



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 2018 - 31. JULI 2019

23. REGNSKABSÅR

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. august 2018 - 31. juli 2019	
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 2018 - 31. juli 2019
Bestyrelse	Jens Chr. Carstens, formand
	Peter Andersen, næstformand
	Sven-Erik Ydesen
	Erik Rasmussen
	Karl-Ejnar Jensen
	Leif Sørensen
Revision	Vagn Johansen
Pengeinstitut	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Torvet 10
	9700 Brønderslev
	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 2018 - 31. juli 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2018 - 31. juli 2019.

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

Rubjerg, den 30. oktober 2019

Bestyrelse:


Jens Chr. Carstens
Formand


Peter Andersen
Næstformand


Sven-Erik Ydesen


Erik Rasmussen


KARL EINAR JENSEN
Karl-Ejnar Jensen


Leif Sørensen


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 2018 - 31. juli 2019, 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 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 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 regnskabsbrugerne 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.

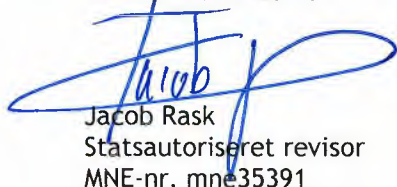
I tilknytning til vores revision af det interne årsregnskab er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med det interne årsregnskab eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig 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 30. oktober 2019

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 2018 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 -79 tkr., hvilket er væsentlig lavere end budgetteret og ledelsens forventninger.

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	2018/19 kr.	2017/18 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	5.254.672	5.758.707
Produktionsomkostninger.....	2	-4.304.460	-4.837.216
Distributionsomkostninger.....	3	-237.822	-241.026
Andre driftsindtægter.....	4	43.178	100.208
DÆKNINGSBIDRAG.....		755.568	780.673
Administrationsomkostninger.....	5	-239.839	-245.122
DRIFTSRESULTAT.....		515.729	535.551
Andre finansielle indtægter.....	6	0	1.405
Andre finansielle omkostninger.....	7	-566.702	-603.907
RESULTAT FØR SKAT.....		-50.973	-66.951
Skat af årets resultat.....	8	50.973	66.951
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger.....		1.235.417	1.270.963
Produktionsanlæg og maskiner.....		18.204.851	19.170.529
Ledningsnet.....		5.954.963	6.179.537
Husinstallationer.....		787.511	918.763
Øvrige driftsmidler.....		22.750	29.750
Materielle anlægsaktiver.....	9	26.205.492	27.569.542
Andre værdipapirer.....		8.000	8.000
Andre tilgodehavender.....		41.500	41.500
Finansielle anlægsaktiver.....	10	49.500	49.500
ANLÆGSAKTIVER.....		26.254.992	27.619.042
Varebeholdninger.....		76.808	48.017
Varebeholdninger.....		76.808	48.017
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		179.900	191.994
Andre tilgodehavender.....	11	73.279	250.008
Periodeafgrænsningsposter.....		82.196	141.868
Underdækning.....		494.981	415.915
Tilgodehavender.....		830.356	999.785
Likvide beholdninger.....	12	4.789.182	5.295.038
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.696.346	6.342.840
AKTIVER.....		31.951.338	33.961.882

BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Indskudskapital.....		28.000	28.000
EGENKAPITAL.....	13	28.000	28.000
Hensættelse til udskudt skat.....		1.797.293	1.848.266
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	14	11.110.070	11.211.727
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		12.907.363	13.059.993
Kommunekredit H. 21.238.000.....		10.200.715	11.624.878
Kommunekredit H. 6.700.000.....		5.257.375	6.024.842
Kommunekredit H. 2.100.000.....		868.421	1.013.151
Langfristede gældsforpligtelser.....	15	16.326.511	18.662.871
Kortfristet del af langfristet gæld.....	15	1.986.592	1.592.620
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		295.873	424.050
Anden gæld.....	16	406.999	194.348
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.689.464	2.211.018
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		19.015.975	20.873.889
PASSIVER.....		31.951.338	33.961.882
Eventualposter mv.	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Nærtstående parter	19		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	20		
Medarbejderforhold	21		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme og el m.v.:			
Salg af varme (4.537 MWH - 2017/18: 4.838 MWH).....	2.359.072	1.628.065	
Abonnementsafgifter.....	1.573.600	1.482.342	
Salg el (476 MWH - 2017/18: 884 MWH).....	442.271	556.822	
Grundbeløb salg el.....	186.206	1.795.046	
El-produktion grundbeløb.....	512.800	512.800	
	5.073.949	5.975.075	
Årets resultat efter varmemforsyningslov til indreg.....	79.066	201.641	
Årets reg. af tidsmæssig forskel i forbrugerbet.....	101.657	-418.009	
	5.254.672	5.758.707	
 Produktionsomkostninger			2
Køb af naturgas.....	673.911	1.330.134	
Afgiftsrefusion naturgas.....	-7.391	-40.503	
Godtgørelse metan- og NOX-afgift.....	-4.517	-4.246	
Afgiftsrefusion stilstandsvarme.....	-2.325	-5.428	
Køb af halm.....	1.232.217	1.134.565	
Lager halm primo.....	48.017	22.097	
Lager halm ultimo.....	-76.808	-48.017	
Vedligeholdelse motor og halmværk.....	343.355	435.622	
Vedligeholdelse bygning/plads.....	9.450	13.779	
Energibesparelser inkl. regulering tidligere år.....	156.069	107.073	
Honorar fri el-marked.....	41.724	41.724	
Gebyr fri el-marked.....	35.204	34.819	
Tilsyn kraftvarmeværk.....	170.904	170.904	
Tilsyn halmværk.....	300.000	300.000	
Forsikringer.....	84.365	59.385	
Forsikringsmægler.....	20.000	19.189	
Serviceaftale.....	3.178	7.281	
El.....	97.970	93.999	
Vand.....	4.281	2.907	
Vandafledningsafgift m.v.....	-568	3.121	
Ejendomsskat, renovation mv.....	31.900	17.927	
Abonnement el-selskab.....	12.600	12.600	
Afskrivninger kraftvarmeanlæg mv.....	1.139.476	1.136.284	
	4.313.012	4.845.216	
 Distributionsomkostninger			3
Vedligeholdelse ledningsnet.....	2.872	6.628	
Omkostninger hosting måleraflæsninger.....	10.376	10.740	
Afskrivninger ledningsnet.....	224.574	223.658	
	237.822	241.026	

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Andre driftsindtægter			4
Udmeldelsesandel.....	0	58.287	
Lejeindtægt TDC.....	43.178	41.921	
	43.178	100.208	
 Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	390	0	
Telefon og internet.....	11.650	10.859	
Honorar formand.....	6.000	4.000	
Regnskabsassistance.....	54.181	49.623	
Revision, regnskab og budget.....	47.200	45.690	
Rådgivning og anden assistance.....	28.120	26.890	
Advokat.....	2.850	2.960	
Annoncer.....	3.039	6.040	
Kørselsgodtgørelse.....	1.862	1.232	
Driftslederansvar Nordenergi.....	5.000	4.584	
Porto & gebyrer.....	16.053	15.078	
Kontingenter.....	20.583	19.167	
Edb-omkostninger.....	37.770	32.640	
Generalforsamling/møder/bestyrelsesgoder.....	22.902	35.298	
Repræsentation/åbent hus.....	0	2.525	
Gebyrindtægter.....	-11.850	-10.625	
Tab på debitorer.....	987	2.204	
Regulering tab debitorer.....	-15.450	-11.043	
	231.287	237.122	
 Andre finansielle indtægter			6
Energisparesekskabet Vendsyssel A/S.....	0	1.405	
	0	1.405	
 Andre finansielle omkostninger			7
Kommunekredit.....	420.211	463.428	
Renteperiodisering Kommunekredit primo.....	-48.104	-58.778	
Renteperiodisering Kommunekredit ultimo.....	43.104	48.104	
Garantiprovision.....	144.673	159.078	
Periodisering garantiprovision primo.....	-79.519	-87.444	
Periodisering garantiprovision ultimo.....	75.687	79.519	
Pengeinstitutter.....	10.650	0	
	566.702	603.907	
 Skat af årets resultat			8
Regulering af udskudt skat.....	-50.973	-66.951	
	-50.973	-66.951	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

9

	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Ledningsnet
Kostpris 1. august 2018.....	1.910.791	28.970.364	10.105.909
Kostpris 31. juli 2019.....	1.910.791	28.970.364	10.105.909
Af- og nedskrivninger 1. august 2018.....	639.828	9.799.835	3.926.372
Årets afskrivninger	35.546	965.678	224.574
Af- og nedskrivninger 31. juli 2019.....	675.374	10.765.513	4.150.946
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2019.....	1.235.417	18.204.851	5.954.963
		Husinstallationer	Øvrige driftsmidler
Kostpris 1. august 2018.....		3.281.299	74.631
Kostpris 31. juli 2019.....		3.281.299	74.631
Af- og nedskrivninger 1. august 2018.....		2.362.536	44.881
Årets afskrivninger		131.252	7.000
Af- og nedskrivninger 31. juli 2019.....		2.493.788	51.881
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2019.....		787.511	22.750

Finansielle anlægsaktiver

10

	Andre værdipapirer	Andre tilgodehavender
Kostpris 1. august 2018.....	8.000	41.500
Kostpris 31. juli 2019.....	8.000	41.500
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2019.....	8.000	41.500

Andre tilgodehavender

11

	2019 kr.	2018 kr.
Tilgode energiafgifter og afgiftsrefusion.....	19.862	55.177
Moms og afgifter	0	18.051
Tilgodehavender i øvrigt.....	53.417	176.780
	73.279	250.008

Likvide beholdninger

12

Indestående i pengeinstitutter.....	4.789.182	5.295.038
	4.789.182	5.295.038

NOTER

Note

Egenkapital

13

	Indskuds- kapital	I alt
Egenkapital 1. august 2018.....	28.000	28.000
Egenkapital 31. juli 2019.....	28.000	28.000

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

14

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo.....	-1.848.266	13.059.993	0	11.211.727
Afskrivninger efter årsregnskabsloven.....	0	-1.364.050	0	-1.364.050
Afskrivninger efter varmeforsyningsloven.....	0	1.211.420	0	1.211.420
Udskudt skat efter årsregnskabsloven tilbageført.....	50.973	0	0	50.973
Saldo ultimo	-1.797.293	12.907.363	0	11.110.070

Langfristede gældsforpligtelser

15

	31/7 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/7 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Kommunekredit H. 21.238.000..	11.624.878	1.424.163	4.125.288	13.013.065	1.388.187
Kommunekredit H. 6.700.000...	5.675.074	417.699	3.541.222	6.088.333	63.491
Kommunekredit H. 2.100.000...	1.013.151	144.730	249.540	1.154.093	140.942
	18.313.103	1.986.592	7.916.050	20.255.491	1.592.620

	2019 kr.	2018 kr.
Anden gæld		
A-skat og AM-bidrag.....	3.268	448
Mellemværende forbrugere.....	230.893	55.668
Depositum TDC.....	10.927	10.609
Skyldige renter kommunekredit.....	43.104	48.104
Skyldig garantiprovision.....	75.687	79.519
Moms.....	43.120	0
	406.999	194.348

Eventualposter mv.

17

Eventualforpligtelser

Ingen.

NOTER

			Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			18
Ingen.			
Nærtstående parter			19
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 kr.	2018 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			20
Årets resultat før skat.....	-50.973	-66.951	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	-101.657	418.009	
Årets over-/underdækning.....	-79.066	-201.645	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-231.696	149.413	
Skat af årets resultat.....	50.973	66.951	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-180.723	216.364	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.364.050	1.359.942	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-1.211.420	-1.711.000	
Årets regulering af udskudt skat, ikke indregnet i varmeprisen..	-50.973	-66.951	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-79.066	-201.645	
Medarbejderforhold			21
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
1 (2017/18: 1)			

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Løkkensvejens Kraftvarmeværk AMBA 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 varmemforsyningslove, 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.

Varmemforsyningsloven 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 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 udsendt eller fremsendt 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

Værdipapirer indregnet som finansielle anlægsaktiver omfatter unoterede kapitalandele, som ikke forventes afhændet. Unoterede kapitalandele måles til kostpris.

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 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien 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 acontoskatter.

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.