



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A

KØLSENVEJ 14A, 8831 LØGSTRUP

ÅRSRAPPORT

1. SEPTEMBER 2018 - 31. AUGUST 2019

CVR-NR. 18 79 10 13

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. september 2018 - 31. august 2019	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden	LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A Kølsenvej 14a 8831 Løgstrup
	CVR-nr.: 18 79 10 13 Stiftet: 3. juli 1967 Hjemsted: Løgstrup Regnskabsår: 1. september 2018 - 31. august 2019
Bestyrelse	Dan Sauer Nielsen, formand Torben Nielsen, næstformand Poul Jørgensen, kasserer Kathrine Frødstrup Pedersen, sekretær Ole Mougard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Sydbank Jernbanegade 6 8800 Viborg
Advokat	Advokatfirmaet Cronwald Tingvej 15a 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2018 - 31. august 2019 for LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A.

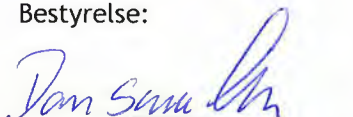
Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2018 - 31. august 2019.

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

Løgstrup, den 21. oktober 2019

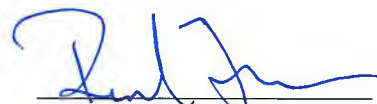
Bestyrelse:



Dan Sauer Nielsen
Formand



Torben Nielsen
Næstformand



Poul Jørgensen
Kasserer



Kathrine Frødstrup Pedersen
Sekretær



Ole Mougard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A for regnskabsåret 1. september 2018 - 31. august 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens 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 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.


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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 21. oktober 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70


Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32221

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere - pr. 31. august 2019 opgjort til 750, samt levering af el til det danske el-net.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Den endelige afregning for 2018/19 har kunnet fastsættes til 0,38 kr. pr. kWh , hvilket også har svaret til acontoopkrævningen i året.

Årets resultat efter varmforsyningsloven viser et overskud på 206.624 kr. Til indregning i priserne for 2019/20 overføres i alt 258.310 kr.

At der kunne skabes et overskud på trods af ekstra omkostninger i forbindelse med reovering af den store gasmotor, skyldes en bedre indtjening på værkets el-produktion og at gaspriserne har ligget i et fornuftigt leje det meste af året.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. SEPTEMBER - 31. AUGUST

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	10.993.483	11.162.107
Produktionsomkostninger.....	2	-9.634.749	-8.439.238
BRUTTORESULTAT		1.358.734	2.722.869
Distributionsomkostninger.....	3	-558.225	-523.299
Administrationsomkostninger.....	4	-457.277	-2.151.703
Andre driftsindtægter.....	5	121.353	501.360
DRIFTSRESULTAT		464.585	549.227
Finansielle indtægter.....	6	2.060	5.195
Finansielle omkostninger.....	7	-466.645	-554.422
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. AUGUST

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Kraftvarmeanlæg og ledningsnet.....		22.757.315	21.567.390
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		8.462	4.239
Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		194.751	917.084
Materielle anlægsaktiver.....	8	22.960.528	22.488.713
Andre værdipapirer.....		16.500	1.500
Finansielle anlægsaktiver.....	9	16.500	1.500
ANLÆGSAKTIVER.....		22.977.028	22.490.213
Varebeholdninger.....		49.132	52.912
Varebeholdninger.....		49.132	52.912
Tilgodehavender hos forbrugerne.....		41.466	58.363
Andre tilgodehavender.....	10	89.859	151.431
Periodeafgrænsningsposter.....		271.907	256.150
Tilgodehavender.....		403.232	465.944
Likvide beholdninger.....		992.209	2.183.907
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.444.573	2.702.763
AKTIVER.....		24.421.601	25.192.976

BALANCE 31. AUGUST

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Basiskapital/egenkapital.....		1.193.730	1.193.730
Dispositionsfond.....		417.555	417.555
EGENKAPITAL.....	11	1.611.285	1.611.285
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling.....	12	705.824	739.804
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		705.824	739.804
Anlægsgæld.....		19.468.136	20.746.880
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	19.468.136	20.746.880
Kortfristet del af langfristet gæld.....	13	1.279.000	1.254.000
Efterbetaling forbrugere.....		854.064	471.094
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		130.832	143.548
Anden gæld.....	14	114.150	174.679
Overdækning.....		258.310	51.686
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.636.356	2.095.007
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		22.104.492	22.841.887
PASSIVER.....		24.421.601	25.192.976
Eventualposter mv.	15		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		
Medarbejderforhold	17		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (11.457.863 kWh/12.116.123 kWh).....	4.353.988	3.823.171	
Gebyrer mv.....	22.500	23.500	
Faste afgifter.....	3.387.202	3.368.566	
Salg af el.....	3.402.437	2.800.576	
	11.166.127	10.015.813	
Årets resultat til indregning i kommende års priser.....	-206.624	383.598	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen..	33.980	762.696	
	10.993.483	11.162.107	
 Produktionsomkostninger			 2
Køb af naturgas (1.719.488 m ³ /1.307.323 m ³).....	6.331.627	5.358.063	
El- og vandforbrug.....	84.334	82.399	
Efterforskning.....	0	17.274	
Energibesparelser.....	301.442	196.536	
Service og olie til motorer mv.....	366.640	56.951	
Forsikring og ejendomsskat.....	125.631	135.268	
Driftsovervågning.....	121.801	119.320	
Diverse reparationer mv.....	15.977	31.701	
Tab på tilgodehavender.....	9.060	4.090	
Løn til varmemester.....	586.363	566.684	
El- og vandforbrug solvarme.....	31.369	25.907	
Vedligeholdelse solvarmeanlæg.....	33.996	45.237	
Afskrivninger.....	1.626.509	1.799.808	
	9.634.749	8.439.238	
 Distributionsomkostninger			 3
Ledningsreparationer og reparationer af målere.....	70.628	36.226	
Leasingafgift målere.....	460.205	462.231	
Bilomkostninger.....	27.392	24.842	
	558.225	523.299	

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Kontorhold, telefon, edb mm.....	19.399	16.621	
Advokat.....	0	83.350	
Revision.....	47.300	46.200	
Regnskabsmæssig assistance.....	152.700	139.215	
Rådgivning og anden assistance.....	5.600	2.400	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	0	5.000	
Mødeomkostninger og annoncer.....	28.769	20.487	
Kontingenter og abonnementer.....	77.421	92.026	
Arrangementer.....	440	0	
Geotermi projekt.....	0	1.608.333	
Porto og PBS.....	53.889	52.344	
Renholdelse.....	9.821	9.898	
Kursus- og personaleomkostninger.....	20.631	40.575	
Gaver og blomster.....	1.440	2.236	
Kørselsgodtgørelse.....	1.759	1.453	
Honorar.....	36.295	30.960	
Afskrivning andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.813	605	
	457.277	2.151.703	
Andre driftsindtægter			5
Udlejning af antenneplads.....	57.507	70.003	
Realisationsavance.....	0	431.357	
Udtrædelsesindtægt.....	63.846	0	
	121.353	501.360	
Finansielle indtægter			6
Pengeinstitutter.....	1.384	4.119	
Morarenter og gebyrer.....	676	1.076	
	2.060	5.195	
Finansielle omkostninger			7
Pengeinstitutter.....	2.204	1.294	
Anlægs lån.....	340.454	438.329	
Garantiprovision.....	123.987	114.799	
	466.645	554.422	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				8
			Mat.	
		Andre anlæg,	anlægsaktiver	
	Kraftvarmeanlæg	driftsmateriel og	under udførelse	
	og ledningsnet	inventar	og forudbet.	
Kostpris 1. september 2018.....	53.317.948	312.406	917.084	
Tilgang.....	2.897.349	6.036	240.603	
Afgang.....	-80.915	0	-962.936	
Kostpris 31. august 2019.....	56.134.382	318.442	194.751	
Af- og nedskrivninger 1. september 2018.....	31.750.558	308.167		
Årets afskrivninger	1.626.509	1.813		
Af- og nedskrivninger 31. august 2019.....	33.377.067	309.980		
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2019.....	22.757.315	8.462	194.751	
Finansielle anlægsaktiver				9
			Andre	
			værdipapirer	
Kostpris 1. september 2018.....			1.500	
Tilgang.....			15.000	
Kostpris 31. august 2019.....			16.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2019.....			16.500	
		2019	2018	
		kr.	kr.	
Andre tilgodehavender				10
Moms og afgifter.....		89.859	151.431	
		89.859	151.431	
Egenkapital				11
		Basiskapital/-	Dispositions-	
		egenkapital	fond	I alt
Egenkapital 1. september 2018.....	1.193.730	417.555	1.611.285	
Egenkapital 31. august 2019.....	1.193.730	417.555	1.611.285	

NOTER

					Note
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					12
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	739.804	0	0	739.804	
Anvendte henlæggelser i året.....	-739.804	739.804	0	0	
Henlæggelser i året.....	40.000	0	0	40.000	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	-73.980	0	-73.980	
Saldo ultimo	40.000	665.824	0	705.824	
 Langfristede gældsforpligtelser					13
	31/8 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/8 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Anlægsgæld.....	20.747.136	1.279.000	14.634.848	22.000.880	1.254.000
	20.747.136	1.279.000	14.634.848	22.000.880	1.254.000
				2019	2018
				kr.	kr.
Anden gæld					14
A-skat og AM-bidrag			7.134	16.627	
ATP og sociale omkostninger.....			568	568	
Feriepengeforpligtelse.....			7.788	51.039	
Deposita			7.500	7.500	
Skyldige renter			91.160	98.945	
			114.150	174.679	
 Eventualposter mv.					15

Operationel leasing

Selskabet har indgået leasingaftale med en gennemsnitlig årlig ydelse på 462 tkr.

Leasingkontrakten har en restløbetid på 4 måneder med en samlet restleasingydelse på 154 tkr.

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
	2019 kr.	2018 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			16
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	-33.980	-762.696	
Årets over-/underdækning	206.624	-383.598	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	172.644	-1.146.294	
Årets resultat før årsreguleringer.....	172.644	-1.146.294	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.628.322	1.800.414	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-1.554.342	-1.800.414	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	-40.000	762.696	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	206.624	-383.598	
 Medarbejderforhold			17
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
1 (2017/18: 1)			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til 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 forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 tkr. 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 udskudt 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.

Salg af varme indregnes på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen.

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

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne, indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Distributionsomkostninger**

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

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger herunder driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Årets resultat

I henhold til "Lov om 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**

Kraftvarmeanlæg og ledningsnet 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. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

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

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg og ledningsnet.....	5-20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter andele, der ikke forventes afhændet. Disse andele måles til kostpris på balancedagen.

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.

Beholdninger

Beholdninger af rør, olie, malere mv. 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 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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.