



Tlf: 75 18 16 66  
esbjerg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Bavnehøjvej 6  
DK-6700 Esbjerg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**OUTRUP VARMEVÆRK A.M.B.A.**

**ÅRSRAPPORT**

**1. AUGUST 2019 - 31. JULI 2020**

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 30. september 2020**

---

**Dirigent**

**CVR-NR. 11 32 53 19**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. august 2019 - 31. juli 2020</b>	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Outrup Varmeværk Amba Centrum 2 6855 Outrup  Telefon: +45 75 25 15 10 CVR-nr.: 11 32 53 19 Stiftet: 3. juli 1967 Hjemsted: Varde Regnskabsår: 1. august - 31. juli
<b>Bestyrelse</b>	Flemming Christiansen, Formand Torben Wulff, Næstformand Einer Lund Tonning Nielsen Poul A. Pedersen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Bavnehøjvej 6 DK-6700 Esbjerg
<b>Pengeinstitutter</b>	Sydbank Vestergade 4 6800 Varde  Danske Andelskassers Bank A/S Otto Frellos Plads 4 6800 Varde

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. august 2019 - 31. juli 2020 for Outrup Varmeværk 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. juli 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2019 - 31. juli 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Outrup, den 22. september 2020

Bestyrelse

\_\_\_\_\_  
Flemming Christiansen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Torben Wulff  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Einer Lund

\_\_\_\_\_  
Tonning Nielsen

\_\_\_\_\_  
Poul A. Pedersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til andelshaverne i Outrup Varmeværk*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Outrup Varmeværk a.m.b.a regnskabsåret 1. august 2019 - 31. juli 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. juli 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2019 - 31. juli 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 for 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.
- 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.

Esbjerg, den 22. september 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 7

Anders Noe  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne26694

Egon Nissen  
Registreret revisor  
MNE-nr. mne11747

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet består i drift af fjernvarmeforsyning i Outrup samt endvidere produktion og salg af el til elforsyningselskab.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

**RESULTATOPGØRELSE 1. AUGUST - 31. JULI**

	Note	2019/20	2018/19
<b>OMSÆTNING</b> .....	1	<b>6.761.273</b>	<b>7.383.667</b>
Produktionsomkostninger.....	2	-4.930.481	-6.022.765
Distributionsomkostninger.....	3	-453.012	-457.494
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>1.377.780</b>	<b>903.408</b>
Administrationsomkostninger.....	4	-1.207.125	-933.232
<b>RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT</b> .....		<b>170.655</b>	<b>-29.824</b>
Andre driftsindtægter.....	5	107.044	98.678
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>277.699</b>	<b>68.854</b>
Andre finansielle indtægter.....	6	543	34.523
Andre finansielle omkostninger.....	7	-278.242	-103.377
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>



## BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2020	2019
Produktionsanlæg.....		1.255.280	1.463.154
Distributionsanlæg.....		1.610.606	1.747.894
Varmepumpe.....		6.481.284	8.879.851
Måler.....		270.701	406.051
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>8</b>	<b>9.617.871</b>	<b>12.496.950</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>9.617.871</b>	<b>12.496.950</b>
Resultat til indregning i kommende års priser.....		102.177	0
Tilgodehavende ved salg af el mv.....		29.554	98.885
Tilgodehavende hos forbrugere, årsopgørelse.....		80.383	64.152
Tilgodehavende moms og energiafgifter.....		183.180	607.586
Periodeafgrænsningsposter.....		37.000	6.000
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>432.294</b>	<b>776.623</b>
<b>Værdipapirer.....</b>		<b>2.266</b>	<b>1.335.467</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>2.426.074</b>	<b>4.119.974</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.860.634</b>	<b>6.232.064</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>12.478.505</b>	<b>18.729.014</b>

## BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2020	2019
Fri egenkapital.....		1.747.494	1.747.494
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>1.747.494</b>	<b>1.747.494</b>
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	9	524.766	457.581
Lån nr. 200833386.....		366.666	513.333
Lån nr. 201137253.....		866.667	1.040.000
Kommunekredit.....		7.020.000	10.600.561
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>10</b>	<b>8.778.099</b>	<b>12.611.475</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....		840.000	320.000
Resultat til indregning i kommende års priser.....		0	98.398
Skyldig efterbetaling til forbrugere, årsopgørelse.....		442.867	445.706
Skyldig omkostninger og periodeafgrænsningsposter.....		604.585	3.458.941
Feriepengeforpligtelse, varmemester.....		65.459	47.000
Skyldig moms og energiafgifter.....		1	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>1.952.912</b>	<b>4.370.045</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>10.731.011</b>	<b>16.981.520</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>12.478.505</b>	<b>18.729.014</b>
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Fordeling lønninger	13		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemesyningensloven	14		

## NOTER

	2019/20	2018/19	Note
<b>Omsætning</b>			<b>1</b>
<b>Varmesalg</b>			
Abonnementsbidrag.....	813.703	809.704	
Effektbidrag.....	1.329.051	1.320.667	
Regulering.....	0	1.053	
Forbrugsbidrag, 7.558 mvh (7.508 mvh i 2018/19).....	3.023.841	3.003.319	
Tilslutninger.....	60.000	63.000	
	<b>5.226.595</b>	<b>5.197.743</b>	
<b>Elsalg</b>			
Elsalg (grundbeløb og tilskud).....	186.219	546.852	
Salg af el, 638 mwh (1.613 mvh i 2018/19).....	358.193	753.656	
	<b>544.412</b>	<b>1.300.508</b>	
Salgsindtægter Elkedel.....	0	0	
Produceret varme på elkedel.....	788.800	508.000	
	<b>788.800</b>	<b>508.000</b>	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	891	-543.080	
Årets resultat efter varmforsyningsloven.....	200.575	920.496	
	<b>201.466</b>	<b>377.416</b>	
<b>Omsætning i alt.....</b>	<b>6.761.273</b>	<b>7.383.667</b>	
<b>Produktionsomkostninger</b>			<b>2</b>
Gasforbrug varmeproduktion, 220.007 m3 (745.215 m3 i 2018/19).....	558.435	2.673.847	
Gasforbrug elproduktion, 89.614 m3 (218.474 m3 i 2018/19).....	526.738	1.670.189	
Produceret varme på elkedel.....	788.800	508.000	
	<b>1.873.973</b>	<b>4.852.036</b>	
Udskiftning af SRO-anlæg mv.....	0	51.569	
Reparation og vedligehold produktionsanlæg i øvrig, inkl. service.....	298.904	164.895	
Nitrogen og vandbehandling.....	48.116	42.773	
Kommunale forbrugsafgifter, vand og ejendomsskat.....	15.533	17.876	
Miljøtilsyn.....	0	0	
Reparation og vedligehold bygninger.....	13.814	4.293	
Rengøringsartikler.....	9.443	6.810	
El til elkedel.....	477.233	360.115	
El varmepumpe.....	1.203.233	0	
El i øvrigt.....	17.762	32.440	
Serviceaftale varmepumpe.....	5.399	0	
Diverse varmepumpe.....	8.696	0	
Lønomsomkostninger, jf. note 14.....	287.552	282.084	
Afskrivninger, jf. note 8.....	670.823	207.874	
<b>Produktionsomkostninger i alt.....</b>	<b>4.930.481</b>	<b>6.022.765</b>	

## NOTER

	2019/20	2018/19	Note
<b>Distributionsomkostninger</b>			<b>3</b>
El.....	17.762	32.439	
Reparation og vedligehold ledningsnet.....	3.149	5.217	
Reparation og vedligehold måler mv.....	16.053	11.556	
Lønomsomkostninger, jf. note 14.....	50.113	46.871	
Afskrivninger, jf. note 8.....	365.935	361.411	
	<b>453.012</b>	<b>457.494</b>	
<b>Administrationsomkostninger</b>			<b>4</b>
Telefon og internet.....	13.215	10.713	
Møder, fortæring, repræsentation og kurser.....	30.835	20.101	
Porto, opkrævning mv.....	41.527	42.541	
Kontingent, abonnement mn.....	34.385	32.958	
IT-Opkrævningssystem, abonnement.....	56.996	32.550	
Kontorholdsudgifter.....	48.471	21.997	
Vedligehold af kontorinventar o.l.....	66.380	20.485	
Egne og køb af energibesparelse.....	136.110	120.000	
Annonce og reklame.....	2.021	1.976	
Revisionsassistance.....	62.500	61.200	
Regnskabsmæssig assistance.....	41.100	32.000	
Ekstra revisionsarbejde.....	12.500	0	
Lønomsomkostninger, jf. note 14.....	488.066	426.585	
Tab på debitorer/indgået på tidl. afskrevet.....	14.885	-1.238	
Forsikringer.....	127.459	92.727	
Tyverisikring.....	8.862	9.365	
Inkassoomkostninger.....	1.175	6.960	
Konsulentassistance.....	2.000	2.312	
Indvielse.....	18.638	0	
	<b>1.207.125</b>	<b>933.232</b>	
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>5</b>
Lokaleleje.....	-86.619	-84.983	
Indvundne gebyrer.....	-20.425	-13.695	
	<b>-107.044</b>	<b>-98.678</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>6</b>
Renter fra forbrugere.....	481	410	
Udlodning investeringsforeninger.....	0	16.033	
Kursregulering værdipapirer.....	0	18.080	
Indtægter af værdipapirer.....	62	0	
	<b>543</b>	<b>34.523</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>7</b>
Bankrenter.....	11.797	914	
Renter Kommunekredit.....	78.761	87.067	
Garantiprovision.....	118.717	15.396	
Kursregulering Realiseret.....	68.076	0	
Urealiseret kursregulering.....	891	0	
	<b>278.242</b>	<b>103.377</b>	

**Materielle anlægsaktiver**

8

	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Varme- pumpe	Øvrige driftsmidler
Kostpris 1. august 2019.....	29.662.972	3.516.895	8.879.851	1.082.801
Tilgang - modregnet tilskud.....	0	93.297	-1.935.618	0
Afgang.....	0	0	0	0
<b>Kostpris 31. juli 2020.....</b>	<b>29.662.972</b>	<b>3.610.192</b>	<b>6.944.233</b>	<b>1.082.801</b>
Afskrivninger 1/8 2019.....	28.199.818	1.769.001	0	676.750
Årets afskrivninger .....	207.874	230.585	462.949	135.350
<b>Afskrivninger 31/7 2020.....</b>	<b>28.407.692</b>	<b>1.999.586</b>	<b>462.949</b>	<b>812.100</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2020.....</b>	<b>1.255.280</b>	<b>1.610.606</b>	<b>6.481.284</b>	<b>270.701</b>

**Afskrivninger**

8

Central, herunder elkedel.....	207.874	207.874
Distributionsnet og stikledninger.....	230.585	226.061
Varmepumpe.....	462.949	0
Øvrige driftsmidler.....	135.350	135.350
	<b>1.036.758</b>	<b>569.285</b>

**Beløbet er fordelt på følgende poster**

8

Produktionsomkostninger.....	670.823	207.874
Distributionsomkostninger.....	365.935	361.411
	<b>1.036.758</b>	<b>569.285</b>

**Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling**

9

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægs- aktiver	Urealiserede kursgevinster/ tab	Ialt
Saldo primo.....	-525.000	0	67.419	-457.581
Anvendt henlæggelser i året.....	525.000	0	-68.075	456.925
Henlæggelser i året.....	0	0	0	0
Forskydning på urealiserede kursgevinster på værdipapir.....	0	0	891	891
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>235</b>	<b>235</b>

**Langfristede gældsforpligtelser**

10

	1/8 2019 gæld i alt	31/7 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Lån nr. 200833386.....	660.000	513.333	146.667	0
Lån nr. 201137253.....	1.213.333	1.040.000	173.333	173.335
Kommunekredit.....	10.600.561	7.540.000	520.000	4.940.000
	<b>12.473.894</b>	<b>9.093.333</b>	<b>840.000</b>	<b>5.113.335</b>

## NOTER

			Note
<b>Eventualposter mv.</b>			<b>11</b>
Selskabet har ikke påtaget sig gælds , kautions eller garantiforpligtelser, ligesom det heller ikke har foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser udover det i regnskabet og noterne anførte.			
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>			<b>12</b>
Selskabet har opgjort et negativt beregningsgrundlag for udskudt skat, som beløber sig til kr. 11.094.			
Udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, samt udnyttede skattemæssige underskud.			
Skatteværdien heraf er ikke indregnet som aktiv i balancen.			
	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>	
<b>Lønninger</b>			<b>13</b>
Ordinær varmemesterløn.....	443.195	395.877	
Pensionsbidrag.....	50.880	47.142	
Løn til afløser.....	87.100	94.600	
Løn til forretningsfører.....	162.520	134.295	
Honorar til formand.....	24.598	23.881	
Rengøringsløn.....	26.325	19.975	
ATP o.l.....	6.816	6.816	
Øvrige sociale udgifter + personaleforsikring.....	13.166	14.219	
Arbejdstøj.....	431	1.857	
Kørselsgodtgørelse.....	10.700	16.878	
	<b>825.731</b>	<b>755.540</b>	
<b>Beløbet er fordelt på følgende poster</b>			<b>13</b>
Produktionsomkostninger.....	287.552	282.084	
Distributionsomkostninger.....	50.113	46.871	
Administrationsomkostninger.....	488.066	426.585	
	<b>825.731</b>	<b>755.540</b>	
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven</b>			<b>14</b>
Årets resultat før skat.....	0	0	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	-891	543.080	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven.....	-200.575	-920.496	
<b>Årets resultat før årsreguleringer</b>	<b>-201.466</b>	<b>-377.416</b>	
<b>Årsreguleringer</b>			
Urealiserede finansielle poster, ikke indregnet.....	891	-18.080	
Tidsmæssige forskydninger afskrivninger.....	0	-525.000	
	<b>891</b>	<b>-543.080</b>	
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven i alt.....</b>	<b>-200.575</b>	<b>-920.496</b>	

## ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Outrup Varmeværk A.m.b.a. for 2019/20 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. Princippet 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 varmemforsyningsloven 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. Selv om bestyrelsen forventer et større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ikke afsat et beløb i indeværende regnskabsår idet det ikke er med budgettet for 2017/18.

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 de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

## ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

### 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, 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, lønninger, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger mv., herunder lønninger og gager til administrativt personale mv.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets hovedaktivitet.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og omkostninger, og indregnes i resultatopgørelsen 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 varmeforsyning 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 varmeforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.



**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

	Brugstid
Kraftvarmeanlæg m/tilhørende bygning.....	15 år
Distributionsnet og stikledninger.....	15 år
Varmepumpe.....	15 år
Centralen i øvrigt.....	10-15 år
Elkedel og akkumuleringsstank.....	15 år
Forbrugsmålere og i øvrigt.....	5-8 år

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.

**Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender

**Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**Værdipapir og kapitalandele**

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

**Gældsforpligtelser**

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld, og for obligationslån svarer til en restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.