

SINDAL VARMEFORSYNING A.M.B.A.

BAGGESVOGNSVEJ 32, 9870 SINDAL

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

60. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. september 2020

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 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
	CVR-nr.: 59 42 69 15
	Stiftet: 3. februar 1965
	Hjemsted: Hjørring
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bjarne Christensen, formand
	Jens Ole Jørgensen, næstformand
	Jacob Gilkrog Nielsen
	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. januar - 31. december 2019 for Sindal Varmeforsyning A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

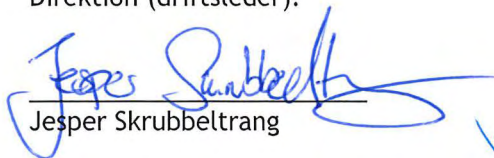
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sindal, den 10. marts 2020

Direktion (driftsleder):


Jesper Skrubbeltrang

Bestyrelse:


Bjarne Christensen
Formand


Jens Ole Jørgensen
Næstformand


Jacob Gilkrog Nielsen


Mogens Fonseca


Peter Muhlig

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. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

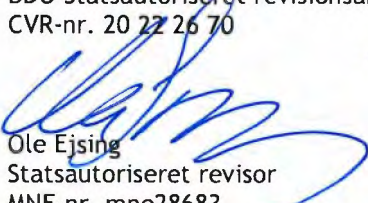
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 10. marts 2020

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

Vi gør opmærksom på, at sammenligningstallene i resultatopgørelsen ikke kan sammenholdes med sidste år, da sidste år er en omlægningsperiode på 6 måneder, mens indeværende 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. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 6 mdr. kr.
NETTOOMSÆTNING	1	19.404.598	8.723.255
Produktionsomkostninger.....	2	-14.841.132	-6.662.124
Distributionsomkostninger.....	3	-2.070.639	-965.812
BRUTTORESULTAT		2.492.827	1.095.319
Administrationsomkostninger.....	4, 5	-2.350.618	-885.274
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		142.209	210.045
Andre driftsindtægter.....	6	1.490.661	224.542
DRIFTSRESULTAT		1.632.870	434.587
Finansielle indtægter.....	7	70.339	31.533
Finansielle omkostninger	8	-1.703.209	-466.120
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Produktionsanlæg.....		65.949.041	65.481.676
Distributionsanlæg.....		16.328.096	14.358.814
Transmissionsanlæg.....		2.081.469	2.153.480
Øvrigt anlæg.....		715.372	744.217
Materielle anlægsaktiver.....	9	85.073.978	82.738.187
Andre værdipapirer.....		39.500	39.500
Finansielle anlægsaktiver.....	10	39.500	39.500
ANLÆGSAKTIVER.....		85.113.478	82.777.687
Beholdninger.....		116.000	115.139
Varebeholdninger.....		116.000	115.139
Tilgodehavender hos forbrugere.....		470.024	274.126
Andre tilgodehavender.....	11	3.252.259	3.285.034
Periodeafgrænsningsposter.....		237.089	151.914
Underdækning.....		1.665.859	615.365
Tilgodehavender.....		5.625.231	4.326.439
Likvider.....		2.010	536.446
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.743.241	4.978.024
AKTIVER.....		90.856.719	87.755.711

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Tilslutningsafgifter.....		5.010.965	5.010.965
EGENKAPITAL.....		5.010.965	5.010.965
KommuneKredit.....		64.079.671	57.190.950
Nordjyske Bank.....		10.355.000	0
Hjørring Kommune.....		42.000	56.000
Anden gæld.....		127.189	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	74.603.860	57.246.950
Kortfristet del af langfristet gæld.....	12	4.411.279	2.589.780
Gæld til pengeinstitut.....	13	2.782.015	17.380.976
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.489.352	3.653.844
Efterbetaling til forbrugere.....		718.190	1.055.848
Anden gæld.....	14	841.058	817.348
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.241.894	25.497.796
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		85.845.754	82.744.746
PASSIVER.....		90.856.719	87.755.711
 Eventualposter mv.....	 15		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	 16		
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.....	 17		

NOTER

	2019 kr.	2018 6 mdr. kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter			
(2019: 23.392 MWh / 2018, 6 mdr.: 9.621 MWh).....	8.421.158	4.329.540	
Faste afgifter.....	2.960.723	1.467.748	
Abonnementsbidrag.....	1.298.071	642.277	
Reguleringer og tab på tilgodehavender.....	190.805	-5.757	
Salg af el.....	5.483.347	1.861.001	
	18.354.104	8.294.809	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	1.050.494	428.446	
	19.404.598	8.723.255	
Produktionsomkostninger			2
Køb af naturgas			
(2019: 550.274 m3 / 2018, 6 mdr.: 647.931 m3).....	2.229.780	2.736.316	
Køb af biobrændsel			
(2019: 109.885 GJ / 2018, 6 mdr.: 33.025 GJ).....	5.334.122	1.647.302	
El.....	293.672	216.777	
Vand.....	76.537	10.214	
Kemikalier og kvælstof.....	138.019	40.259	
Aske, slagger mv.....	90.073	0	
Forsikringer.....	322.041	183.070	
Biludgifter.....	18.933	7.481	
Telefon og bredbånd.....	16.435	6.772	
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	1.025.808	460.640	
Vedligeholdelse produktionsanlæg.....	1.012.630	55.127	
Smøreolie.....	51.193	55.238	
Vedligeholdelse i øvrigt.....	77.423	39.235	
Styring, software og hardware.....	98.809	0	
Konsulentassistance.....	0	425.425	
Energispareaktiviteter.....	403.348	287.199	
Afskrivninger, produktionsanlæg.....	3.652.309	491.069	
	14.841.132	6.662.124	
Distributionsomkostninger			3
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	966.009	256.877	
El.....	78.312	57.807	
Telefon og bredbånd.....	32.870	13.543	
Biludgifter.....	18.934	7.481	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	23.077	1.115	
Målere.....	38.064	50.471	
Ledningsregistrering.....	15.896	24.064	
Afskrivninger, ledningsnet.....	825.466	545.444	
Afskrivninger, transmissionsledning.....	72.011	9.010	
	2.070.639	965.812	

NOTER

	2019 kr.	2018 6 mdr. kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	1.173.026	490.548	
Formandshonorar.....	69.972	31.136	
Lønninger overført til projekt.....	-77.246	-283.625	
Rengøring.....	44.392	23.223	
El.....	19.578	14.452	
Telefon og bredbånd.....	32.870	13.543	
Kontorhold.....	44.382	30.982	
Advokat.....	33.803	4.200	
Revision.....	58.000	58.000	
Rådgivning og anden assistance.....	234.728	36.900	
Forsikringer.....	16.950	9.635	
Ejendomsskat.....	46.892	20.587	
Kontingenter.....	171.694	56.885	
Edb-udgifter.....	93.979	82.268	
Porto og PBS.....	59.056	35.311	
Annoncer.....	35.329	12.084	
Repræsentation.....	2.762	3.755	
Mødeudgifter.....	44.627	109.987	
Vedligeholdelse, kontorlokaler.....	14.564	5.196	
Gebyr, indberetning, Energistyrelsen.....	79.801	60.066	
Afskrivning øvrigt anlæg.....	151.459	70.141	
	2.350.618	885.274	
Medarbejderforhold			5
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
6 (2018)			
6 mdr.: 4)			
Andre driftsindtægter			6
Administration, andre varmeværker.....	245.605	118.942	
Antenneleje.....	193.825	87.589	
Salg af Co2 kvoter.....	962.059	0	
Diverse.....	89.172	18.011	
	1.490.661	224.542	
Finansielle indtægter			7
Forbrugere, renter og rykkergebyrer.....	65.731	28.845	
Gældsbev.....	4.608	2.688	
	70.339	31.533	

NOTER

	2019 kr.	2018 6 mdr. kr.	Note
Finansielle omkostninger			8
Kassekredit.....	226.725	4.372	
Banklån.....	108.280	0	
KommuneKredit.....	897.849	330.392	
Garantiprovision.....	450.355	131.113	
Kreditorer.....	0	243	
Låneomkostninger.....	20.000	0	
	1.703.209	466.120	
 Materielle anlægsaktiver			9
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	
Kostpris 1. januar 2019.....	70.396.103	42.091.112	
Tilgang.....	4.119.674	2.911.748	
Modregnet tilslutningsbidrag.....	0	-117.000	
Kostpris 31. december 2019.....	74.515.777	44.885.860	
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	4.914.427	27.732.298	
Årets afskrivninger.....	3.652.309	825.466	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	8.566.736	28.557.764	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	65.949.041	16.328.096	
	Transmissions- anlæg	Øvrigt anlæg	
Kostpris 1. januar 2019.....	2.162.490	44.927.113	
Tilgang.....	0	122.614	
Kostpris 31. december 2019.....	2.162.490	45.049.727	
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	9.010	44.182.896	
Årets afskrivninger.....	72.011	151.459	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	81.021	44.334.355	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	2.081.469	715.372	
 Finansielle anlægsaktiver			10
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2019.....		39.500	
Kostpris 31. december 2019.....		39.500	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		39.500	

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note			
Andre tilgodehavender			11			
Moms og afgifter.....	693.605	1.789.057				
Andre tilgodehavender.....	2.558.654	1.495.977				
	3.252.259	3.285.034				
Langfristede gældsforpligtelser			12			
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
KommuneKredit.....	67.190.950	3.111.279	51.207.557	59.780.730	2.589.780	
Nordjyske Bank.....	11.655.000	1.300.000	5.200.000	0	0	
Hjørring Kommune.....	42.000	0	0	56.000	0	
Anden gæld.....	127.189	0	0	0	0	
	79.015.139	4.411.279	56.407.557	59.836.730	2.589.780	
				2019 kr.	2018 kr.	
Gæld til pengeinstitut						13
Kassekredit.....	2.782.015			0		
Bygge kredit.....	0			17.380.976		
	2.782.015			17.380.976		
Anden gæld						14
A-skat og AM-bidrag.....	116.362			101.920		
ATP og sociale udgifter.....	13.890			11.190		
Feriepengeforpligtelse.....	295.485			274.000		
Beskattede feriepenge.....	0			3.051		
Depositum.....	20.315			20.315		
Periodiserede renter og garantiprovision.....	395.006			406.872		
	841.058			817.348		
Eventualposter mv.						15
Eventualforpligtelser						
Selskabet har indgået operationel leje- og leasingaftale med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 13 tkr. Samlet resterende ydelse udgør 46 tkr.						
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser						16
Ingen.						

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			17
Årets resultat før skat.....	0	0	
Årets over-/underdækning.....	-1.050.494	-428.446	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-1.050.494	-428.446	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-1.050.494	-428.446	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	4.701.245	1.115.664	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-4.701.245	-1.115.664	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-1.050.494	-428.446	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sindal Varmeforsyning A.m.b.a. for 2019 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 ikke kan sammenholdes med sidste år, da sidste år er en omlægningssperiode på 6 måneder, mens indeværende 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 varmeforsyningsloven. Principet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven, 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 varmeforsyningslovens 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 varmeforsyningslovens 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 varmeforsyningsloven 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 udliges 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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Produktionsomkostninger

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

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.....	15-30 år	0
Transmissionsanlæg.....	30 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

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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 nettorealiseringsværdien 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.