



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

LØGSTRUP VARMEVÆRK A.M.B.A.

KØLSENVEJ 14A, 8831 LØGSTRUP

ÅRSRAPPORT

1. SEPTEMBER 2016 - 31. AUGUST 2017

CVR-NR. 18 79 10 13

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. september 2016 - 31. august 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden	Løgstrup Varmeværk A.m.b.a. Kølsenvej 14a 8831 Løgstrup
	CVR-nr.: 18 79 10 13 Stiftet: 29. marts 1965 Hjemsted: Løgstrup Regnskabsår: 1. september 2016 - 31. august 2017
Bestyrelse	Dan Sauer Nielsen, Formand Ole Mouggaard, Næstformand Poul Jørgensen, Kasserer Kathrine Pedersen, Sekretær Torben Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Sydbank Jernbanegade 6 8800 Viborg
Advokat	Advokatfirmaet Cronwald Tingvej 11 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017 for Løgstrup Varmeværk A.m.b.a.

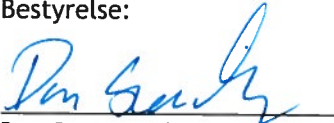
Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017.

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

Løgstrup, den 6. oktober 2017


Bestyrelse:



Dan Sauer Nielsen
Formand



Ole Mougard
Næstformand



Poul Jørgensen
Kasserer



Kathrine Pedersen
Sekretær



Torben Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Løgstrup Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Løgstrup Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017 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 virksomheden 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi skal henvise til omtale i årsregnskabets note eventualposter mv. og ledelsesberetningen, hvoraf fremgår at der d. 1. september 2016 er afsagt dom i byretten i forbindelse med værkets deltagelse i et Geotermi projekt. Løgstrup Varmeværk A.m.b.a. er blevet pålagt at betale 3.074 t.kr. med tillæg af renter og omkostninger. Værkets ledelse har valgt at anke dommen til landsretten, hvorfor der endnu ikke er endelig afklaring herpå.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens 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 virksomheden, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 virksomhedens 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.
- 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 virksomhedens 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 virksomheden 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.

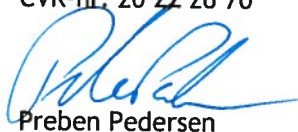
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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.

Viborg, den 6. oktober 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere - pr. 31. august 2017 opgjort til 744, samt levering af el til Eniig.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er fortsat påvirket af de lave naturgaspriser og har resulteret i en lav varmepris for 2016/17.

Den endelige afregning for 2016/17 har kunnet fastsættes til 0,34 kr. pr. kWh mod en tilsvarende acontooprævningen på 0,34 kr. pr. kWh.

Årets resultat efter regulering af hensættelse til motorrenovering på 200.000 kr., viser et underskud på 547.863 kr. Til indregning i priserne for 2017/18 overføres i alt 435.284 kr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Retten i Viborg har den 1. september 2016 afsagt dom i sagen mod Energi Viborg Kraftvarme A/S, hvorefter Løgstrup Varmeværk A.m.b.a. er blevet pålagt at betale 3.074 t.kr. med tillæg af renter og omkostninger. Beløbet er efterfølgende samlet løbet op i 4.118 t.kr. og er betalt i regnskabsåret.

Den afsagte dom er anket til landsretten, hvor ledelsen forventer et positivt resultat for Løgstrup Varmeværk A.m.b.a. Som følge heraf har ledelsen valgt at indregne et tilgodehavende vedrørende sagen på 1.500 t.kr. i balancen.

RESULTATOPGØRELSE 1. SEPTEMBER - 31. AUGUST

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	11.151.269	9.687.363
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-7.692.315	-9.048.124
BRUTTORESULTAT		3.458.954	639.239
Administrationsomkostninger.....	4	-3.133.603	-592.273
Andre driftsindtægter.....	5	70.755	70.016
DRIFTSRESULTAT		396.106	116.982
Finansielle indtægter.....	6	6.643	62.920
Finansielle omkostninger.....	7	-402.749	-179.902
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. AUGUST

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Kraftvarmeanlæg og ledningsnet.....		23.420.789	3.656.318
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		4.845	5.450
Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		46.157	17.528.052
Materielle anlægsaktiver.....	8	23.471.791	21.189.820
Andre værdipapirer.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	9	1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		23.472.791	21.190.820
Varebeholdninger.....		48.500	51.596
Varebeholdninger.....		48.500	51.596
Tilgodehavender hos forbrugerne.....		71.258	0
Andre tilgodehavender.....	10	1.734.802	1.493.724
Periodeafgrænsningsposter.....		203.314	351.110
Tilgodehavender.....		2.009.374	1.844.834
Likvide beholdninger.....		2.541.057	3.494.767
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.598.931	5.391.197
AKTIVER.....		28.071.722	26.582.017

BALANCE 31. AUGUST

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Basiskapital/egenkapital.....		1.193.730	1.193.730
Dispositionsfond.....		417.555	417.555
EGENKAPITAL.....	11	1.611.285	1.611.285
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	12	1.502.500	1.702.500
HENSATTE FORPLIGTELSE		1.502.500	1.702.500
Anlægsgæld.....		22.001.296	13.509.733
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	22.001.296	13.509.733
Kortfristet del af langfristet gæld.....	13	1.570.000	996.000
Efterbetaling forbrugere.....		545.024	3.629.040
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	1.500.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		291.856	2.555.418
Anden gæld.....	14	114.477	94.894
Overdækning.....		435.284	983.147
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.956.641	9.758.499
GÆLDSFORPLIGTELSE		24.957.937	23.268.232
PASSIVER.....		28.071.722	26.582.017
 Eventualposter mv.	15		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	17		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (12.016.587 kWh/11.475.238 kWh).....	4.085.467	2.586.915	
Gebyrer mv.....	23.075	21.275	
Faste afgifter (forbrugere).....	3.352.102	3.339.318	
Salg af el (1.795.330 kWh/1.839.506 kWh).....	3.342.762	3.517.358	
	10.803.406	9.464.866	
Årets resultat til indregning i kommende års priser.....	547.863	762.497	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.	-200.000	-540.000	
	11.151.269	9.687.363	
 Medarbejderforhold			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2015/16: 1)			
 Produktionsomkostninger			 3
Køb af naturgas (1.359.899 m ³ /1.631.468 m ³).....	5.208.985	6.246.029	
El- og vandforbrug.....	125.360	75.905	
Efterforskning.....	11.960	0	
Energibesparelser.....	131.885	4.099	
Salg af energibesparelser.....	-1.500.000	0	
Service og olie til motorer mv.....	50.044	185.783	
Forsikring og ejendomsskat.....	250.507	187.552	
Driftsovervågning.....	73.985	107.430	
Ledningsreparationer og reparationer af målere.....	64.795	28.217	
Leasingafgift målere.....	458.829	454.803	
Diverse reparationer mv.....	25.551	24.407	
Bilomkostninger.....	34.216	23.707	
Tab på tilgodehavender.....	2.040	3.422	
Løn til varmemester.....	563.193	625.291	
El- og vandforbrug solvarme.....	3.326	0	
Vedligeholdelse solvarmeanlæg.....	7.369	0	
Indgået tidligere afskrevet.....	-11.903	0	
Afskrivninger.....	2.192.173	1.081.479	
	7.692.315	9.048.124	

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Kontorhold, telefon, edb mm.....	20.147	25.917	
Advokat.....	56.500	17.400	
Revision.....	44.100	42.700	
Regnskabsmæssig assistance.....	147.855	140.820	
Rådgivning og anden assistance.....	0	3.900	
Mødeomkostninger og annoncer.....	22.053	54.279	
Kontingenter og abonnementer.....	103.362	89.799	
Arrangementer.....	6.596	0	
Geotermi projekt.....	2.618.374	100.000	
Porto og PBS.....	46.780	45.032	
Renholdelse.....	11.012	9.570	
Kursus- og personaleomkostninger.....	24.974	31.970	
Gaver og blomster.....	3.989	1.243	
Kørselsgodtgørelse.....	356	577	
Gager.....	26.900	28.461	
Afskrivning andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	605	605	
	3.133.603	592.273	
Andre driftsindtægter			5
Udlejning af antennepads.....	70.755	70.016	
	70.755	70.016	
Finansielle indtægter			6
Pengeinstitutter.....	5.854	20.769	
Morarenter og gebyrer.....	789	932	
Rentegodtgørelse SKAT.....	0	41.219	
	6.643	62.920	
Finansielle omkostninger			7
Anlægslån.....	278.396	158.369	
Garantiprovision.....	124.353	21.533	
	402.749	179.902	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				8
			Mat.	
	Kraftvarmeanlæg og ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. september 2016.....	31.414.895	312.406	17.528.052	
Overførsel.....	17.528.052	0	-17.528.052	
Tilgang.....	4.500.631	0	46.157	
Afgang.....	-72.039	0	0	
Kostpris 31. august 2017.....	53.371.539	312.406	46.157	
Af- og nedskrivninger 1. september 2016.....	27.758.577	306.956		
Årets afskrivninger	2.192.173	605		
Af- og nedskrivninger 31. august 2017.....	29.950.750	307.561		
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2017.....	23.420.789	4.845	46.157	
Finansielle anlægsaktiver				9
			Andre værdipapirer	
Kostpris 1. september 2016.....			1.000	
Kostpris 31. august 2017.....			1.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2017.....			1.000	
		2017 kr.	2016 kr.	
Andre tilgodehavender				10
Geotermisag.....		1.500.000	0	
Moms og afgifter.....		234.802	1.493.724	
		1.734.802	1.493.724	
Egenkapital				11
	Basiskapital/- egenkapital	Dispositions- fond	I alt	
Egenkapital 1. september 2016.....	1.193.730	417.555	1.611.285	
Egenkapital 31. august 2017.....	1.193.730	417.555	1.611.285	

NOTER

					Note
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					12
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	1.702.500	0	0	1.702.500	
Anvendte henlæggelser i året.....	-400.000	0	0	-400.000	
Henlæggelser i året.....	500.000	0	0	500.000	
Årets over-/underdækning	-300.000	0	0	-300.000	
Saldo ultimo	1.502.500	0	0	1.502.500	
 Langfristede gældsforpligtelser					13
	1/9 2016 gæld i alt	31/8 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Anlægsgæld.....	14.505.733	23.571.296	1.570.000	16.937.467	
	14.505.733	23.571.296	1.570.000	16.937.467	
			2017 kr.	2016 kr.	
Anden gæld					14
A-skat og AM-bidrag.....			17.658	11.558	
ATP og sociale omkostninger.....			568	639	
Feriepengeforpligtelse.....			49.476	19.915	
Beskattede feriepenge.....			0	15.487	
Deposita.....			7.500	7.500	
Skyldige renter			39.275	39.795	
			114.477	94.894	
 Eventualposter mv.					15
Operationel leasing					
Selskabet har indgået leasingaftale med en gennemsnitlig årlig ydelse på 460 t.kr.					
Leasingkontrakten har en restløbetid på tre år med en samlet restleasingydelse på 1.379 t.kr.					
Geotermi Projekt					
Selskabet er som en del af deltagerne i det nu afviklede geotermi projekt i Kvols blevet opkrævet andel af de samlede omkostninger for projektet. Værkets andel heraf er af Energi Viborg Kraftvarme A/S opgjort til 3.074 t.kr. med tillæg af renter og omkostninger. Retten i Viborg har afsagt dom i sagen, hvorefter Løgstrup Varmeværk A.m.b.a. er blevet pålagt at betale det opgjorte beløb, der efterfølgende er løbet op i 4.118 t.kr. Værkets ledelse er ikke enig heri, hvorfor den afsagte dom er anket til landsretten.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					16
Ingen.					

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven			
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	200.000	540.000	17
Årets over-/underdækning	-547.863	-762.497	
Årets resultat før årsreguleringer og skat	-347.863	-222.497	
Årets resultat før årsreguleringer	-347.863	-222.497	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	2.192.778	1.082.084	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven.	-2.192.778	-1.082.084	
Henlæggelser efter varmforsyningsloven	-200.000	-540.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	-547.863	-762.497	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Løgstrup Varmeværk A.m.b.a. for 2016/17 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 varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, 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 varmforsyningsloven 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 varmforsyningslovens 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 200.000 kr. til ovennævnte formål.

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

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne, indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Periodisering

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Produktionsomkostninger

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

Periodisering

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Administrationsomkostninger

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

Andre driftsindtægter

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle 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.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Kraftvarmeanlæg og ledningsnet samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg og ledningsnet	5-20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 %

Finansielle anlægsaktiver

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

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 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 af rør, olie, målere mv. måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf svarer egenkapitalen pr. 31. august 2017 til basisegenkapitalen 1. marts 1981.

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 nominal værdi.