



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

SINDAL VARMEFORSYNING A.M.B.A.

BAGGESVOGNSVEJ 32, 9870 SINDAL

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

58. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. september 2018

Dirigent

CVR-NR. 59 42 69 15

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Sindal Varmeforsyning A.m.b.a. Baggesvognsvej 32 9870 Sindal
	CVR-nr.: 59 42 69 15 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Bestyrelse	Bjarne Christensen, formand Jens Ole Jørgensen, næstformand Erik Ørum Poul Thaysen Ulrik Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Østergade 4 9800 Hjørring
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Østre Havnegade 12 9100 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen (driftsleder) har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Sindal Varmeforsyning 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. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sindal, den 17. september 2018

Direktion (driftsleder):

Jesper Skrubbeltrang

Bestyrelse:

Bjarne Christensen
Formand

Jens Ole Jørgensen
Næstformand

Erik Ørum

Poul Thaysen

Ulrik Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Sindal Varmeforsyning A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sindal Varmeforsyning A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 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 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 regnskabsbrugere 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.

Hjørring, den 17. september 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og levering af fjernvarme til selskabets forbrugere samt levering af el.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret har ikke været påvirket af væsentlige ændringer i aktiviteter eller af specielle økonomiske forhold.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
SALG AF VARME OG EL.....	1	20.155.388	16.773.292
Produktionsomkostninger.....	2	-15.333.744	-14.022.663
Distributionsomkostninger.....	3	-3.295.702	-3.071.371
BRUTTORESULTAT.....		1.525.942	-320.742
Administrationsomkostninger.....	4, 5	-1.912.229	-1.725.546
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.....		-386.287	-2.046.288
Andre driftsindtægter.....	6	467.915	1.757.624
DRIFTSRESULTAT.....		81.628	-288.664
Finansielle indtægter.....	7	67.287	305.948
Finansielle omkostninger.....	8	-148.915	-17.284
RESULTAT FØR SKAT.....		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Produktionsanlæg.....		959.443	1.403.803
Distributionsanlæg.....		10.867.171	7.782.915
Øvrigt anlæg.....		680.234	818.280
Igangværende byggeri.....		59.360.692	13.212.526
Materielle anlægsaktiver.....	9	71.867.540	23.217.524
Andre værdipapirer.....		39.500	39.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	39.500	39.000
ANLÆGSAKTIVER.....		71.907.040	23.256.524
Tilgodehavender hos forbrugere.....		741.965	595.601
Andre tilgodehavender.....	11	3.786.970	2.796.035
Periodeafgrænsningsposter.....		0	80.358
Underdækning.....		186.919	0
Tilgodehavender.....		4.715.854	3.471.994
Likvider.....		1.114	1.755
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.716.968	3.473.749
AKTIVER.....		76.624.008	26.730.273

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Tilslutningsafgifter.....		5.010.965	5.010.965
EGENKAPITAL.....		5.010.965	5.010.965
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....		2.400.000	2.400.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.400.000	2.400.000
Hjørring Kommune.....		56.000	56.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	56.000	56.000
Gæld til pengeinstitut.....	13	60.454.706	9.694.770
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.621.155	6.058.797
Efterbetaling til forbrugere.....		672.465	823.667
Anden gæld.....	14	408.717	357.620
Overdækning.....		0	2.328.454
Kortfristede gældsforpligtelser.....		69.157.043	19.263.308
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		69.213.043	19.319.308
PASSIVER.....		76.624.008	26.730.273
Eventualposter mv.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	17		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Salg af varme og el			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (2017/18: 24.214 MWh / 2016/17: 24.219 MWh).....	6.973.754	6.539.066	
Faste afgifter.....	2.906.959	2.881.759	
Abonnementsbidrag.....	1.277.556	1.270.955	
Reguleringer og tab på tilgodehavender.....	98.106	-48.798	
Salg af el.....	6.383.640	6.508.575	
	17.640.015	17.151.557	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	2.515.373	2.021.735	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne.....	0	-2.400.000	
	20.155.388	16.773.292	
 Produktionsomkostninger			 2
Køb af naturgas (2017/18: 2.946.014 m3, 2016/17: 2.814.151 m3).....	12.086.209	11.779.639	
Køb af biobrændsel.....	214.524	0	
El.....	98.564	94.715	
Vand.....	13.251	12.807	
Kemikalier og kvælstof.....	46.859	29.817	
Forsikringer.....	164.893	120.691	
Biludgifter.....	19.949	18.019	
Telefon og bredbånd.....	12.287	8.782	
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	864.182	356.564	
Vedligeholdelse central.....	698.344	461.898	
Smøreolie.....	64.128	1.663	
Vedligeholdelse iøvrigt.....	201.552	146.588	
Energirådgivning- og -tilsyn mv.....	404.642	384.197	
Afskrivninger, produktionsanlæg.....	444.360	607.283	
	15.333.744	14.022.663	
 Distributionsomkostninger			 3
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	485.058	550.882	
El.....	26.284	25.257	
Telefon og bredbånd.....	24.575	17.563	
Biludgifter.....	19.949	18.019	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	1.130.537	795.260	
Målere.....	160.498	515.718	
Ledningsregistrering.....	18.746	56.035	
Afskrivninger, ledningsnet.....	1.430.055	1.092.637	
	3.295.702	3.071.371	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	946.138	984.236	
Formandshonorar.....	66.022	74.351	
Rengøring.....	28.446	45.298	
El.....	6.571	6.314	
Telefon og bredbånd.....	24.575	26.427	
Kontorhold.....	32.006	27.104	
Advokat.....	7.934	16.303	
Revision.....	55.800	55.100	
Rådgivning og anden assistance.....	139.700	29.800	
Forsikringer.....	8.679	6.352	
Ejendomsskat.....	43.850	28.434	
Kontingenter.....	165.401	84.549	
Miljøgebyr.....	41.840	0	
Edb-udgifter.....	38.065	118.942	
Porto og PBS.....	45.890	43.547	
Annoncer.....	26.210	29.493	
Repræsentation.....	1.651	13.028	
Mødeudgifter.....	44.650	40.760	
Vedligeholdelse, kontorlokaler.....	2.440	19.522	
Gebyr, indberetning, Energistyrelsen.....	48.315	75.986	
Afskrivning øvrigt anlæg.....	138.046	0	
	1.912.229	1.725.546	
Medarbejderforhold			5
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 4 (2016/17: 3)			
Andre driftsindtægter			6
Administration, andre varmeværker.....	234.248	230.307	
Antenneleje.....	205.936	197.407	
Diverse.....	27.731	104.610	
Afgiftsrefusion, tidligere år.....	0	1.225.300	
	467.915	1.757.624	
Finansielle indtægter			7
Forbrugere, renter og rykkergebyrer.....	60.459	63.784	
Gældsbev.....	6.828	9.893	
Rentegodtgørelse SKAT.....	0	221.923	
Værdipapirer.....	0	10.348	
	67.287	305.948	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Finansielle omkostninger			8
Kassekredit.....	103.757	17.284	
Kreditorer.....	158	0	
Låneomkostninger.....	45.000	0	
	148.915	17.284	
Materielle anlægsaktiver			9
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	
Kostpris 1. juli 2017.....	5.382.801	33.539.714	
Tilgang.....	0	4.726.811	
Modregnet tilslutningsbidrag.....	0	-212.500	
Kostpris 30. juni 2018.....	5.382.801	38.054.025	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....	3.978.998	25.756.799	
Årets afskrivninger	444.360	1.430.055	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....	4.423.358	27.186.854	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....	959.443	10.867.171	
	Øvrigt anlæg	Igangværende byggeri	
Kostpris 1. juli 2017.....	44.792.989	13.212.525	
Tilgang.....	0	48.359.971	
Tilskud.....	0	-2.211.804	
Kostpris 30. juni 2018.....	44.792.989	59.360.692	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....	43.974.709		
Årets afskrivninger	138.046		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....	44.112.755		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....	680.234	59.360.692	
Finansielle anlægsaktiver			10
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. juli 2017.....		39.000	
Tilgang.....		500	
Kostpris 30. juni 2018.....		39.500	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		39.500	

NOTER

			2018 kr.	2017 kr.	Note
Andre tilgodehavender					
Moms og afgifter.....			3.154.658	1.828.470	11
Andre tilgodehavender.....			632.312	967.565	
			3.786.970	2.796.035	
 Langfristede gældsforpligtelser					
	1/7 2017 gæld i alt	30/6 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	12
Hjørring Kommune.....	56.000	56.000	0	56.000	
	56.000	56.000	0	56.000	
			2018 kr.	2017 kr.	
Gæld til pengeinstitut					
Kassekredit.....			7.203.038	1.520.616	13
Bygge kredit.....			53.251.668	8.174.154	
			60.454.706	9.694.770	
 Anden gæld					
A-skat og AM-bidrag.....			60.411	47.651	14
ATP og sociale udgifter.....			10.494	3.692	
Feriepengeforpligtelse.....			317.000	283.000	
Beskattede feriepenge.....			497	2.962	
Depositum.....			20.315	20.315	
			408.717	357.620	
 Eventualposter mv.					
Eventualforpligtelser					
Ingen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					
Ingen.					
16					

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			17
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	0	2.400.000	
Årets over-/underdækning.....	-2.515.373	-2.021.735	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-2.515.373	378.265	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-2.515.373	378.265	
Tilbageførelse af regnskabsmæssige afskrivninger.....	2.012.461	1.699.920	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-2.012.461	-1.699.920	
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven.....	0	-2.400.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-2.515.373	-2.021.735	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sindal Varmeforsyning 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 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 forbrugere 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.

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. Der er foretaget henlæggelser på ialt 2.400 tkr. pr. 30. juni 2018.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling 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

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

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 tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Salg af varme er medtaget 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

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønning og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, herunder lønninger og gager til administrativt personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. 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

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

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg, kraftvarmeanlæg, kedel mv.....	3-10 år	0
Distributionsanlæg, målere og ledningsnet.....	5-10 år	0
Øvrige anlæg, bygninger mv.....	10-15 år	0

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til kostpris.

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 hver 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 nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.