



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
INTERN ÅRSRAPPORT
1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ejstrupholm Varmeværk A.m.b.a. Vandværksvej 12 7361 Ejstrupholm
	CVR-nr.: 17 72 79 15 Stiftet: 19. juni 1962 Hjemsted: Ejstrupholm Regnskabsår: 1. juli 2016 - 30. juni 2017
Bestyrelse	Ernst Pold, Formand Asger Svendsen, Næstformand Peter Christensen, Kasserer John Hammer Pedersen, Sekretær Michael Hansen
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 den interne årsrapport for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Ejstrupholm Varmeværk A.m.b.a.

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. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Ejstrupholm, den 16. oktober 2017

Bestyrelse:

Ernst Pold
Formand

Asger Svendsen
Næstformand

Peter Christensen
Kasserer

John Hammer Pedersen
Sekretær

Michael Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion

Vi har revideret det interne årsregnskab for Ejstrupholm Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, 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. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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.

Ejstrupholm, den 16. oktober 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Jensen
Statsautoriseret revisor

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. Cirka 20% af produktionen sker på basis af solvarmeanlægget.

Solvarmeanlægget har i indeværende regnskabsår produceret 2.808 MWh varme, hvilket svarer til ca. 18,8% af den solgte mængde. I regnskabsåret 2015/16 var dette tal ca. 20%, svarende til 2.926 MWh.

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

I regnskabsåret 2016/17 er der solgt 4.468 MWh el mod 1.432 MWh i 2015/16.

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 282 kr. pr. MWh, hvilket er 18 kr. under den opkrævede acontopris.

Acontoprisen for 2017/18 er fastsat til 300 kr. pr. MWh, idet gaspriserne forventes at blive liggende på samme niveau i det kommende år.

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 optjent 297.081 kr. til indregning i kommende års priser, budgetteres der med, at driften i 2017/18 vil hvile i sig selv.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	11.080.815	10.664.597
Vareforbrug.....	2	-6.501.951	-6.221.279
Indirekte produktionsomkostninger.....	3	-3.094.232	-2.793.388
Andre driftsindtægter.....	4	498.476	499.727
Personaleomkostninger.....	5	-1.498.029	-1.549.056
DÆKNINGSBIDRAG		485.079	600.601
Administrationsomkostninger.....	6	-341.713	-339.751
DRIFTSRESULTAT		143.366	260.850
Finansielle indtægter.....	7	123.230	13.391
Finansielle omkostninger.....	8	-266.596	-274.241
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Bygninger		1.929.938	1.970.636
Produktionsanlæg		7.712.223	8.555.331
Distributionsanlæg		3.192.419	2.687.982
Driftsmateriel og inventar		251.840	294.494
Materielle anlægsaktiver	9	13.086.420	13.508.443
Andre værdipapirer		4.170	4.170
Finansielle anlægsaktiver		4.170	4.170
ANLÆGSAKTIVER		13.090.590	13.512.613
Tilgodehavender		447.304	497.943
Slutafregninger		321.747	0
Moms		82.190	183.035
Periodeafgrænsningsposter		89.771	110.660
Tilgodehavender		941.012	791.638
Likvider		1.557.816	2.023.896
OMSÆTNINGSAKTIVER		2.498.828	2.815.534
AKTIVER		15.589.418	16.328.147
PASSIVER			
Basisegenkapital		1.787.360	1.787.360
EGENKAPITAL		1.787.360	1.787.360
Tidsmæssige forskelle	10	3.204.295	1.705.930
HENSATTE FORPLIGTELSER		3.204.295	1.705.930
KommuneKredit		8.095.744	8.578.870
Langfristede gældsforpligtelser	11	8.095.744	8.578.870
Kortfristet del af langfristet gæld	11	483.125	469.343
Slutafregninger		0	1.657.226
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.057.430	870.091
Resultat til indregning i kommende års priser		297.081	594.252
Anden gæld	12	259.383	245.075
Periodeafgrænsningsposter	13	405.000	420.000
Kortfristede gældsforpligtelser		2.502.019	4.255.987
GÆLDSFORPLIGTELSER		10.597.763	12.834.857
PASSIVER		15.589.418	16.328.147
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag.....	4.217.745	3.259.890	
Afkølingsbidrag.....	94.532	72.676	
Forsyningsbidrag.....	2.689.211	2.684.361	
Målerleje.....	221.374	221.452	
EI-salg.....	4.419.147	4.501.384	
EI-produktionstilskud.....	640.000	640.000	
Årets underdækning/overdækning.....	-1.201.194	-715.166	
	11.080.815	10.664.597	
Vareforbrug			2
Gasforbrug.....	7.317.530	6.542.627	
Afgiftsgodtgørelse stilstandsvarme.....	-815.579	-321.348	
	6.501.951	6.221.279	
Indirekte produktionsomkostninger			3
Reparationsudgifter.....	1.009.834	1.188.753	
Modtaget erstatning.....	0	-220.826	
Konsulentonorar.....	81.154	18.339	
Spædevand.....	122.977	33.454	
Ejendomsskat inkl. regulering tidl. år.....	17.847	-7.574	
Forsikringer.....	123.776	133.293	
Elektricitet.....	100.716	122.096	
Driftsudgifter autos.....	51.292	61.310	
Driftsudgifter maskiner.....	34.355	8.771	
Afskrivninger.....	1.434.513	1.401.272	
Tab/fortjeneste v/salg driftsmidler.....	20.000	-40.000	
Køb energisparepoint.....	97.768	94.500	
	3.094.232	2.793.388	
Andre driftsindtægter			4
Tilslutningsafgifter.....	29.500	34.900	
Udlejning af antenneplads til TDC.....	42.000	41.740	
Salg af materialer mv.....	2.800	350	
Samarbejdsaftale med Ejstrupholm Vandværk.....	424.176	422.737	
	498.476	499.727	
Personaleomkostninger			5
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2015/16: 3)			
Løn og gager.....	1.407.972	1.450.203	
Andre omkostninger til social sikring.....	90.057	98.853	
	1.498.029	1.549.056	

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Administrationsomkostninger			6
Møder mv.....	77.977	58.947	
Gaver og blomster.....	3.787	1.283	
Kontorartikler, tryksager og annoncer.....	12.423	8.815	
Porto og telefon.....	41.666	54.009	
Edb.....	66.898	76.744	
Kontingenter.....	49.939	46.126	
Udarbejdelse og revision af årsrapport.....	50.400	49.400	
Revisorerklæringer samt assistance i øvrigt.....	30.800	34.700	
Juridisk bistand/inkassoomkostninger.....	4.400	4.400	
Kontorinventar.....	1.580	598	
Konstateret tab/hensættelse til tab på fordringer.....	1.843	4.729	
	341.713	339.751	
Finansielle indtægter			7
Bankindestående/udbytte.....	85	41	
Tilgodehavender/rykkergebyrer.....	12.102	8.685	
Indvundne kasserabatter.....	3.215	589	
Renter af refusioner fra SKAT.....	107.828	4.076	
	123.230	13.391	
Finansielle omkostninger			8
Pengeinstitut.....	5.790	0	
KommuneKredit.....	260.806	274.217	
Kreditorer.....	0	24	
	266.596	274.241	
Materielle anlægsaktiver			9
	Bygninger	Produktionsanlæg	
Kostpris 1. juli 2016.....	5.519.831	25.601.035	
Tilgang.....	85.138	174.723	
Kostpris 30. juni 2017.....	5.604.969	25.775.758	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016.....	3.549.195	17.045.704	
Årets afskrivninger.....	125.836	1.017.831	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017.....	3.675.031	18.063.535	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....	1.929.938	7.712.223	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)					9
			Distributionsanlæg	Driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2016.....			17.764.463	675.797	
Tilgang.....			697.418	55.211	
Kostpris 30. juni 2017.....			18.461.881	731.008	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016.....			15.076.481	381.303	
Årets afskrivninger			192.981	97.865	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017.....			15.269.462	479.168	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....			3.192.419	251.840	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					10
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	1.398.000	307.930	0	1.705.930	
Anvendte henlæggelser i året	-160.000	160.000	0	0	
Henlæggelser i året	1.508.000	0	0	1.508.000	
Forskel i prismæssige og rengskabsmæssige afskrivninger ...	0	-9.635	0	-9.635	
Saldo ultimo	2.746.000	458.295	0	3.204.295	
Langfristede gældsforpligtelser					11
	1/7 2016 gæld i alt	30/6 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
KommuneKredit.....	9.048.213	8.578.869	483.125	6.017.160	
	9.048.213	8.578.869	483.125	6.017.160	
			2017 kr.	2016 kr.	
Anden gæld					12
A-skat og AM-bidrag.....			43.102	40.789	
ATP og sociale udgifter.....			2.556	2.556	
Feriepengeforpligtelse.....			213.725	201.730	
			259.383	245.075	
Periodeafgrænsningsposter					13
Forudmodtagne tilslutningsafgifter.....			405.000	420.000	
			405.000	420.000	

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			14
Årets resultat før skat	1.201.194	715.166	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	1.434.513	1.401.272	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-1.424.878	-1.395.637	
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven	-1.508.000	-954.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	-297.171	-233.199	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ejstrupholm Varmeværk A.m.b.a. for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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 varmforsyningsloven, 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 varmforsyningslovens 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 2.746.000 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 de 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 30. juni 2017.

El-salget dækker perioden frem til 30. juni 2017.

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter udgiften til indkøb af gas til brug for produktion af el og varme.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af produktions- og distributionsanlæg, ejendomsudgifter samt omkostninger til administration, herunder forbrugerinformationer mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Køb og salg af løntimer i forbindelse med samarbejdsaftale med andre værker er indregnet i posten løn og gager.

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.

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, distributionsanlæg samt 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%
Produktionsanlæg.....	8-15 år	0%
Distributionsanlæg.....	8-20 år	0%
Driftsmateriel og inventar.....	3-5 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.

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

Aktier er målt til anskaffelsessum.

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. 30. juni 2010 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. oktober 1980 (tidligere er anvendt basisegenkapitalen pr. 1. oktober 1982).

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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