



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 2018 - 31. JULI 2019

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 25. september 2019**

Dirigent

CVR-NR. 11 32 53 19

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. august 2018 - 31. juli 2019	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	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
Bestyrelse	Flemming Christiansen, Formand Torben Wulff, Næstformand Einer Lund Tonning Nielsen Poul A. Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Bavnehøjvej 6 DK-6700 Esbjerg
Pengeinstitutter	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 2018 - 31. juli 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2018 - 31. juli 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Outrup, den 24. september 2019

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 2018 - 31. juli 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2018 - 31. juli 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 24. september 2019

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	2018/19	2017/18
OMSÆTNING	1	7.383.667	6.806.543
Produktionsomkostninger.....	2	-6.022.765	-5.366.091
Distributionsomkostninger.....	3	-457.494	-379.334
BRUTTORESULTAT		903.408	1.061.118
Administrationsomkostninger.....	4	-933.232	-1.051.289
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		-29.824	9.829
Andre driftsindtægter.....	5	98.678	96.095
DRIFTSRESULTAT		68.854	105.924
Andre finansielle indtægter.....	6	34.523	20.863
Andre finansielle omkostninger.....	7	-103.377	-126.787
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2019	2018
Produktionsanlæg.....		1.463.154	1.671.028
Distributionsanlæg.....		1.747.894	826.476
Anlæg under opførelse.....		8.879.851	0
Måler.....		406.051	541.401
Materielle anlægsaktiver.....	8	12.496.950	3.038.905
ANLÆGSAKTIVER.....		12.496.950	3.038.905
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalingen.....	9	0	85.499
Tilgodehavende ved salg af el mv.....		98.885	137.931
Tilgodehavende hos forbrugere, årsopgørelse.....		64.152	61.489
Tilgodehavende moms og energiafgifter.....		607.586	46.662
Periodeafgrænsningsposter.....		6.000	7.000
Tilgodehavender.....		776.623	338.581
Værdipapirer.....		1.335.467	1.317.387
Likvide beholdninger.....		4.119.974	1.115.892
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.232.064	2.771.860
AKTIVER.....		18.729.014	5.810.765

BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2019	2018
Fri egenkapital.....		1.747.494	1.747.494
EGENKAPITAL.....	10	1.747.494	1.747.494
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	9	457.581	0
Lån nr. 200833386.....		513.333	660.000
Lån nr. 201137253.....		1.040.000	1.213.334
Kommunekredit.....		10.600.561	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	12.611.475	1.873.334
Kortfristet del af langfristet gæld.....		320.000	320.000
Resultat til indregning i kommende års priser.....		98.398	1.018.894
Skyldig efterbetaling til forbrugere, årsopgørelse.....		445.706	213.074
Skyldig omkostninger og periodeafgrænsningsposter.....		3.458.941	592.069
Feriepengeforpligtelse, varmemester.....		47.000	45.900
Skyldig moms og energiafgifter.....		0	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.370.045	2.189.937
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		16.981.520	4.063.271
PASSIVER.....		18.729.014	5.810.765
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Fordeling lønninger	14		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	15		

NOTER

	2018/19	2017/18	Note
Omsætning			1
Varmesalg			
Abonnementsbidrag.....	809.704	808.200	
Effektbidrag.....	1.320.667	1.303.830	
Regulering.....	1.053	436	
Forbrugsbidrag, 7.508 mvh (7.899 mvh i 2017/18).....	3.003.319	2.369.817	
Tilslutninger.....	63.000	0	
	5.197.743	4.482.283	
Elsalg			
Elsalg (grundbeløb og tilskud).....	546.852	1.396.600	
Salg af el, 1.613 mwh (1.210 mvh i 2017/18).....	753.656	443.306	
	1.300.508	1.839.906	
Salgsindtægter Elkedel.....	0	0	
Produceret varme på elkedel.....	508.000	344.800	
	508.000	344.800	
Årets resultat efter varmforsyningsloven.....	920.496	131.429	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	-543.080	8.125	
	377.416	139.554	
Omsætning i alt.....	7.383.667	6.806.543	
Produktionsomkostninger			2
Gasforbrug varmeproduktion, 745.215 m3 (818.508 m3 i 2017/18).....	2.673.847	2.847.068	
Gasforbrug elproduktion, 218.474 m3 (163.580 m3 i 2017/18).....	1.670.189	1.158.516	
Produceret varme på elkedel.....	508.000	344.800	
	4.852.036	4.350.384	
Udskiftning af SRO-anlæg mv.....	51.569	0	
Reparation og vedligehold produktionsanlæg i øvrig, inkl. service.....	164.895	186.615	
Nitrogen og vandbehandling.....	42.773	43.407	
Kommunale forbrugsafgifter, vand og ejendomsskat.....	17.876	7.575	
Miljøtilsyn.....	0	1.286	
Reparation og vedligehold bygninger.....	4.293	7.807	
Rengøringsartikler.....	6.810	0	
El til elkedel.....	360.115	275.343	
El i øvrigt.....	32.440	33.808	
Lønomsomkostninger, jf. note 14.....	282.084	251.992	
Afskrivninger, jf. note 8.....	207.874	207.874	
Produktionsomkostninger i alt.....	6.022.765	5.366.091	

NOTER

	2018/19	2017/18	Note
Distributionsomkostninger			3
El.....	32.439	33.809	
Reparation og vedligehold ledningsnet.....	5.217	730	
Reparation og vedligehold måler mv.....	11.556	13.309	
Lønomsomkostninger, jf. note 14.....	46.871	45.298	
Afskrivninger, jf. note 8.....	361.411	286.188	
	457.494	379.334	
Administrationsomkostninger			4
Telefon og internet.....	10.713	28.867	
Møder, fortæring, repræsentation og kurser.....	20.101	35.732	
Porto, opkrævning mv.....	42.541	33.791	
Kontingent, abonnement mn.....	32.958	34.712	
IT-Opkrævningssystem, abonnement.....	32.550	53.237	
Kontorholdsudgifter.....	21.997	27.594	
Vedligehold af kontorinventar o.l.....	20.485	0	
Køb af energibesparelse.....	120.000	189.640	
Annonce og reklame.....	1.976	1.811	
Revision og regnskab.....	93.200	87.720	
Konsulentassistance.....	2.312	1.500	
Inkassoomkostninger.....	6.960	4.439	
Tab på debitorer/indgået på tidl. afskrevet.....	-1.238	3.467	
Lønomsomkostninger, jf. note 14.....	426.585	440.435	
Tyverisikring.....	9.365	10.631	
Forsikringer.....	92.727	91.819	
Forundersøgelse varmepumpeprojekt.....	0	5.894	
	933.232	1.051.289	
Andre driftsindtægter			5
Lokaleleje.....	-84.983	-83.330	
Indvundne gebyrer.....	-13.695	-12.765	
	-98.678	-96.095	
Andre finansielle indtægter			6
Renter fra forbrugere.....	410	218	
Udlodning investeringsforeninger.....	16.033	20.645	
Kursregulering værdipapirer.....	18.080	0	
	34.523	20.863	
Andre finansielle omkostninger			7
Bankrenter.....	914	197	
Renter Kommunekredit.....	87.067	100.479	
Garantiprovision.....	15.396	17.986	
Kursregulering.....	0	8.125	
	103.377	126.787	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					8
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Anlæg under opførsel	Øvrige driftsmidler	
Kostpris 1. august 2018.....	29.662.972	2.619.416	0	1.082.801	
Tilgang.....	0	1.147.479	8.879.851	0	
Afgang.....	0	-250.000	0	0	
Kostpris 31. juli 2019.....	29.662.972	3.516.895	8.879.851	1.082.801	
Afskrivninger 1/8 2018.....	27.991.944	1.792.940		541.400	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-250.000		0	
Årets afskrivninger	207.874	226.061		135.350	
Afskrivninger 31/7 2019.....	28.199.818	1.769.001		676.750	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2019.....	1.463.154	1.747.894	8.879.851	406.051	8
Afskrivninger					
Central, herunder elkedel.....			207.874	207.874	
Distributionsnet og stikledninger.....			226.061	150.838	
Øvrige driftsmidler.....			135.350	135.350	
			569.285	494.062	
Beløbet er fordelt på følgende poster					8
Produktionsomkostninger.....			207.874	207.874	
Distributionsomkostninger.....			361.411	286.188	
			569.285	494.062	
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling					9
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægs- aktiver	Urealiserede kursgevinster/ tab	I alt	
Saldo primo.....	0	0	85.499	85.499	
Anvendt henlæggelser i året.....	0	0	0	0	
Henlæggelser i året.....	-525.000	0	0	-525.000	
Forskydning på urealiserede kursgevinster på værdipapir.....	0	0	-18.080	-18.050	
	-525.000	0	67.419	-457.551	
Langfristede gældsforpligtelser					11
	1/8 2018 gæld i alt	31/7 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Lån nr. 200833386.....	806.667	660.000	146.667	0	
Lån nr. 201137253.....	1.386.667	1.213.333	173.333	346.668	
Kommunekredit.....	0	10.600.561	0	10.600.561	
	2.193.334	12.473.894	320.000	10.947.229	

NOTER

			Note
Eventualposter mv.			12
Selskabet har ikke påtaget sig gælds , kautioner eller garantiforpligtelser, ligesom det heller ikke har foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser udover det i regnskabet og noterne anførte.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			13
Selskabet har opgjort et negativt beregningsgrundlag for udskudt skat, som beløber sig til -9.711 t.kr.			
Udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, samt udnyttede skattemæssige underskud.			
Skatteværdien heraf er ikke indregnet som aktiv i balancen.			
	2018/19	2017/18	
Lønninger			14
Ordinær varmemesterløn.....	395.877	388.436	
Pensionsbidrag.....	47.142	46.005	
Løn til afløser.....	94.600	70.800	
Løn til forretningsfører.....	134.295	127.538	
Honorar til formand.....	23.881	23.185	
Løn konsulent (persondatalov).....	0	28.125	
Rengøringsløn.....	19.975	18.675	
ATP o.l.....	6.816	7.100	
Øvrige sociale udgifter + personaleforsikring.....	14.219	11.440	
Arbejdstøj.....	1.857	0	
Kørselsgodtgørelse.....	16.878	16.421	
	755.540	737.725	
Beløbet er fordelt på følgende poster			14
Produktionsomkostninger.....	282.084	251.992	
Distributionsomkostninger.....	46.871	45.298	
Administrationsomkostninger.....	426.585	440.435	
	755.540	737.725	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			15
Årets resultat før skat.....	0	0	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	543.080	-8.125	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven.....	-920.496	-131.429	
Årets resultat før årsreguleringer	-377.416	-139.554	
Årsreguleringer			
Urealiserede finansielle poster, ikke indregnet i.....	-18.080	8.125	
Tidsmæssige forskydninger afskrivninger.....	-525.000	0	
	-543.080	8.125	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven i alt.....	-920.496	-131.429	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Outrup Varmeværk A.m.b.a. for 2018/19 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 REGNSKABSPRAKSIS

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
Centralen i øvrigt.....	10-15 år
Elkedel og akkumuleringstank.....	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.