

SINDAL VARMEFORSYNING A.M.B.A.

BAGGESVOGNSVEJ 32, 9870 SINDAL

ÅRSRAPPORT

1. JULI - 31. DECEMBER 2018

59. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. marts 2019

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.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Sindal Varmeforsyning A.m.b.a. Baggesvognsvej 32 9870 Sindal
	Telefon: +45 98 93 67 33
	E-mail: info@sindalvarmeforsyning.dk
	CVR-nr.: 59 42 69 15
	Hjemsted: Hjørring
	Regnskabsår: 1. juli - 31. december
Bestyrelse	Bjarne Christensen, formand Jens Ole Jørgensen, næstformand Erik Ørum Mogens Fonseca Peter Muhlig
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 har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018 for Sindal Varmeforsyning A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

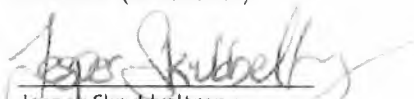
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sindal, den 25. februar 2019

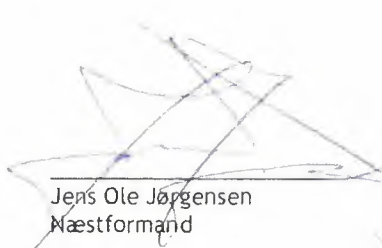
Direktion (driftsleder):

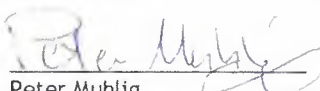

Jesper Skrubbeltrang

Bestyrelse:


Bjarne Christensen
Formand


Mogens Fonseca


Jens Ole Jørgensen
Næstformand


Peter Muhlig


Erik Ørum

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 - 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.

Hjørring, den 25. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Ole Ejning
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

Vi gør opmærksom på, at sammenligningstallene i resultatopgørelsen ikke kan sammenholdes med indeværende år, da indeværende år er en omlægningsperiode på 6 måneder, mens sidste år dækker 12 måneder.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017/18 kr.
SALG AF VARME OG EL.....	1	8.723.255	20.155.388
Produktionsomkostninger.....	2	-6.667.420	-15.333.744
Distributionsomkostninger.....	3	-965.812	-3.295.702
BRUTTORESULTAT		1.090.023	1.525.942
Administrationsomkostninger.....	4, 5	-879.978	-1.912.229
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.....		210.045	-386.287
Andre driftsindtægter.....	6	224.542	467.915
DRIFTSRESULTAT.....		434.587	81.628
Finansielle indtægter.....	7	31.533	67.287
Finansielle omkostninger.....	8	-466.120	-148.915
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.
Produktionsanlæg.....		65.481.676	959.443
Distributionsanlæg.....		14.358.814	10.867.171
Transmissionsanlæg.....		2.153.480	0
Øvrigt anlæg.....		744.217	680.234
Igangværende byggeri.....		0	59.360.692
Materielle anlægsaktiver.....	9	82.738.187	71.867.540
Andre værdipapirer.....		39.500	39.500
Finansielle anlægsaktiver.....	10	39.500	39.500
ANLÆGSAKTIVER.....		82.777.687	71.907.040
Beholdninger.....		115.139	0
Varebeholdninger.....		115.139	0
Tilgodehavender hos forbrugere.....		274.126	647.523
Andre tilgodehavender.....	11	3.285.034	3.881.412
Periodeafgrænsningsposter.....		151.914	0
Underdækning.....		615.365	186.919
Tilgodehavender.....		4.326.439	4.715.854
Likvider.....		536.446	1.114
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.978.024	4.716.968
AKTIVER.....		87.755.711	76.624.008

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	30/6 2018 kr.
Tilslutningsafgifter.....		5.010.965	5.010.965
EGENKAPITAL.....		5.010.965	5.010.965
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....		0	2.400.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		0	2.400.000
KommuneKredit.....		47.853.110	0
KommuneKredit.....		9.337.840	0
Hjørring Kommune.....		56.000	56.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	57.246.950	56.000
Kortfristet del af langfristet gæld.....	12	2.589.780	0
Gæld til pengeinstitut.....	13	17.380.976	60.454.706
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.653.844	7.621.155
Efterbetaling til forbrugere.....		1.055.848	672.465
Anden gæld.....	14	817.348	408.717
Kortfristede gældsforpligtelser.....		25.497.796	69.157.043
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		82.744.746	69.213.043
PASSIVER.....		87.755.711	76.624.008
Eventualposter mv.....	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	16		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.....	17		

NOTER

	2018 kr.	2017/18 kr.	Note
Salg af varme og el			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (2018, 6 mdr.: 9.621 MWh / 2017/18: 24.214 MWh).....	4.329.540	6.973.754	
Faste afgifter.....	1.467.748	2.906.959	
Abonnementsbidrag.....	642.277	1.277.556	
Reguleringer og tab på tilgodehavender.....	-5.757	98.106	
Salg af el.....	1.861.001	6.383.640	
	8.294.809	17.640.015	
Årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	428.446	2.515.373	
	8.723.255	20.155.388	
 Produktionsomkostninger			2
Køb af naturgas (2018, 6 mdr.: 647.931 m3 / 2017/18: 2.946.014 m3).....	2.736.316	12.086.209	
Køb af biobrændsel (2018, 6 mdr.: 33.025 GJ).....	1.647.302	214.524	
El.....	216.777	98.564	
Vand.....	10.214	13.251	
Kemikalier og kvælstof.....	40.259	46.859	
Forsikringer.....	183.070	164.893	
Rengøring og renovation.....	2.100	0	
Biludgifter.....	7.481	19.949	
Telefon og bredbånd.....	6.772	12.287	
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	460.640	864.182	
Vedligeholdelse central.....	55.127	698.344	
Smøreolie.....	55.238	64.128	
Vedligeholdelse i øvrigt.....	42.431	201.552	
Konsulentassistance.....	425.425	0	
Energirådgivning og -tilsyn mv.....	287.199	404.642	
Afskrivninger, produktionsanlæg.....	491.069	444.360	
	6.667.420	15.333.744	
 Distributionsomkostninger			3
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	256.877	485.058	
El.....	57.807	26.284	
Telefon og bredbånd.....	13.543	24.575	
Biludgifter.....	7.481	19.949	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	1.115	1.130.537	
Målere.....	50.471	160.498	
Ledningsregistrering.....	24.064	18.746	
Afskrivninger, ledningsnet.....	545.444	1.430.055	
Afskrivninger, transmissionsledning.....	9.010	0	
	965.812	3.295.702	

NOTER

	2018 kr.	2017/18 kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	490.548	946.138	
Formandshonorar.....	31.136	66.022	
Lønninger overført til projekt.....	-283.625	0	
Rengøring.....	21.123	28.446	
EL.....	14.452	6.571	
Telefon og bredbånd.....	13.543	24.575	
Kontorhold.....	30.982	32.006	
Advokat.....	4.200	7.934	
Revision.....	58.000	55.800	
Rådgivning og anden assistance.....	36.900	139.700	
Forsikringer.....	9.635	8.679	
Ejendomsskat.....	20.587	43.850	
Kontingenter.....	56.885	165.401	
Miljøgebyr.....	0	41.840	
Edb-udgifter.....	82.268	38.065	
Porto og PBS.....	35.311	45.890	
Annoncer.....	12.084	26.210	
Repræsentation.....	3.755	1.651	
Mødeudgifter.....	109.987	44.650	
Vedligeholdelse, kontorlokaler.....	2.000	2.440	
Gebyr, indberetning, Energistyrelsen.....	60.066	48.315	
Afskrivning øvrigt anlæg.....	70.141	138.046	
	879.978	1.912.229	
Medarbejderforhold			5
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
4 (2017/18: 4)			
Andre driftsindtægter			6
Administration, andre varmeværker.....	118.942	234.248	
Antenneleje.....	87.589	205.936	
Diverse.....	18.011	27.731	
	224.542	467.915	
Finansielle indtægter			7
Forbrugere, renter og rykkergebyrer.....	28.845	60.459	
Gældsbev.....	2.688	6.828	
	31.533	67.287	

NOTER

	2018 kr.	2017/18 kr.	Note
Finansielle omkostninger			8
Kassekredit.....	4.372	103.757	
KommuneKredit.....	330.392	0	
Garantiprovision.....	131.113	0	
Kreditorer.....	243	158	
Låneomkostninger.....	0	45.000	
	466.120	148.915	
 Materielle anlægsaktiver			9
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Transmissions- anlæg
Kostpris 1. juli 2018.....	5.382.801	38.054.025	0
Tilgang.....	67.413.302	4.290.087	2.162.490
Modregnet tilslutningsbidrag.....	0	-253.000	0
Anvendt henlæggelse.....	-2.400.000	0	0
Kostpris 31. december 2018.....	70.396.103	42.091.112	2.162.490
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	4.423.358	27.186.854	0
Årets afskrivninger.....	491.069	545.444	9.010
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	4.914.427	27.732.298	9.010
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..	65.481.676	14.358.814	2.153.480
		Øvrigt anlæg	Igangværende byggeri
Kostpris 1. juli 2018.....		44.792.989	59.360.692
Tilgang.....		134.124	10.349.225
Afgang.....		0	-69.709.917
Kostpris 31. december 2018.....		44.927.113	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....		44.112.755	
Årets afskrivninger.....		70.141	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....		44.182.896	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		744.217	0
 Finansielle anlægsaktiver			10
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. juli 2018.....		39.500	
Kostpris 31. december 2018.....		39.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		39.500	

NOTER

	2018 kr.	30/6 2018 kr.	Note			
Andre tilgodehavender			11			
Moms og afgifter.....	1.789.057	3.154.658				
Andre tilgodehavender.....	1.495.977	726.754				
	3.285.034	3.881.412				
Langfristede gældsforpligtelser			12			
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2018 gæld i alt	Afdrag 2017/18	
KommuneKredit.....	50.000.000	2.146.890	38.936.409	0	0	
KommuneKredit.....	9.780.730	442.890	7.506.842	0	0	
Hjørring Kommune.....	56.000	0	0	56.000	0	
	59.836.730	2.589.780	46.443.251	56.000	0	
				2018 kr.	30/6 2018 kr.	
Gæld til pengeinstitut						13
Kassekredit.....				0	7.203.038	
Byggekredit.....				17.380.976	53.251.668	
				17.380.976	60.454.706	
Anden gæld						14
A-skat og AM-bidrag.....				101.920	60.411	
ATP og sociale udgifter.....				11.190	10.494	
Feriepengeforpligtelse.....				274.000	317.000	
Beskattede feriepenge.....				3.051	497	
Depositum.....				20.315	20.315	
Periodiserede renter og garantiprovision.....				406.872	0	
				817.348	408.717	
Eventualposter mv.						15
Eventualforpligtelser						
Ingen.						
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser						16
Ingen.						

NOTER

	2018 kr.	30/6 2018 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			17
Årets resultat før skat.....	0	0	
Årets over-/underdækning.....	-428.446	-2.515.373	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-428.446	-2.515.373	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-428.446	-2.515.373	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.115.664	2.012.461	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-1.115.664	-2.012.461	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-428.446	-2.515.373	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sindal Varmeforsyning A.m.b.a. for 2018 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.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da indeværende år er en omlægningsperiode på 6 måneder, mens 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 varmemforsyningsloven. Principet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven, 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 varmemforsyningslovens 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.

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 ikke foretaget henlæggelser pr. 31. december 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 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

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, el-indtægter 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 el-salg 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, lønninger 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 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

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 varmemforsyningslovens 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.....	5-20 år	0
Distributionsanlæg, målere og ledningsnet.....	5-20 år	0
Øvrige anlæg, bygninger mv.....	5-20 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.