

SINDAL VARMEFORSYNING A.M.B.A.

BAGGESVOGNSVEJ 32, 9870 SINDAL

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

61. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den

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. Baggesvogsvej 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 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sindal, den 12. marts 2021

Direktion:

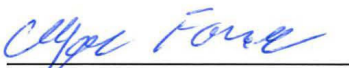

Jesper Skrubbeltrang

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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

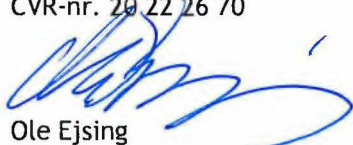
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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 12. marts 2021

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.

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	2020 kr.	2019 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	19.444.986	19.379.045
Produktionsomkostninger.....	2	-14.148.172	-14.863.140
Distributionsomkostninger.....	3	-2.140.298	-2.070.639
BRUTTORESULTAT		3.156.516	2.445.266
Administrationsomkostninger.....	4, 5	-1.931.228	-2.303.057
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		1.225.288	142.209
Andre driftsindtægter.....	6	467.101	1.490.661
Andre driftsomkostninger.....	7	-111.800	0
DRIFTSRESULTAT		1.580.589	1.632.870
Finansielle indtægter.....	8	70.747	70.339
Finansielle omkostninger.....	9	-1.651.336	-1.703.209
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Produktionsanlæg.....		63.839.961	65.949.041
Distributionsanlæg.....		19.158.246	16.328.096
Transmissionsanlæg.....		2.009.458	2.081.469
Øvrigt anlæg.....		539.390	715.372
Mat. anlægsaktiver under udførelse.....		14.500	0
Materielle anlægsaktiver.....	10	85.561.555	85.073.978
Andre værdipapirer.....		39.500	39.500
Finansielle anlægsaktiver.....	11	39.500	39.500
ANLÆGSAKTIVER.....		85.601.055	85.113.478
Beholdninger.....		326.319	116.000
Varebeholdninger.....		326.319	116.000
Tilgodehavender hos forbrugere.....		387.461	470.024
Andre tilgodehavender.....	12	1.870.880	3.252.259
Periodeafgrænsningsposter.....		4.564	237.089
Underdækning.....		539.427	1.665.859
Tilgodehavender.....		2.802.332	5.625.231
Likvider.....		1.261	2.010
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.129.912	5.743.241
AKTIVER.....		88.730.967	90.856.719

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Tilslutningsafgifter.....		5.010.965	5.010.965
EGENKAPITAL.....		5.010.965	5.010.965
KommuneKredit.....		60.926.333	64.079.671
Nordjyske Bank.....		9.060.000	10.355.000
Anden gæld.....		42.000	42.000
Feriepengeindefrysning.....		390.128	127.189
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	70.418.461	74.603.860
Kommunekredit, kortfristet del.....		3.153.339	3.111.279
Gæld til pengeinstitut.....	14	5.854.363	4.082.015
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.981.262	2.489.352
Efterbetaling til forbrugere.....		1.083.751	718.190
Anden gæld.....	15	1.116.326	841.058
Periodeafgrænsningsposter.....		112.500	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		13.301.541	11.241.894
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		83.720.002	85.845.754
PASSIVER.....		88.730.967	90.856.719
Eventualposter mv.	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	18		

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (2020: 22.401 MWh / 2019: 23.392 MWh).....	8.490.142	8.421.158	
Faste afgifter.....	4.136.836	2.960.723	
Abonnementsbidrag.....	1.303.719	1.298.071	
Reguleringer og tab på tilgodehavender.....	54.887	165.252	
Salg af el.....	6.585.834	5.483.347	
	20.571.418	18.328.551	
Årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-1.126.432	1.050.494	
	19.444.986	19.379.045	
Produktionsomkostninger			2
Køb af naturgas (2020: 173.423 m3 / 2019: 550.274 m3).....	544.025	2.229.780	
Køb af biobrændsel (2020: 110.232 GJ / 2019: 109.885 GJ).....	5.283.541	5.334.122	
El.....	358.141	293.672	
Vand.....	82.224	76.537	
Kemikalier og kvælstof.....	134.618	138.019	
Aske, slagge mv.....	146.895	90.073	
Forsikringer.....	335.708	322.041	
Kørselsudgifter.....	28.773	40.941	
Administrationsomkostninger.....	30.799	16.435	
Lokaleudgifter.....	73.782	0	
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	1.827.774	1.025.808	
Vedligeholdelse produktionsanlæg.....	1.338.005	1.012.630	
Smøreolie.....	2.781	51.193	
Vedligeholdelse i øvrigt.....	73.024	77.423	
Styring, software og hardware.....	102.652	98.809	
Konsulentassistance.....	54.415	0	
Energispareaktiviteter.....	395.482	403.348	
Afskrivninger, produktionsanlæg.....	3.335.533	3.652.309	
	14.148.172	14.863.140	
Distributionsomkostninger			3
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	913.887	966.009	
Kørselsudgifter.....	28.773	18.934	
El.....	95.504	78.312	
Administrationsomkostninger.....	30.799	32.870	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	13.464	23.077	
Målere.....	68.761	38.064	
Ledningsregistrering.....	20.420	15.896	
Afskrivninger, ledningsnet.....	896.679	825.466	
Afskrivninger, transmissionsledning.....	72.011	72.011	
	2.140.298	2.070.639	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Løn, pension, sociale ydelser, kørsel, kurser mv.....	836.615	1.085.613	
Formandshonorar.....	77.272	69.972	
Lønninger overført til projekt.....	0	-77.246	
El.....	23.876	19.578	
Telefon og bredbånd.....	30.799	32.870	
Kontorhold.....	32.740	44.382	
Advokat.....	107.350	8.250	
Revision.....	60.000	58.000	
Rådgivning og anden assistance.....	100.556	234.728	
Forsikringer.....	17.669	16.950	
Ejendomsskat, rengøring, renovation.....	24.594	91.284	
Kontingenter.....	207.301	171.694	
Edb-udgifter.....	50.336	93.979	
Porto og PBS.....	57.210	59.056	
Annoncer.....	25.384	35.329	
Repræsentation.....	2.086	2.762	
Mødeudgifter.....	17.784	44.627	
Kurser.....	9.707	65.405	
Vedligeholdelse, kontorlokaler.....	2.850	14.564	
Gebyr, indberetning, Energistyrelsen.....	71.117	79.801	
Afskrivning øvrigt anlæg.....	175.982	151.459	
	1.931.228	2.303.057	
 Medarbejderforhold			5
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	6	6	
 Andre driftsindtægter			6
Administration, andre varmeværker.....	241.577	245.605	
Antenneleje.....	199.869	193.825	
Salg af Co2 kvoter.....	-1.526	962.059	
Diverse.....	27.181	89.172	
	467.101	1.490.661	
 Andre driftsomkostninger			7
Køb af Co2 kvoter.....	111.800	0	
	111.800	0	
 Finansielle indtægter			8
Forbrugere, renter og rykkergebyrer.....	70.747	65.731	
Gældsbev.....	0	4.608	
	70.747	70.339	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Finansielle omkostninger			9
Kassekredit.....	43.813	226.725	
Banklån.....	204.784	108.280	
KommuneKredit.....	890.053	897.849	
Garantiprovision.....	503.932	450.355	
Kreditorer.....	754	0	
Låneomkostninger.....	8.000	20.000	
	1.651.336	1.703.209	
 Materielle anlægsaktiver			10
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Transmissions- anlæg
Kostpris 1. januar 2020.....	74.515.777	44.885.860	2.162.490
Tilgang.....	1.273.369	3.800.445	0
Modregnet tilslutningsbidrag.....	0	-62.000	0
Afgang.....	-46.916	-11.616	0
Kostpris 31. december 2020.....	75.742.230	48.612.689	2.162.490
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	8.566.736	28.557.764	81.021
Årets afskrivninger	3.335.533	896.679	72.011
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	11.902.269	29.454.443	153.032
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	63.839.961	19.158.246	2.009.458
		Øvrigt anlæg	Mat. anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2020.....		45.049.727	0
Tilgang.....		0	14.500
Kostpris 31. december 2020.....		45.049.727	14.500
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		44.334.355	
Årets afskrivninger		175.982	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		44.510.337	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		539.390	14.500
 Finansielle anlægsaktiver			11
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2020.....		39.500	
Kostpris 31. december 2020.....		39.500	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		39.500	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			18
Årets resultat før skat.....	0	0	
Årets over-/underdækning.....	1.126.432	-1.050.494	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	1.126.432	-1.050.494	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer.....	1.126.432	-1.050.494	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	4.480.205	4.701.245	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-4.480.205	-4.701.245	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	1.126.432	-1.050.494	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sindal Varmeforsyning A.m.b.a. for 2020 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. 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 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 ikke foretaget henlæggelser pr. 31. december 2020.

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, 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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.....	5-30 år	0

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsspris 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.