperioden 1/7 - 31/12 2018 er der produceret 8.033 mwh, fordelt med 5.276 mwh (66%) på gasmotor, 1.017 mwh (13%) på gaskedel og 1.741 mwh (22%) på el-kedler.

Varmen produceres enten på kedlen eller sammen med elektricitet på motoranlægget alt efter, hvad der giver den billigste varme.

I regnskabsperioden 1/7 - 31/12 2018 er der solgt 4.061 mwh el.

Der er leveret 7.648 mwh varme af værk. Eget forbrug og tab på værket udgør 368 mwh (5%).

Der er solgt 6.397 mwh varme, ledningstab 1.251 mwh (17%).

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 350 kr. pr. mwh, hvilket svarer til den opkrævede acontopris.

Acontoprisen for 2019 er fastsat til 375 kr. pr. mwh, idet indtjeningen ved elproduktion forventes at falde, da grundbeløbet bortfalder.

Der er herudover ikke indtruffet væsentlige begivenheder i regnskabsåret.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Selskabet har en akkumuleret overdækning på 2.575.232 kr. til indregning i kommende års priser.

Der budgetteres med at driften i 2019 vil hvile i sig selv.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017/18 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	5.967.818	13.507.136
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-5.273.462	-11.545.117
BRUTTORESULTAT		694.356	1.962.019
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-323.807	-942.215
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-496.300	-1.002.973
Resultat af sekundære aktiviteter.....	6	97.973	26.508
DRIFTSRESULTAT		-27.778	43.339
Finansielle indtægter.....	7	54.850	2.520
Finansielle omkostninger.....	8	-27.072	-45.859
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	30/6 2018 kr.
Grunde og bygninger.....		864.772	896.800
Produktionsanlæg og maskiner.....		539.257	734.876
Ledningsnet.....		404.647	463.279
Andre anlæg, driftsmidler og inventar.....		263.275	318.481
Materielle anlægsaktiver.....	9	2.071.951	2.413.436
Andre værdipapirer.....		7.795	7.795
Finansielle anlægsaktiver.....	10	7.795	7.795
ANLÆGSAKTIVER.....		2.079.746	2.421.231
Tilgodehavender.....		798.723	366.984
Slutafregninger.....		355.999	382.854
Moms.....		1.404.904	788.517
Periodeafgrænsningsposter.....		88.881	112.018
Tilgodehavender.....		2.648.507	1.650.373
Likvide beholdninger.....		13.486.114	12.246.980
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		16.134.621	13.897.353
AKTIVER.....		18.214.367	16.318.584
PASSIVER			
Egenkapital.....	11	4.176.483	4.176.483
EGENKAPITAL.....		4.176.483	4.176.483
Andre hensatte forpligtelser.....	12	6.750.000	6.700.000
HENSATTE FORPLIGTELSE		6.750.000	6.700.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.414.906	3.122.700
Anden gæld.....	13	297.746	304.375
Resultat til indregning i kommende års priser.....		2.575.232	2.015.026
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.287.884	5.442.101
GÆLDSFORPLIGTELSE		7.287.884	5.442.101
PASSIVER.....		18.214.367	16.318.584
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		

NOTER

	2018 kr.	2017/18 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag.....	2.243.081	3.307.800	
Faste afgifter (forbrugere).....	1.460.151	3.369.522	
Målerleje.....	100.663	200.053	
Salg el.....	2.454.129	5.782.696	
Grundbeløb til el-produktion.....	320.000	640.000	
Årets over/underdækning.....	-610.206	207.065	
	5.967.818	13.507.136	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2017/18: 3)			
 Produktionsomkostninger			3
Gasforbrug.....	4.114.521	9.027.312	
Elforbrug kedel.....	338.440	689.471	
Naturgas varmeproduktion.....	4.452.961	9.716.783	
 Vedligeholdelse motor.....	192.497	74.863	
Servicekontrakt motor.....	108.176	412.848	
Vedligeholdelse øvrigt produktionsanlæg.....	129.344	412.646	
Direkte produktionsomkostninger.....	430.017	900.357	
 Forsikringer.....	40.616	105.503	
El.....	33.298	101.047	
Afskrivninger produktionsanlæg.....	195.619	490.561	
Andel af driftsledelse.....	60.000	120.000	
Andel af personaleomkostninger.....	37.015	47.300	
Andel af kørselsomkostninger.....	4.532	7.228	
Andel af lokaleomkostninger.....	9.950	43.355	
Andel af administrationsomkostninger.....	9.454	12.983	
Indirekte produktionsomkostninger.....	390.484	927.977	
	5.273.462	11.545.117	
 Distributionsomkostninger			4
Hovedledninger.....	164.263	609.039	
Stikledninger.....	13.927	41.468	
Måleromkostninger.....	12.065	20.884	
Ledningstegning, software mv.....	7.358	8.903	
Afskrivninger ledningsnet.....	58.632	131.535	
Andel af administrationsomkostninger.....	7.562	10.386	
Andel af driftsledelse.....	60.000	120.000	
	323.807	942.215	

NOTER

	2018 kr.	2017/18 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	2.249	21.730	
Revision.....	32.000	40.440	
Rådgivning og anden assistance.....	10.000	0	
PSO/energibesparelser.....	85.108	236.358	
Konsulentbistand.....	4.864	0	
Kontingenter.....	0	54.621	
It-omkostninger.....	22.134	37.403	
Porto og gebyrer.....	2.275	2.551	
Kursusudgifter.....	11.043	0	
Forbrugerinformation.....	4.645	10.213	
Bestyrelseshonorar.....	21.331	29.525	
Øvrige bestyrelsesomkostninger.....	38.256	80.456	
Repræsentation.....	400	0	
Andel af bil og kørselsomkostninger.....	4.532	7.228	
Andel af lokaleomkostninger.....	9.950	43.355	
Andel af administrationsomkostninger.....	9.454	12.983	
Andel af personaleomkostninger.....	148.059	246.110	
Andel driftsledelse.....	90.000	180.000	
	496.300	1.002.973	
Resultat af sekundære aktiviteter			6
Administration af Nørre Snede Vandværk.....	195.963	413.872	
Salg af timer og materialer.....	199.979	625.876	
Driftsudgifter maskiner.....	-11.816	-51.812	
Afskrivning maskiner og lagerhal.....	-87.234	-113.219	
Andel af driftsledelse.....	-90.000	-40.292	
Andel af personaleomkostninger.....	-74.030	-727.300	
Andel af lokaleomkostninger.....	-9.950	-43.355	
Andel af administrationsomkostninger.....	-13.595	-21.683	
Salg af materialer og timer.....	-11.344	-15.579	
	97.973	26.508	
Finansielle indtægter			7
Renteindtægt Skat.....	53.320	0	
Rykkegebyrer mv.....	1.530	2.520	
	54.850	2.520	
Finansielle omkostninger			8
Negativ indlånsrente.....	27.072	45.859	
	27.072	45.859	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			9
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. juli 2018.....	3.512.322	18.744.395	
Kostpris 31. december 2018.....	3.512.322	18.744.395	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	2.615.522	18.009.519	
Årets afskrivninger	32.028	195.619	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	2.647.550	18.205.138	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	864.772	539.257	
	Ledningsnet	Andre anlæg, driftsmidler og inventar	
Kostpris 1. juli 2018.....	2.482.055	672.060	
Kostpris 31. december 2018.....	2.482.055	672.060	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	2.018.776	353.579	
Årets afskrivninger	58.632	55.206	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	2.077.408	408.785	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	404.647	263.275	
Finansielle anlægsaktiver			10
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. juli 2018.....		7.795	
Kostpris 31. december 2018.....		7.795	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		7.795	
	2018	30/6 2018	
	kr.	kr.	
Egenkapital			11
Egenkapitalen er fordelt således:			
Basiskapital , 1 juli 1982	4.028.083	4.028.083	
Godkendt forrentning, 31 december 2018	148.400	148.400	
	4.176.483	4.176.483	
Andre hensatte forpligtelser			12
Andre hensatte forpligtelser (langfristet).....	6.750.000	6.700.000	
	6.750.000	6.700.000	

NOTER

	2018 kr.	30/6 2018 kr.	Note
Anden gæld			13
A-skat og AM-bidrag.....	67.322	84.162	
ATP og sociale omkostninger.....	5.680	0	
Feriepengeforpligtelse.....	224.744	220.213	
	297.746	304.375	
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven			14
Årets resultat før skat.....	610.206	-207.065	
Ændring i henlæggelse efter varmforsyningsloven.....	-50.000	-600.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	560.206	-807.065	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da indeværende år dækker 6 måneder og sidste år dækker 12 måneder.

"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 forbrugerbetalinger

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.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Da bestyrelsen forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 6.750.000 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således 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

Salg af varme er baseret på aflæsning af målere omkring den 31. december 2018.

El-salget dækker perioden frem til 31. december 2018.

Årets over- eller underdækning indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter udgiften til indkøb af gas til brug for produktion af el og varme samt omkostninger til drift og vedligeholdelse af produktionsanlægget, herunder lønninger og gager, ejendomsudgifter, afskrivninger og omkostninger til administration, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til drift og vedligeholdelse af distributionsanlægget, herunder lønninger og gager, ejendomsudgifter, afskrivninger samt omkostninger til administration og brugerinformationer mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Resultat af sekundære aktiviteter

Resultat af sekundære aktiviteter indeholder indtægter og omkostninger i forbindelse med salg af timer og materialer herunder samarbejdsaftale med Nørre Snede Vandværk og Ejstrupholm Varmeværk A.M.B.A.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt realiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af tidligere års henlæggelser og tilslutningsafgifter indgået fra nye forbrugere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	0 kr.
Produktionsanlæg.....	5-7 år	0 kr.
Distributionsanlæg.....	5-10 år	0 kr.
Driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 kr.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Aktier er målt til anskaffelsessum.

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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremover 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. 31. december 2018 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. juli 1982 kun tillagt godkendt forrentning.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.