

Langå Varmeværk AmbA

CVR-nummer 31 22 37 17

Årsrapport 2016

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	18

Selskabsoplysninger

Virksomhed

Langå Varmeværk AmbA
Borgergade 6
8870 Langå

Telefon: +45 86 46 20 44
Hjemmeside: langaa.fjernvarme.dk
CVR-nummer: 31 22 37 17
Regnskabsperiode: 1. januar 2016 - 31. december 2016

Bestyrelse

Steen Krogsdal
Ejnar Kalstrup
Lars Hjørnholt
Hans Nielsen
Ole Hougård Nielsen
Ebbe Münster

Pengeinstitut

Langå Sparekasse

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og daglig ledelse har i dag behandlet og godkendt årsregnskab for 2016.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som naturgas- og varme-forsyningslovgivningen tilsiger.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabs-året 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langå, 28. marts 2017

Driftsledelse


Hans Jørgen Hansen

Bestyrelsen:


Steen Krogsdal
Formand


Ejnar Kalstrup


Lars Hjørnholt


Hans Nielsen


Ole Hougård Nielsen


Ebbe Münster

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Langå Varmeværk AmbA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Langå Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med tilpasninger som naturgas- og varmeforsyningslovgivningen tilsiger

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter og pengestrømsopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som naturgas- og varmeforsyningslovgivningen tilsiger

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 andelsselskabet 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 med tilpasninger som naturgas- og varmeforsyningslovgivningen tilsiger. 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 andelsselskabets 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 andelsselskabet, 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. Fejlinformation 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 andelselskabets 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 andelselskabets 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 andelselskabet 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Randers SØ, 28. marts 2017

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Erik Møller

Statsautoriseret revisor



Peter Seeberg

Statsautoriseret revisor, master i skat (L.L.M)

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er ifølge vedtægterne at etablere energiproduktionsanlæg samt distribuere energi i Langå by.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Andelsselskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. I årets løb er varmeproduktion blevet suppleret med energi fra det etablerede solfangeranlæg ved Randersvej. Den samlede investering andrager i størrelsesorden 32 mio. Investeringen er finansieret ved optagelse af et lån i Kommune Kredit med en løbetid på 25 år til en fast rente.

Årets underdækning udgør TDKK 1.481. Der var oprindeligt budgetteret er underdækning på TDKK 1.364.

Værket har siden solvarmeanlæggets etablering været draget ind i naboforhold omkring påståede lysgener fra værkets solfangeranlæg på Randersvej.

Efter regnskabsårets afslutning har værket modtaget en syns- og skønsrapport, hvor skønsmand har vurderet på en eventuel ejendomsværdiforringelse. Der er som følge heraf et potentielt erstatningskrav på op til DKK 900.00.

Sagen er indbragt for Byretten i Randers og værket har overdraget sagen til advokat. Det er bestyrelsens forventning, at Byrettens afgørelse ikke vil medføre erstatningskrav mod værket og at sagen derfor alene vil medføre procesomkostninger

		2016	2015
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	19.818.206	19.056
2	Produktionsomkostninger	-16.338.097	-15.551
3	Distributionsomkostninger	-1.043.973	-1.178
	Bruttoresultat	2.436.136	2.327
4	Administrationsomkostninger	-1.385.133	-1.670
	Resultat før finansielle poster	1.051.005	656
5	Finansielle indtægter	5.796	16
6	Finansielle omkostninger	-1.056.801	-672
	Årets resultat	0	0

Note	Balance	2016 DKK	2015 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
7	Grunde og bygninger	723.870	753
8	Produktionsanlæg	34.739.667	5.516
9	Distributionsanlæg	2.882.943	1.905
10	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	304.272	464
11	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	30.166
	Materielle anlægsaktiver	38.650.752	38.805
12	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1
	Finansielle anlægsaktiver	1.000	1
	Anlægsaktiver i alt	38.651.752	38.806
	Beholdninger	40.297	43
	Varebeholdninger	40.297	43
	Mellemregning med forbrugere	1.234.638	985
	Tilgodehavende moms	346.582	1.476
	Andre tilgodehavender	418.769	568
	Periodeafgrænsningsposter	0	258
	Tilgodehavender	1.999.989	3.287
	Likvide beholdninger	2.665.064	7.073
	Omsætningsaktiver i alt	4.705.350	10.403
	Aktiver i alt	43.357.101	49.209

Note	Balance	2016 DKK	2015 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Tilslutningsafgifter	945.431	945
	Opskrivningsfond	128.630	129
	Egenkapital i alt	1.074.062	1.074
13	Formålsbestemt henlæggelser	0	2.458
	Hensatte forpligtelser	0	2.458
14	Kreditinstitutter	33.849.358	34.280
	Langfristede gældsforpligtelser	33.849.358	34.280
	Kortfristet del af langfristet gæld	2.594.868	2.709
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.343.028	5.777
13	Overdækning til indregning i kommende års priser	1.053.751	2.535
15	Anden gæld	377.173	378
	Periodeafgrænsningsposter	64.861	0
	Kortfristede gældsforpligtelser	8.433.681	11.397
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	42.283.040	48.135
	Passiver i alt	43.357.101	49.209
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Note	Pengestrømsopgørelse	2016 DKK	2015 1.000 DKK
	Afskrivninger, anlægsaktiver	2.767.185	1.863
	Finansielle indtægter	-5.796	-16
	Finansielle omkostninger	1.056.801	672
	Reguleringer	3.818.190	2.519
	Ændring i varebeholdninger	3.092	2
	Ændring i tilgodehavender	1.286.997	-2.305
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	-2.849.065	1.122
	Ændring i driftskapital	-1.558.976	-1.181
	Renteindbetalinger og lignende	5.796	16
	Renteudbetalinger og lignende	-1.047.523	-672
	Rentebetalinger og lignende	-1.041.727	-656
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.217.487	682
	Køb af materielle anlægsaktiver	-5.071.036	-23.683
	Salg af materielle anlægsaktiver	0	0
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.071.036	-23.683
	Optagelse af lån	1.850.000	32.000
	Ændring i langfristet gæld	-2.404.409	-1.994
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-554.409	30.006
	Ændring i likvider	-4.407.958	7.006
	Likvider primo	7.073.021	68
	Likvider ultimo	2.665.064	7.073
	Ændring i likvider	-4.407.958	7.005

	2016	2015
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Varmeforbrug	7.923.236	8.414
Faste afgifter	94.124	118
Målerafgifter	413.881	411
Variabel grundafgift	4.524.829	4.512
Gebyr	8.732	6
Salg af el	4.339.418	5.514
Lejeindtægt, Borgergade 4	60.600	61
Lejeindtægt, skorsten	169.181	172
Diverse indtægter	240	68
Drifts- og administrationsaftaler	802.982	876
Årets underdækning (2015: overdækning)	1.480.982	-1.096
Nettoomsætning i alt	19.818.206	19.056

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
2 Produktionsomkostninger		
Forbrug af gas	10.753.996	11.612
Vedligeholdelse, hovedpumpe	22.664	2
Vedligeholdelse, grunde og bygninger	35.865	40
Vedligeholdelse, kedel	11.696	29
Vedligeholdelse, øvrige produktionsanlæg	42.727	10
Forsikringer	279.452	271
Serviceaftale Rolls Royce	359.989	481
Vedligeholdelse SRO anlæg	3.506	0
Vand	70.214	48
El	385.363	192
Varme	35.810	27
Smøreolie	136.658	133
Kemikalier og hjælpemateriale	42.945	73
Rensning af røggasveksler	1.006	43
Vedligeholdelse, motor	129.795	71
Vedligeholdelse skorsten	0	49
Vedligeholdelse generator	1.450	5
Vedligeholdelse it drift	0	3
Andel lokaleomkostninger	82.466	107
Vedligeholdelse absorptionskølemaskine	80.069	26
Vedligeholdelse, alarmanlæg	4.628	3
Vedligeholdelse solfangeranlæg	142.578	0
Produktionsanlæg og maskiner, afskrivning	2.103.502	1.181
Bygninger, afskrivning	28.968	29
Andre anlæg, afskrivning	253.546	280
Produktionsløn (medtaget 2/3 driftslederløn)	1.537.441	1.073
Feriepengeforpligtelse regulering	10.177	17
Pensionsafregning	207.737	125
ATP-bidrag	10.509	13
Øvrige forsikringer	21.945	19
Kursusudgifter	51.370	3
Befordringsgodtgørelse	13.725	1
Arbejdstøj	20.328	4
Telefon - personale	16.360	0
Andel af løn overført til distributionsomkostninger	-560.388	-418
Produktionsomkostninger i alt	16.338.097	15.551

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
3 Distributionsomkostninger		
Andel af lokaleomkostninger	41.233	53
Vedligeholdelse, ledningsnet	175.240	228
Vedligeholdelse, målere	7.273	36
Tilslutninger, netto	-78.514	0
Ledningsregistrering	4.701	4
Diverse driftsudgifter	0	12
Salg af energibesparelser	-100.173	3
Drift af biler	52.656	50
Transmission, afskrivning	381.169	373
Andel løn	560.388	418
Distributionsomkostninger i alt	1.043.973	1.178
4 Administrationsomkostninger		
Gager (medtaget 1/3 af driftsleders løn)	797.516	978
Feriepengeforpligtelse, regulering	-18.553	-1
Pensionsbidrag	91.705	141
Refunderet syge- og barselsdag	-63.286	0
Kursusudgifter	8.002	5
Personaleudgifter	0	1
Kontorartikler	16.773	17
EDB	175.539	73
Møder og rejser	74.204	72
Repræsentation	635	0
Telefonomkostninger	81.482	57
Porto, PBS, gebyr m.v.	33.190	37
Revisorhonorar	78.135	105
Regnskabsassistance	3.750	0
Teknisk og juridisk assistance	17.241	23
Kontingenter	54.157	117
Konstateret tab på debitorer	34.643	44
Administrationsomkostninger i alt	1.385.133	1.670
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter, pengeinstitut	864	13
Renteindtægter, debitorer	4.932	3
Finansielle indtægter i alt	5.796	16

Noter	2016	2015	
	DKK	1.000 DKK	
6	Finansielle omkostninger		
	Renteudgifter, pengeinstitut.	3.706	0
	Renteudgifter, KommuneKredit	713.459	489
	Garantiprovision, Randers kommune	330.359	173
	Amortisering	9.278	9
	Finansielle omkostninger i alt	1.056.801	672
7	Grunde og bygninger		
	Kostpris 1. januar	868.725	869
	Kostpris 31. december	868.725	869
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-115.887	-87
	Årets af- og nedskrivninger	-28.968	-29
	Afskrivninger 31. december	-144.855	-116
	Grunde og bygninger i alt	723.870	753
8	Produktionsanlæg		
	Kostpris 1. januar	19.594.649	19.595
	Tilgang i årets løb	33.784.243	0
	Kostpris 31. december	53.378.892	19.595
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-14.077.723	-12.897
	Årets af- og nedskrivninger	-2.103.502	-1.181
	Anvendt henlæggelse	-2.458.000	0
	Afskrivninger 31. december	-18.639.225	-14.078
	Produktionsanlæg i alt	34.739.667	5.517
9	Distributionsanlæg		
	Kostpris 1. januar	8.430.194	8.348
	Tilgang i årets løb	1.359.407	82
	Kostpris 31. december	9.789.601	8.430
	Afskrivninger 1. januar	-6.525.489	-6.153
	Årets afskrivninger	-381.169	-373
	Afskrivninger 31. december	-6.906.658	-6.525
	Distributionsanlæg i alt	2.882.943	1.905

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.579.639	1.580
Tilgang i årets løb	93.873	0
Kostpris 31. december	<u>1.673.511</u>	<u>1.580</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.115.694	-836
Årets af- og nedskrivninger	-253.546	-280
Afskrivninger 31. december	<u>-1.369.240</u>	<u>-1.116</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>304.272</u>	<u>464</u>
11 Materielle anlægsaktiver under udførelse		
Kostpris 1. januar	30.166.487	6.565
Tilgang i årets løb	0	23.602
Afgang i årets løb overført til anlæg	-30.166.487	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse i alt	<u>0</u>	<u>30.166</u>
12 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	<u>1.000</u>	<u>1</u>
Kostpris 31. december	<u>1.000</u>	<u>1</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele i alt	<u>1.000</u>	<u>1</u>
13 Formålsbestemt henlæggelse og over-/underdækning		
	Formålsbe- stemt henlæg- gelse DKK	Over-/under- dækning DKK
Primo	2.458.000	2.534.733
Anvendt af henlæggelser/ Årets over-/underdækning	-2.458.000	0
Over-/underdækning i alt	<u>0</u>	<u>-1.480.982</u>

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
14 Kreditinstitutter		
Kommunekredit (2,88% løbetid 19 år)	1.230.784	1.279
Kommunekredit (4,185 % løbetid 3 år)	2.205.147	2.547
Kommunekredit (4,11 %)	0	232
Kommunekredit (3% løbetid 3 år)	1.203.223	1.602
Kommunekredit (1,77% løbetid 19 år)	29.970.434	31.329
Kommunekredit (1,37% løbetid 25 år)	1.834.638	0
Overført til kortfristet gæld	-2.594.868	-2.709
Kreditinstitutter i alt	33.849.358	34.280
15 Anden gæld		
A-skat mv.	73.102	69
ATP	7.843	4
Feriepenge	472	1
Afsat Feriepengeforpligtelse	241.813	250
Depositum	53.943	54
Anden gæld i alt	377.173	378
16 Eventualforpligtelser		
<p>Værket har siden solvarmeanlæggets etablering været draget ind i naboforhold omkring påståede lysgener fra værkets solfangeranlæg på Randersvej.</p> <p>Efter regnskabsårets afslutning har værket modtaget en syns- og skønsrapport, hvor skønsmand har vurderet på en eventuel ejendomsværdiforringelse. Der er som følge heraf et potentielt erstatningskrav på op til DKK 900.00.</p> <p>Sagen er indbragt for Byretten i Randers og værket har overdraget sagen til advokat. Det er bestyrelsens forventning, at Byrettens afgørelse ikke vil medføre erstatningskrav mod værket og at sagen derfor alene vil medføre procesomkostninger.</p>		
17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilpasninger som naturgas- og varmforsyningslovgivningen tilsiger.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde andelsselskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Hvile-i-sig-selv princip

Hvile-i-sig-selv princippet medfører, at årets nettoresultat skal være kr. 0 efter eventuelle henlæggelser, hvorfor der rent teknisk opstår en over- eller underdækning, der udlignes ved en regulering af årets nettoomsætning. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelsen

Indtægtskriterier

Nettoomsætningen ved salg af el og varme indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen omfatter herudover årets over-underdækning ud fra hvile-i-sig-selv princippet.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til brændselsforbrug, samt omkostninger til drift af produktionsanlæg, lønninger, samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af ledningsnet, lønninger samt afskrivninger på distributionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til løn, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer samt afskrivninger på inventar m.v.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger, og amortisering af realkreditlån.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	5-20 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	0%

Anvendt regnskabspraksis

Når tidligere foretagne henlæggelser opløses ved anvendelse af anskaffelse af anlægsaktiver, indregnes anvendelsen i akkumulerede afskrivninger.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Modtaget udbytte og/eller renter, samt realiserede kursgevinster og tab er indregnet i regnskabsposten "Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer m.v."

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Mellemregning med forbrugere

Mellemregning med forbrugere måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab. I mellemregning med forbrugere er indregnet et beregnet uaflest varmesalg for december 2016.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra drift, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat reguleret for ikke likviditetsmæssige driftsposter og ændring i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter køb og salg af anlægsaktiver, samt modtagne udbytter.

Pengestrømme fra finansiering omfatter optagelse af og afdrag på langfristet gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer, med fradrag af kortfristet gæld til kreditinstitutter.