

LENDUM KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.

TÅRSVEJ 37 B, LENDUM, 9870 SINDAL

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

25. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. oktober 2018



Dirigent

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.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Lendum Kraftvarmeværk a.m.b.a. Tårsvej 37 B, Lendum 9870 Sindal
	Telefon: +45 98 47 34 05
	Hjemmeside: https://www.lendumkraftvarmevaerk.dk
	CVR-nr.: 17 14 48 47
	Stiftet: 15. august 1993
	Hjemsted: Hjørring
	Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Bestyrelse	Poul Dige Pedersen, formand Jørgen Toft Jensen Arne Sørensen Poul Ole Christiansen Kurt Madsen John Stensborg Søren Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Nørregade 2 9870 Sindal

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Lendum Kraftvarmeværk 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.

Lendum, den 11. oktober 2018

Bestyrelse:



Poul Dige Pedersen
Formand



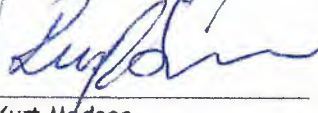
Jørgen Toft Jensen



Arne Sørensen



Poul Ole Christiansen



Kurt Madsen



John Stensborg



Søren Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for Lendum Kraftvarmeværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lendum Kraftvarmeværk 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 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.

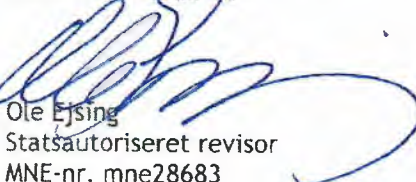
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Frederikshavn, den 11. oktober 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 levering af fjernvarme til værkets 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	4.012.518	3.765.976
Produktionsomkostninger.....	2	-2.937.120	-2.763.402
Distributionsomkostninger.....	3	-422.667	-402.774
BRUTTORESULTAT		652.731	599.800
Administrationsomkostninger.....	4, 5	-378.054	-384.461
DRIFTSRESULTAT.....		274.677	215.339
Andre finansielle indtægter.....	6	10.937	22.017
Andre finansielle omkostninger.....	7	-300.614	-262.356
RESULTAT FØR SKAT.....		-15.000	-25.000
Skat af årets resultat.....	8	15.000	25.000
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Grund mv.....		415.448	465.448
Kraftvarmeanlæg.....		6.449.705	6.875.842
Ledningsnet inkl. installationer, energimålere mv.....		1.842.760	2.109.819
Tilskud fra Energistyrelsen.....		-650.896	-759.728
Kurstab lån Kommunekredit.....		99.826	147.901
Materielle anlægsaktiver.....	9	8.156.843	8.839.282
Andre værdipapirer.....		500	0
Finansielle anlægsaktiver.....	10	500	0
ANLÆGSAKTIVER.....		8.157.343	8.839.282
Tilgodehavender hos forbrugerne.....		166.571	135.133
Tilgodehavende vedrørende salg af el.....		91.476	147.955
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	11	257.645	280.111
Periodeafgrænsningsposter.....		128.000	0
Tilgodehavender.....		643.692	563.199
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		643.692	563.199
AKTIVER.....		8.801.035	9.402.481

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
EGENKAPITAL		0	0
Hensættelse til udskudt skat.....	12	316.000	331.000
HENSATTE FORPLIGTELSER		316.000	331.000
Kommunekredit.....		2.668.121	3.499.365
Kommunekredit.....		193.803	253.313
Kommunekredit.....		2.520.000	2.700.000
Langfristede gældsforpligtelser	13	5.381.924	6.452.678
Kortfristet del af langfristet gæld.....	13	1.071.000	1.042.000
Gæld til pengeinstitut.....		1.480.473	750.563
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		204.333	323.760
Tilbagebetaling, forbrugere.....		150.643	131.361
Anden gæld.....	14	125.684	173.015
Overdækning.....		70.978	198.104
Kortfristede gældsforpligtelser		3.103.111	2.618.803
GÆLDSFORPLIGTELSER		8.485.035	9.071.481
PASSIVER		8.801.035	9.402.481
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:			
Salg af varme (2017/18: 3.854 MWh / 2016/17: 3.747 MWh).....	1.926.972	1.873.659	
Faste afgifter.....	892.296	882.138	
Salg af el:			
Salg af el (2017/18: 91 MWh / 2016/17: 20 MWh).....	1.088.588	1.104.047	
	3.907.856	3.859.844	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	127.128	-61.403	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne.....	-22.466	-32.465	
	4.012.518	3.765.976	
 Produktionsomkostninger			 2
Køb af træpiller.....	1.352.178	1.464.810	
Køb af naturgas.....	280.181	41.960	
Pasning af værket.....	259.330	256.652	
Drift og vedligeholdelse af værket.....	303.181	277.515	
El, vand og kemikalier.....	95.142	97.098	
Energibesparelser.....	51.500	34.639	
Konstateret tab på forbrugere.....	-1.614	-6.495	
Afskrivning.....	597.222	597.223	
	2.937.120	2.763.402	
 Distributionsomkostninger			 3
Vedligeholdelse af ledningsnet.....	54.723	36.227	
Måleromkostninger.....	61.561	52.164	
Afskrivning.....	306.383	314.383	
	422.667	402.774	
 Administrationsomkostninger			 4
Løn formand.....	48.000	48.000	
Administrationshonorar.....	83.906	82.000	
Revision.....	37.000	36.000	
Juridisk assistance.....	0	12.700	
Skattemæssig assistance og attestationer.....	15.700	13.000	
Forsikringer.....	70.177	68.897	
Kontingenter.....	16.500	10.800	
Kontorartikler, porto, edb og lønbogføring.....	7.496	11.537	
Opkrævningsgebyr.....	12.764	13.217	
Telefon og internet.....	9.640	9.130	
Møder.....	11.769	10.867	
Rengøring.....	9.203	10.443	
Kørselsgodtgørelse.....	4.035	3.523	
Diverse.....	1.864	4.347	
Afskrivning.....	50.000	50.000	
	378.054	384.461	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Medarbejderforhold			5
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2016/17: 1)			
Andre finansielle indtægter			6
Forbrugere, renter og rykkergebyrer.....	10.937	9.450	
Rentegodtgørelse, SKAT.....	0	12.567	
	10.937	22.017	
Andre finansielle omkostninger			7
Kommunekredit.....	142.699	172.538	
Amortiseret kurstab.....	48.075	55.793	
Pengeinstitut.....	30.003	11.750	
Kreditorer.....	205	0	
Garantiprovision.....	58.432	22.275	
Låneomkostninger.....	21.200	0	
	300.614	262.356	
Skat af årets resultat			8
Regulering af udskudt skat.....	-15.000	-25.000	
	-15.000	-25.000	
Materielle anlægsaktiver			9
		Ledningsnet inkl. installationer, Grund mv. Kraftvarmeanlæg energimålere mv.	
Kostpris 1. juli 2017.....	815.448	16.994.148	9.587.794
Tilgang.....	0	279.917	39.324
Kostpris 30. juni 2018.....	815.448	17.274.065	9.627.118
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....	350.000	10.118.306	7.477.975
Årets afskrivninger.....	50.000	706.054	306.383
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....	400.000	10.824.360	7.784.358
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....	415.448	6.449.705	1.842.760
		Tilskud fra Energistyrelsen	Kurstab lån Kommunekredit
Kostpris 1. juli 2017.....		-2.609.870	1.469.973
Kostpris 30. juni 2018.....		-2.609.870	1.469.973
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....		-1.850.142	1.322.072
Årets afskrivninger.....		-108.832	48.075
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....		-1.958.974	1.370.147
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		-650.896	99.826

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			10
		Andre værdipapirer	
Tilgang		500	
Kostpris 30. juni 2018		500	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018		500	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger			11
	Afskrivninger på anlægsaktiver	Udskudt skat værdipapirer	I alt
Saldo primo	-50.889	331.000	280.111
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger	-7.466	0	-7.466
Udskudt skat efter ÅRL, modpost	0	-15.000	-15.000
Saldo ultimo	-58.355	316.000	257.645
Hensættelse til udskudt skat			12
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver samt fremført skattemæssig underskudssaldo.			
Beløbet specificeres således:			
	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskel
Materielle anlægsaktiver	8.156.843	3.389.665	4.767.178
Skattemæssigt aktiverede låneomkostninger....	0	21.200	-21.200
Skattemæssig underskudssaldo	0	3.310.831	-3.310.831
	8.156.843	6.721.696	1.435.147
Hensættelse til udskudt skat			316.000
		2018 kr.	2017 kr.
Udskudt skat 1. juli		331.000	356.000
Regulering		-15.000	-25.000
Udskudt skat 30. juni		316.000	331.000

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					13
	1/7 2017 gæld i alt	30/6 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Kommunekredit.....	4.302.365	3.499.121	831.000	0	
Kommunekredit.....	312.313	253.803	60.000	0	
Kommunekredit.....	2.880.000	2.700.000	180.000	1.800.000	
	7.494.678	6.452.924	1.071.000	1.800.000	
			2018 kr.	2017 kr.	
Anden gæld					14
A-skat og AM-bidrag.....			1.819	3.626	
Skyldige feriepenge.....			69	104	
Depositum forbrugere.....			10.984	11.720	
Moms.....			112.812	157.565	
			125.684	173.015	
Eventualposter mv.					15
Eventualforpligtelser					
Selskabet har ikke påtaget sig kautions- og garantiforpligtelser.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					16
Ingen.					
			2018 kr.	2017 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven					17
Årets resultat før skat.....			-15.000	-25.000	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....			22.466	32.465	
Årets over-/underdækning.....			-127.128	61.405	
Årets resultat før årsreguleringer.....			-119.662	68.870	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			953.605	961.606	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.			-961.071	-969.071	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....			-127.128	61.405	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lendum Kraftvarmeværk 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 varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, 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 varmeforsyningsloven 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 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. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

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 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, 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, pasning af værket, vedligeholdelse 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, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger samt af- og nedskrivninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. 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.

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.

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, kraftvarmeværk, ledningsnet og kurstab 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 afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30 år	0 %
Produktionsanlæg.....	10-20 år	0 %
Ledningsnet.....	10-30 år	0 %

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 kapitalandele måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris 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.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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.