



Tlf.: 98 82 32 88
broenderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Torvet 10
DK-9700 Brønderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

LØKKENSVEJENS KRAFTVARMEVÆRK AMBA
LØKKENSVEJ 730, GØLSTRUP, 9480 LØKKEN
INTERN ÅRSRAPPORT
1. AUGUST 2019 - 31. JULI 2020
24. REGNSKABSÅR

CVR-NR. 20 06 68 73

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. august 2019 - 31. juli 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Løkkensvejens Kraftvarmeværk AMBA Løkkensvej 730 Gølstrup 9480 Løkken
	CVR-nr.: 20 06 68 73 Stiftet: 1. juni 1997 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. august 2019 - 31. juli 2020
Bestyrelse	Kjeld Pedersen Mogens Andersen Sven-Erik Ydesen Erik Rasmussen Karl-Ejnar Jensen Vagn Johansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10 9700 Brønderslev
Pengeinstitut	Spk. Vendsyssel Østergade 15 9760 Vrå
	Spar Nord Østergade 8 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt den interne årsrapport for regnskabsåret 1. august 2019 - 31. juli 2020 for Løkkensvejens Kraftvarmeværk AMBA.



Den interne årsrapport aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab 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.

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

Rubjerg, den 28. oktober 2020

Bestyrelse:


Kjeld Pedersen
Mogens Andersen
Sven-Erik Ydesen
Erik Rasmussen
KARLEJNAR JENSEN
Karl-Ejnar Jensen
Vagn Johansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Løkkensvejens Kraftvarmeværk AMBA

Konklusion

Vi har revideret det interne årsregnskab for Løkkensvejens Kraftvarmeværk AMBA for regnskabsåret 1. august 2019 - 31. juli 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Det interne årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab". 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 det interne årsregnskab

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

Ved udarbejdelsen af det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om det interne årsregnskab 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af det interne årsregnskab.

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 det interne årsregnskab, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab, herunder noteoplysningerne, samt om det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

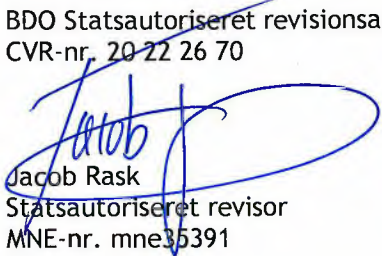
I tilknytning til vores revision af det interne årsregnskab er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med det interne årsregnskab eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Brønderslev, den 28. oktober 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Jacob Rask
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35391

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og levering af fjernvarme til værkets forbrugere, som pr. 31. juli 2020 er opgjort til 280 forbrugere, samt levering af el.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et overskud på 0 kr., hvilket er naturligt under hensyntagen til "hvile i sig selv" princippet. Resultat opgjort efter varmemforsyningsloven er opgjort til 176 tkr., hvilket er væsentlig lavere end budgetteret og ledelsens forventninger på 363 tkr.

Der henstår herefter en underdækning til indregning i kommende års budgetter på 319 tkr., hvoraf 186 tkr. er indregnet i budgettet for 2020/21.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes ikke væsentlige ændringer i det kommende år i forhold til indeværende år.

RESULTATOPGØRELSE 1. AUGUST - 31. JULI

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	5.078.105	5.254.672
Produktionsomkostninger.....	2	-4.109.207	-4.313.012
Distributionsomkostninger.....	3	-242.659	-237.822
Andre driftsindtægter.....	4	91.967	43.178
DÆKNINGSBIDRAG		818.206	747.016
Administrationsomkostninger.....	5	-271.998	-231.287
DRIFTSRESULTAT		546.208	515.729
Andre finansielle omkostninger.....	6	-504.807	-566.702
RESULTAT FØR SKAT		41.401	-50.973
Skat af årets resultat.....	7	-41.401	50.973
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		1.199.871	1.235.417
Produktionsanlæg og maskiner.....		17.239.172	18.204.851
Ledningsnet.....		5.730.389	5.954.963
Husinstallationer.....		656.259	787.511
Øvrige driftsmidler.....		98.469	22.750
Materielle anlægsaktiver.....	8	24.924.160	26.205.492
Andre værdipapirer.....		8.000	8.000
Andre tilgodehavender.....		41.500	41.500
Finansielle anlægsaktiver.....	9	49.500	49.500
ANLÆGSAKTIVER.....		24.973.660	26.254.992
Varebeholdninger.....		14.520	76.808
Varebeholdninger.....		14.520	76.808
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.385	179.900
Andre tilgodehavender.....	10	0	73.279
Periodeafgrænsningsposter.....		78.015	82.196
Underdækning.....		318.852	494.981
Tilgodehavender.....		405.252	830.356
Likvide beholdninger.....	11	4.495.618	4.789.182
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.915.390	5.696.346
AKTIVER.....		29.889.050	31.951.338

BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Indskudskapital.....		27.900	28.000
EGENKAPITAL.....	12	27.900	28.000
Hensættelse til udskudt skat.....		1.838.694	1.797.293
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	13	11.080.729	11.110.070
HENSATTE FORPLIGTELSESR.....		12.919.423	12.907.363
Kommunekredit H. 21.238.000.....		8.739.642	10.200.715
Kommunekredit H. 6.700.000.....		4.835.189	5.257.375
Kommunekredit H. 2.100.000.....		719.801	868.421
Langfristede gældsforpligtelser.....	14	14.294.632	16.326.511
Kortfristet del af langfristet gæld.....	14	2.031.878	1.986.592
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		370.270	295.873
Anden gæld.....	15	244.947	406.999
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.647.095	2.689.464
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		16.941.727	19.015.975
PASSIVER.....		29.889.050	31.951.338
Eventualposter mv.	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter	18		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	19		
Medarbejderforhold	20		

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme og el m.v.:			
Salg af varme (4.261 MWH - 2018/19: 4.537 MWH).....	2.897.568	2.359.072	
Abonnementsafgifter.....	1.682.000	1.573.600	
Salg el (373 MWH - 2018/19: 476 MWH).....	431.658	442.271	
Grundbeløb salg el.....	0	186.206	
El-produktion grundbeløb.....	213.667	512.800	
	5.224.893	5.073.949	
Årets resultat efter varmemforsyningslov til indregning.....	-176.129	79.066	
Årets reg. af tidsmæssig forskel i forbrugerbetalingen.....	29.341	101.657	
	5.078.105	5.254.672	
 Produktionsomkostninger			 2
Køb af naturgas.....	505.262	659.678	
Køb af halm.....	1.137.071	1.232.217	
Lager halm primo.....	76.808	48.017	
Lager halm ultimo.....	-14.520	-76.808	
Vedligeholdelse motor og halmværk.....	346.709	343.355	
Vedligeholdelse bygning/plads.....	9.450	9.450	
Energibesparelser inkl. regulering tidligere år.....	105.666	156.069	
Honorar fri el-marked.....	42.681	41.724	
Gebyr fri el-marked.....	35.486	35.204	
Tilsyn kraftvarmeværk.....	174.820	170.904	
Tilsyn halmværk.....	306.875	300.000	
Forsikringer.....	88.199	84.365	
Forsikringsmægler.....	21.667	20.000	
Serviceaftale.....	3.299	3.178	
El.....	84.070	97.970	
Vand.....	7.997	3.713	
Ejendomsskat, renovation mv.....	10.648	31.900	
Abonnement el-selskab.....	12.600	12.600	
Afskrivninger kraftvarmeanlæg mv.....	1.154.419	1.139.476	
	4.109.207	4.313.012	
 Distributionsomkostninger			 3
Vedligeholdelse ledningsnet.....	6.703	2.872	
Omkostninger hosting måleraflæsninger.....	11.382	10.376	
Afskrivninger ledningsnet.....	224.574	224.574	
	242.659	237.822	
 Andre driftsindtægter			 4
Udmeldelsesandel.....	47.493	0	
Lejeindtægt TDC.....	44.474	43.178	
	91.967	43.178	

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	1.103	390	
Telefon og internet.....	11.579	11.650	
Honorar formand.....	13.000	6.000	
Regnskabsassistance.....	55.020	54.181	
Revision, regnskab og budget.....	48.100	47.200	
Rådgivning og anden assistance.....	31.200	28.120	
Advokat.....	2.105	2.850	
Annoncer.....	3.050	3.039	
Kørselsgodtgørelse.....	406	1.862	
Driftslederansvar Nordenergi.....	5.000	5.000	
Porto & gebyrer.....	17.001	16.053	
Kontingenter.....	21.292	20.583	
Edb-omkostninger.....	47.666	37.770	
Generalforsamling/møder/bestyrelsesgoder.....	9.839	22.902	
Repræsentation.....	683	0	
Gebyrindtægter.....	-14.250	-11.850	
Kassedifferencer.....	-1	0	
Tab på debitorer.....	19.205	987	
Regulering tab debitorer.....	0	-15.450	
	271.998	231.287	
Andre finansielle omkostninger			6
Kommunekredit.....	375.937	420.211	
Renteperiodisering Kommunekredit primo.....	-43.104	-48.104	
Renteperiodisering Kommunekredit ultimo.....	37.980	43.104	
Garantiprovision.....	129.940	144.673	
Periodisering garantiprovision primo.....	-75.687	-79.519	
Periodisering garantiprovision ultimo.....	67.629	75.687	
Pengeinstitutter.....	12.112	10.650	
	504.807	566.702	
Skat af årets resultat			7
Regulering af udskudt skat.....	41.401	-50.973	
	41.401	-50.973	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				8
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Ledningsnet	
Kostpris 1. august 2019.....	1.910.791	28.970.364	10.105.909	
Kostpris 31. juli 2020.....	1.910.791	28.970.364	10.105.909	
Af- og nedskrivninger 1. august 2019.....	675.374	10.765.513	4.150.946	
Årets afskrivninger	35.546	965.679	224.574	
Af- og nedskrivninger 31. juli 2020.....	710.920	11.731.192	4.375.520	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2020.....	1.199.871	17.239.172	5.730.389	
		Husinstallationer	Øvrige driftsmidler	
Kostpris 1. august 2019.....		3.281.299	74.631	
Tilgang.....		0	97.661	
Kostpris 31. juli 2020.....		3.281.299	172.292	
Af- og nedskrivninger 1. august 2019.....		2.493.788	51.881	
Årets afskrivninger		131.252	21.942	
Af- og nedskrivninger 31. juli 2020.....		2.625.040	73.823	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2020.....		656.259	98.469	
Finansielle anlægsaktiver				9
		Andre værdipapirer	Andre tilgodehavender	
Kostpris 1. august 2019.....		8.000	41.500	
Kostpris 31. juli 2020.....		8.000	41.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2020.....		8.000	41.500	
		2020 kr.	2019 kr.	
Andre tilgodehavender				10
Tilgode energiafgifter og afgiftsrefusion.....		0	19.862	
Tilgodehavender i øvrigt.....		0	53.417	
		0	73.279	
Likvide beholdninger				11
Indestående i pengeinstitutter.....		4.495.618	4.789.182	
		4.495.618	4.789.182	

NOTER

			Note
Egenkapital			12
		Indskuds- kapital	I alt
Egenkapital 1. august 2019.....		27.900	27.900
Egenkapital 31. juli 2020.....		27.900	27.900

					13
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer		I alt
Saldo primo.....	-1.797.293	12.907.363	0		11.110.070
Afskrivninger efter årsregnskabsloven.....	0	-1.378.993	0		-1.378.993
Afskrivninger efter varmeforsyningsloven.....	0	1.391.053	0		1.391.053
Udskudt skat efter årsregnskabsloven tilbageført.....	-41.401	0	0		-41.401
Saldo ultimo	-1.838.694	12.919.423	0		11.080.729

						14
Langfristede gældsforpligtelser						
	31/7 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/7 2019 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Kommunekredit H. 21.238.000..	10.200.714	1.461.072	2.506.797	11.624.878	1.424.163	
Kommunekredit H. 6.700.000...	5.257.375	422.186	3.100.599	5.675.074	417.699	
Kommunekredit H. 2.100.000...	868.421	148.620	84.286	1.013.151	144.730	
	16.326.510	2.031.878	5.691.682	18.313.103	1.986.592	

	2020 kr.	2019 kr.	15
Anden gæld			
A-skat og AM-bidrag.....	8.327	3.268	
Mellemværende forbrugere.....	0	230.893	
Depositum TDC.....	11.255	10.927	
Skyldige renter kommunekredit.....	37.980	43.104	
Skyldig garantiprovision.....	67.629	75.687	
Moms.....	119.756	43.120	
	244.947	406.999	

Eventualposter mv. 16

Eventualforpligtelser
Ingen.

NOTER

	Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17
Ingen.	
Nærtstående parter	18
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:	
Transaktioner med nærtstående parter	
Selskabet har leveret varme til bestyrelsesmedlemmer på normale handelsmæssige vilkår. Et bestyrelsesmedlem udfører arbejde for kraftvarmeværket på normale handelsmæssige vilkår.	
	2019
	2020
	kr.
	kr.
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven	19
Årets resultat før skat.....	41.401 -50.973
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	-29.341 -101.657
Årets over-/underdækning.....	176.129 -79.066
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	188.189 -231.696
Skat af årets resultat.....	-41.401 50.973
Årets resultat før årsreguleringer.....	146.788 -180.723
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.378.993 1.364.050
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-1.391.053 -1.211.420
Årets regulering af udskudt skat, ikke indregnet i varmeprisen..	41.401 -50.973
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	176.129 -79.066
Medarbejderforhold	20
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	
1 (2018/19: 1)	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Den interne årsrapport for Løkkensvejens Kraftvarmeværk AMBA 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 varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75 % af investeringsplanen. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

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

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

RESULTATOPGØRELSEN**Nettoomsætning**

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

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i forhold til årsopgørelserne 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.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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 varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg.....	30 år	0%
Husinstallationer mv.....	25 år	0%
Maskiner mv.....	5-10 år	0%
Ledningsnet.....	45 år	0%
Bygninger.....	50 år	0%

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til den nominelle værdi.