



Tlf.: 76 87 11 00
ejstrupholm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Søndergade 1-3
DK-7361 Ejstrupholm
CVR-nr. 20 22 26 70

EJSTRUPHOLM VARMEVÆRK A. M. B. A.
VANDVÆRKSVEJ 12, 7361 EJSTRUPHOLM
ÅRSRAPPORT
1. JULI - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. maj 2019

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a. Vandværksvej 12 7361 Ejstrupholm
	CVR-nr.: 17 72 79 15 Stiftet: 3. juli 1967 Hjemsted: Ejstrupholm Regnskabsår: 1. juli - 31. december
Bestyrelse	Ernst Pold, formand Asger Svendsen, næstformand Peter Christensen, økonomisk kontaktperson John Hammer Pedersen, referent Michael Hansen, bestyrelsesmedlem
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Søndergade 1-3 7361 Ejstrupholm
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Vestergade 1 7361 Ejstrupholm

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018 for Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ejstrupholm, den 8. april 2019

Bestyrelse:



Ernst Pold
Formand



Asger Svendsen
Næstformand



Peter Christensen
Økonomisk Kontaktperson



John Hammer Pedersen
Referent



Michael Hansen
Bestyrelsesmedlem

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a. for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2018 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 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 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 selskabets 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 selskabet, 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 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 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 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 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 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 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 selskabet 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.

Ejstrupholm, den 8. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Bent Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23368

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere samt levering af el til elselskabet Neas Energy.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmeproduktionen sker hovedsageligt på basis af naturgas samt solvarme.

I regnskabsperioden 1/7 - 31/12 2018 er der produceret 7.542 mwh, fordelt med 4.529 mwh (60%) på gasmotor, 1.723 mwh (23%) på gaskedel og 1.291 mwh (17%) solvarme.

Varmen produceres enten på kedlen eller sammen med elektricitet på motoranlægget alt efter, hvad der giver den billigste varme.

Der er leveret 7.294 mwh varme af værk, eget forbrug og tab på værket udgør 248 mwh (3%).

Der er solgt 5.816 mwh varme, ledningstab 1.478 mwh (20%)

I regnskabsperioden 1/7 - 31/12 2018 er der solgt 3.589 mwh el mod 5.648 mwh i 2017/18.

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 450 kr. pr. mwh, hvilket svarer til den opkrævede acontopris.

Acontoprisen for 2019 er fastsat til 475 kr. pr. mwh, idet indtjeningen ved elproduktion forventes at falde, da grundbeløbet er bortfaldet.

Der er herudover ikke indtruffet væsentlige begivenheder i regnskabsåret.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Da selskabet har et underskud på 306.009 kr. til opkrævning i kommende års priser, budgetteres der med, at driften i 2019 vil hvile i sig selv.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017/18 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	6.464.703	12.781.524
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-5.000.090	-10.126.261
BRUTTORESULTAT		1.464.613	2.655.263
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-1.050.772	-1.608.655
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-490.109	-1.198.258
Andre driftsindtægter.....	6	266.110	508.656
DRIFTSRESULTAT		189.842	357.006
Finansielle indtægter.....	7	1.470	9.931
Finansielle omkostninger.....	8	-191.312	-366.937
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	30/6 2018 kr.
Bygninger.....		1.736.393	1.800.908
Produktionsanlæg og maskiner.....		6.141.793	9.619.811
Ledningsnet.....		4.540.406	4.758.316
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		355.611	411.709
Mat.anlægsaktiver under udførelse.....		10.060.615	0
Materielle anlægsaktiver.....	9	22.834.818	16.590.744
Andre værdipapirer.....		4.170	4.170
Finansielle anlægsaktiver.....	10	4.170	4.170
ANLÆGSAKTIVER.....		22.838.988	16.594.914
Tilgodehavender.....		879.368	401.671
Slutafregninger.....		429.507	162.462
Resultat til indregning i kommende års priser.....		306.009	292.496
Moms.....		1.427.280	1.466.015
Periodeafgrænsningsposter.....		108.751	205.686
Tilgodehavender.....		3.150.915	2.528.330
Likvide beholdninger.....		2.165.141	9.308.885
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.316.056	11.837.215
AKTIVER.....		28.155.044	28.432.129
PASSIVER			
Basiskapital/egenkapital.....		1.787.360	1.787.360
EGENKAPITAL.....		1.787.360	1.787.360
Andre hensatte forpligtelser.....	11	3.895.027	3.700.661
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		3.895.027	3.700.661
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		16.421.971	16.985.341
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	16.421.971	16.985.341
Kortfristet del af langfristet gæld.....	12	1.121.274	1.110.403
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.247.778	4.381.433
Anden gæld.....	13	80.634	91.931
Periodeafgrænsningsposter.....	14	601.000	375.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.050.686	5.958.767
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		22.472.657	22.944.108
PASSIVER.....		28.155.044	28.432.129

Afstemning mellem årsregnskabsloven og
varmeforsyningsloven

NOTER

	2018 kr.	2017/18 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag.....	2.617.329	4.464.330	
Afkølingsbidrag.....	0	69.572	
Faste afgifter (forbrugere).....	1.348.576	2.692.077	
Målerleje.....	111.048	221.808	
Salg af el.....	2.220.552	4.600.526	
Grundbeløb til el-produktion.....	348.051	640.000	
Årets over/underdækning.....	-180.853	93.211	
	6.464.703	12.781.524	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
3 (2017/18: 3)			
 Produktionsomkostninger			3
Gasforbrug.....	3.900.135	7.975.626	
Gasforbrug.....	3.900.135	7.975.626	
Servicekontrakt motor.....	132.943	251.076	
Vedligeholdelse øvrigt produktionsanlæg.....	95.781	215.929	
Direkte produktionsomkostninger.....	228.724	467.005	
El.....	53.213	71.140	
Teknisk assistance/konsulent.....	4.414	13.366	
EDB-omkostninger.....	0	1.952	
Andel af personaleomkostninger.....	203.298	401.183	
Andel af drift maskiner og biler.....	29.056	38.044	
Andel af lokaleomkostninger.....	48.771	94.002	
Andel af administrationsomkostninger.....	9.002	16.991	
Afskrivninger solvarme.....	497.173	994.346	
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner.....	26.304	52.606	
Indirekte produktionsomkostninger.....	871.231	1.683.630	
	5.000.090	10.126.261	
 Distributionsomkostninger			4
Hovedledninger.....	168.680	229.167	
Stikledninger.....	126.066	74.954	
Øvrige ledningsomkostninger.....	8.348	8.854	
Måleromkostninger.....	45.466	151.969	
Ledningstegning, software mv.....	760	6.285	
Afskrivninger ledningsnet.....	217.910	220.393	
Andel af personaleomkostninger.....	338.829	668.639	
Andel af drift maskiner og biler.....	48.428	63.405	
Andel af administrationsomkostninger.....	15.004	28.318	
Andel af lokaleomkostninger.....	81.281	156.671	
	1.050.772	1.608.655	

NOTER

	2018 kr.	2017/18 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Porto og kontorartikler.....	3.043	12.499	
Regnskabsmæssig assistance.....	35.900	28.025	
Lovpligtig revision.....	52.000	53.600	
Konsulenthonorar, energibesparelser.....	7.220	5.294	
Konsulentbistand.....	7.233	8.323	
Forsikringer.....	5.480	12.309	
Kontingenter.....	24.953	104.808	
IT omkostninger.....	11.273	27.427	
Småanskaffelser.....	1.848	0	
Forbrugerinformation.....	4.662	12.620	
Generalforsamling og andre møder.....	28.727	31.944	
Kontorassistance DFF.....	1.731	196.906	
Repræsentation.....	800	13.911	
Inkasoomkostninger.....	0	4.400	
PSO/energibesparelser.....	108.033	306.797	
Tab på debitorer.....	2.210	3.708	
Afskrivninger.....	1.581	8.874	
Andel af drift maskiner og biler.....	19.371	25.362	
Andel af lokaleomkostninger.....	32.512	62.668	
Andel af administrationsomkostninger.....	6.001	11.327	
Andel af personaleomkostninger.....	135.531	267.456	
	490.109	1.198.258	
Andre driftsindtægter			6
Administration af vandværk.....	200.000	412.406	
Tilslutningsafgifter.....	43.000	49.000	
Udlejning af antenneplads.....	21.000	42.000	
Salg af materialer mv.....	2.110	5.250	
	266.110	508.656	
Finansielle indtægter			7
Rykkegebyrer mv.....	1.400	9.885	
Udbytte.....	70	46	
	1.470	9.931	
Finansielle omkostninger			8
Pengeinstitutter.....	12.550	14.755	
Kommunekredit.....	177.262	268.425	
Kreditorer.....	0	1.257	
Låneomkostninger.....	0	82.500	
Gebyrer refunderet til forbrugere.....	1.500	0	
	191.312	366.937	

NOTER

		Produktionsanlæg		
	Bygninger	og maskiner	Ledningsnet	Note
Materielle anlægsaktiver				9
Kostpris 1. juli 2018.....	5.604.968	25.775.757	20.248.171	
Kostpris 31. december 2018.....	5.604.968	25.775.757	20.248.171	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	3.804.060	19.110.487	15.489.855	
Årets afskrivninger	64.515	523.477	217.910	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	3.868.575	19.633.964	15.707.765	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..	1.736.393	6.141.793	4.540.406	
		Andre anlæg, driftsmateriel og Mat.anlægsaktiver inventar under udførelse		
Kostpris 1. juli 2018.....		813.264	2.954.541	
Tilgang		0	7.106.074	
Kostpris 31. december 2018.....		813.264	10.060.615	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....		401.555		
Årets afskrivninger		56.098		
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....		457.653		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		355.611	10.060.615	
Finansielle anlægsaktiver			Andre værdipapirer	10
Kostpris 1. juli 2018.....			4.170	
Kostpris 31. december 2018.....			4.170	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....			4.170	
		2018	30/6 2018	
		kr.	kr.	
Andre hensatte forpligtelser				11
Andre hensatte forpligtelser (langfristet).....		3.895.027	3.700.661	
		3.895.027	3.700.661	

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						12
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/06 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	17.543.245	1.121.274	11.710.341	18.095.744	1.110.403	
	17.543.245	1.121.274	11.710.341	18.095.744	1.110.403	
				2018 kr.	30/6 2018 kr.	
Anden gæld						13
A-skat og AM-bidrag.....				15.553	15.683	
ATP og sociale omkostninger.....				1.443	1.445	
Feriepengeforpligtelse.....				63.638	74.803	
				80.634	91.931	
Periodeafgrænsningsposter						14
Forudmodtagne tilslutningsafgifter.....				480.000	375.000	
Forudmodtaget erstatning solvarmeanlæg.....				100.000	0	
Forudmodtaget leje.....				21.000	0	
				601.000	375.000	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven						15
Årets resultat før skat.....				180.853	-93.211	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....				862.000	1.486.454	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.				-793.867	-1.457.820	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....				-262.500	-525.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....				-13.514	-589.577	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Varmeværket har valgt at skifte fra den artsopdelte resultatopgørelse til den funktionsopdelte resultatopgørelse for at opnå et mere retvisende billede. Sammenligningstallene er tilrettet den funktionsopdelte resultatopgørelse.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da indeværende år dækker 6 måneder og sidste år dækker 12 måneder.

"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 2.312.500 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 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

Salg af varme er baseret på aflæsning af målere omkring den 31. december 2018.

El-salget dækker perioden frem til 31. december 2018.

Årets over- eller underdækning indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter udgiften til indkøb af gas til brug for produktion af el og varme samt omkostninger til drift og vedligeholdelse af produktionsanlægget, herunder lønninger og gager, ejendomsudgifter, afskrivninger og omkostninger til administration, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til drift og vedligeholdelse af distributionsanlægget, herunder lønninger og gager, ejendomsudgifter, afskrivninger samt omkostninger til administration og brugerinformationer mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter er indtægter ved nye tilslutninger, udlejning af antenneplads og samarbejdsaftale med Ejstrupholm Vandværk mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt realiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-25 år	0 kr.
Produktionsanlæg.....	8-15 år	0 kr.
Distributionsanlæg.....	8-20 år	0 kr.
Driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 kr.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Aktier er målt til anskaffessum.

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.

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.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremover har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. december 2018 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. oktober 1980 (tidligere er anvendt basisegenkapitalen pr. 1. oktober 1982).

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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