

Langå Varmeværk AmbA

CVR-nummer 31 22 37 17

Årsrapport 2018

Indholdsfortegnelse

Virksomhedssoplysninger	2
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Langå Varmeværk AmbA
Borgergade 6
8870 Langå

Telefon: +45 86 46 20 44
CVR-nummer: 31 22 37 17
Regnskabsperiode: 1. januar 2018 - 31. december 2018

Bestyrelse

Steen Krogsdal
Kurt Vilstrup
Ejnar Kalstrup
Jens Riis
Ebbe Münster
Lars Hjørnholt

Pengeinstitut

Langå Sparekasse

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og driftsledelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2018.

Årsregnskab aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som varmforsyningsloven tilsiger.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultat af andelsselskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langå, 19. marts 2019

Driftsledelse


Hans Jørgen Hansen

Bestyrelsen:


Steen Krogsdal
Formand


Kurt Vilstrup


Lars Hjørnholt


Ejnar Kalstrup


Jens Riis


Ebbe Münster

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Langå Varmeværk AmbA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Langå Varmeværk AmbA for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med tilpasninger som varmemforsyningsloven tilsiger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som varmemforsyningsloven 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 årsregnskabet, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som varmemforsyningsloven tilsiger. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 det interne årsregnskab 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 med tilpasninger som varmforsyningsloven tilsiger.

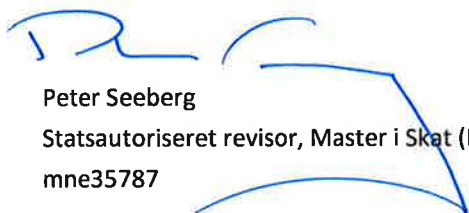
Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med det interne årsregnskab og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav med tilpasninger som varmemforsyningsloven tilsiger. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers SØ, 19. marts 2019

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Peter Seeberg
Statsautoriseret revisor, Master i Skat (LL.M.)
mne35787

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Andelselskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende, udfra "hvile –i –sig selv" princippet.

		2018	2017
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	19.151.575	17.073
2	Produktionsomkostninger	-17.395.168	-14.595
	Bruttoresultat	1.756.407	2.478
3	Distributionsomkostninger	-1.051.568	-1.083
4	Administrationsomkostninger	-1.385.515	-1.590
	Indtjeningsbidrag	-680.676	-198
5	Sekundære poster	1.474.470	1.198
	Resultat før finansielle poster	793.794	1.000
	Finansielle indtægter	2.721	3
6	Finansielle omkostninger	-796.515	-1.002
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
7	Grunde og bygninger	6.872.546	7.236
8	Produktionsanlæg og maskiner	20.206.577	23.091
9	Distributionsanlæg	5.881.338	5.674
10	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	723.135	353
	Materielle anlægsaktiver	33.683.596	36.355
	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1
	Finansielle anlægsaktiver	1.000	1
	Anlægsaktiver i alt	33.684.596	36.356
	Beholdninger	140.371	49
	Varebeholdninger	140.371	49
11	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.216.399	464
12	Andre tilgodehavender	1.158.075	698
	Periodeafgrænsningsposter	30.456	147
	Tilgodehavender	2.404.930	1.309
	Likvide beholdninger	1.638.619	3.902
	Omsætningsaktiver i alt	4.183.919	5.260
	Aktiver i alt	37.868.515	41.616

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Tilslutningsafgifter	945.431	945
	Opskrivningsfond	128.630	129
	Egenkapital i alt	1.074.062	1.074
13	Kreditinstitutter	28.942.721	31.341
	Langfristede gældsforpligtelser	28.942.721	31.341
	Kortfristet del af langfristet gæld	2.738.556	2.641
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.298.412	4.308
14	Overdækning til indregning i kommende års priser	368.949	1.848
	Skyldig moms	0	8
15	Anden gæld	414.972	349
	Periodeafgrænsningsposter	30.842	47
	Kortfristede gældsforpligtelser	7.851.732	9.201
	Gældsforpligtelser i alt	36.794.453	40.542
	Passiver i alt	37.868.515	41.616
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Note	Pengestrømsopgørelse	2018 DKK	2017 1.000 DKK
	Afskrivninger, anlægsaktiver	3.916.542	2.894
	Reguleringer	3.916.542	2.894
	Ændring i varebeholdninger	-91.127	-9
	Ændring i tilgodehavender	-1.095.704	691
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	-1.476.605	722
	Ændring i driftskapital	-2.663.436	1.404
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.253.106	4.298
	Køb af materielle anlægsaktiver	-1.118.643	-597
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.118.643	-597
	Optagelse af lån	0	500
	Ændring i langfristet gæld	-2.397.806	-2.963
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.397.806	-2.463
	Ændring i likvider	-2.263.343	1.237
	Likvider primo	3.901.961	2.665
	Likvider ultimo	1.638.619	3.902
	Ændring i likvider	-2.263.343	1.237

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Varmeforbrug (18.304 MWh / 17.340 MWh)	7.325.950	6.936
Faste afgifter	89.399	92
Målerafgifter (forbrugere 876 / 872 forbrugere)	417.852	417
Variabel grundafgift	4.617.354	4.593
Gebyr	3.490	9
Elsalg og grundbeløb	5.217.969	5.821
Årets underdækning (2017: overdækning)	1.479.561	-795
Nettoomsætning i alt	19.151.575	17.073
2 Produktionsomkostninger		
Forbrug af gas	10.674.800	8.920
Vedligeholdelse, hovedpumpe	13.685	38
Vedligeholdelse, grunde og bygninger	80.872	41
Vedligeholdelse, kedel	91.899	88
Vedligeholdelse, øvrige produktionsanlæg	9.339	19
Forsikringer	227.916	211
Servicekontrakt Rolls Royce	501.567	457
Vedligeholdelse SRO anlæg	7.996	2
EI	198.815	216
Kemikalier og nitrogen	64.706	147
Hjælpemateriale	13.681	28
Rensning af røggasveksler	43.000	0
Vedligeholdelse, motor	47.912	121
Vedligeholdelse skorsten	0	4
Andel lokaleomkostninger	185.545	193
Reparation, alarmanlæg	5.509	7
Vedligeholdelse solvarme	69.715	0
Konsultativ assistance, solfangeranlæg	9.200	137
Energibesparelser	12.531	9
Produktionsanlæg og maskiner, afskrivning	3.378.769	2.329
Andre anlæg, afskrivning	246.508	139
Andel personaleomkostninger	1.501.284	1.446
Kursusudgifter	9.918	43
Produktionsomkostninger i alt	17.395.168	14.595

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
3 Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse, ledningsnet	157.630	50
Vedligeholdelse, målere	13.759	10
Tilslutningsomkostninger, netto	0	2
Ledningsregistrering	30.433	15
Drift af biler	67.982	67
Distributionsanlæg, afskrivning	291.265	397
Datatransmission, telefoni mv.	28.403	52
Andel personaleomkostninger	413.210	439
Andel lokaleomkostninger	48.887	52
Distributionsomkostninger i alt	1.051.568	1.083
4 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	14.682	24
Andel af personaleomkostninger	840.295	834
Bestyrelshonorar	22.084	22
Kursusudgifter	7.855	10
EDB-udgifter	129.261	115
Møder og rejser	90.866	96
Repræsentation	11.045	0
Datatransmission, telefoni mv.	36.666	34
Porto, PBS, gebyr m.v.	41.424	35
Revisorhonorar	80.525	103
Advokatomkostninger	1.700	0
Ejendomsmæglerhonorar	0	25
Teknisk og juridisk assistance(retssag)	-57.743	154
Forsikringer	9.282	9
Kontingenter	67.239	60
Andel lokaleomkostninger	59.281	61
Konstateret tab på debitorer	9.946	8
Kursus - bestyrelse	20.759	0
Befordringsgodtgørelse bestyrelse	347	0
Administrationsomkostninger i alt	1.385.515	1.590
5 Sekundære poster		
Lejeindtægt, Borbergade 4	60.945	61
Lejeindtægt, skorsten	140.571	137
Drifts- og administrationsaftaler	1.272.954	1.000
Sekundære poster i alt	1.474.470	1.198

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
6	Finansielle omkostninger	
	Renteudgifter, pengeinstitut.	16.825 17
	Renteudgifter, KommuneKredit	602.585 650
	Renter, ej skattemæssig fradrag	45 0
	Garantiprovision, Randers Kommune	156.782 326
	Låneomkostninger	11.000 0
	Amortisering	9.278 9
	Finansielle omkostninger i alt	796.515 1.002
7	Grunde og bygninger	
	Kostpris 1. januar	7.803.254 7.803
	Kostpris 31. december	7.803.254 7.803
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-567.517 -304
	Årets af- og nedskrivninger	-363.191 -264
	Afskrivninger 31. december	-930.708 -568
	Grunde og bygninger i alt	6.872.546 7.236
8	Produktionsanlæg	
	Kostpris 1. januar	39.514.228 39.431
	Tilgang i årets løb	130.575 83
	Kostpris 31. december	39.644.803 39.514
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-16.422.647 -14.329
	Årets af- og nedskrivninger	-3.015.579 -2.094
	Afskrivninger 31. december	-19.438.226 -16.423
	Produktionsanlæg i alt	20.206.577 23.092
9	Distributionsanlæg	
	Kostpris 1. januar	13.051.041 12.725
	Tilgang i årets løb	498.364 326
	Kostpris 31. december	13.549.405 13.051
	Afskrivninger 1. januar	-7.376.802 -6.980
	Årets afskrivninger	-291.265 -397
	Afskrivninger 31. december	-7.668.067 -7.377
	Distributionsanlæg i alt	5.881.338 5.674

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.761.691	1.574
Tilgang i årets løb	616.685	188
Kostpris 31. december	<u>2.378.376</u>	<u>1.762</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.408.734	-1.269
Årets af- og nedskrivninger	-246.508	-139
Afskrivninger 31. december	<u>-1.655.242</u>	<u>-1.409</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>723.135</u>	<u>353</u>
11 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Forbrugermellemregning	1.256.399	504
Hensat forventet tab, salg	-40.000	-40
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	<u>1.216.399</u>	<u>464</u>
12 Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende elsalg og grundbeløb	727.364	580
Tilgodehavende drifts- og administrationsaftaler m.v.	187.635	118
Andre tilgodehavender	9.727	0
Tilgodehavende moms	233.348	0
Andre tilgodehavender i alt	<u>1.158.075</u>	<u>698</u>
13 Kreditinstitutter		
Kommunekredit (2,88% løbetid 1 år)	411.082	821
Kommunekredit (4,185 % løbetid 1 år)	765.695	1.137
Kommunekredit (3% løbetid 17 år)	1.121.380	1.163
Kommunekredit (1,77% løbetid 17 år)	27.179.778	28.587
Kommunekredit (1,37% løbetid 23 år)	1.709.832	1.773
Kommunekredit (1,77%, løbetid 29 år)	493.510	500
Overført til kortfristet gæld	-2.738.556	-2.641
Kreditinstitutter i alt	<u>28.942.721</u>	<u>31.341</u>
14 Overdækning til indregning i kommende års priser		
Primo	1.848.512	1.054
Årets overdækning / årets underdækning	-1.479.561	795
Overdækning i alt	<u>368.949</u>	<u>1.849</u>

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
15 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	86.011	83
Skyldig ATP	3.692	7
Skyldige feriepenge	479	1
Afsat skyldige feriepengeforpligtelse	279.502	213
Depositum	45.289	45
Anden gæld i alt	414.972	349

16 Eventualforpligtelser

Ingen.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har udstedt skadesløsbrev på i alt TDKK 55, overfor Langå Sparekasse med pant i fast ejendom. Ejendommens bogførte værdi udgør TDKK 666 pr. 31. december 2018.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilpasninger som varmforsyningsloven tilsiger.

Herudover har andelsselskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

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 andelsselskabet, 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

Over- og underdækning

Andelsselskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostninger og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Tidmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede forbrugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellen indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Resultatopgørelsen

Indtægtskriterier

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 tidspunkter for regnskabsåret afslutning.

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

Årets over-/underdækning samt regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger indgår som en reguleringsspot i nettoomsætningen. Herudover indregnes tilslutningsbidrag som en del af de driftsmæssige indtægter.

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, amortisering af realkreditlån.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Årets resultat

I henhold til lov om varmeforsyning kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger.

Årets over-/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 forbrugerne. I de efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

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. Der afskrives ikke på grunde.

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%

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien 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 2018.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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 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.