

BILLUND VARMEVÆRK A.M.B.A.

MØLLEVEJ 49, 7190 BILLUND

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Billund Varmeværk Møllevej 49 7190 Billund
	CVR-nr.: 37 25 15 18 Stiftet: 1. april 1964 Hjemsted: Billund Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kell Raabjerg, formand Jari Toftkjær, næstformand Per Guldager Erik Eskildsen Peter Larsen
Direktion	Nikolai Løvbjerg Friis
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sparekassen Kronjylland Hovedgaden 30 7190 Billund Sydbank
Advokat	Horten Advokatpartnerselskab Philip Heymans Allé 7 2900 Hellerup

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Billund Varmeværk.

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Billund, den 30. marts 2021

Direktion:

Nikolai Løvbjerg Friis

Bestyrelse:

Kell Raabjerg
Formand

Jari Toftkjær
Næstformand

Per Guldager

Erik Eskildsen

Peter Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Billund Varmeværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Billund Varmeværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af 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 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 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.

Aarhus, den 30. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Billund Varmeværk A.m.b.a. er et privat, forbrugerejet andelsselskab med det formål at etablere og drive fjernvarmeforsyning i Billund.

Billund Varmeværks produktionsanlæg består af 4 centraler. Ud af den samlede varmeproduktion udgjorde varme produceret på flis 44,3 %, halm 50,3 %, naturgas 3,2 %, biogas 0,9% og el 1,9%.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 0 kr. Der er indregnet en underdækning på 197.009 kr. Der var budgetteret med en forventet overdækning på 116.027 kr.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Varmeåret 2020 var varmere end forventet, derudover har Corona nedlukningerne i turistbranchen nedsat varmesalget væsentligt, der er blevet solgt 75.263 MWh mod forventet 88.703 MWh.

Der er købt 12.555 CO2 rettigheder og solgt 18.000 CO2 kvoter i årets løb.

Billund Varmeværk har besluttet at være CO2-neutralt fra 1. oktober 2020.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	48.118.339	49.634.281
Produktionsomkostninger.....	2	-28.332.453	-31.012.078
BRUTTORESULTAT		19.785.886	18.622.203
Distributionsomkostninger.....	3	-14.445.176	-13.142.462
Administrationsomkostninger.....	4	-3.706.768	-3.501.762
Andre driftsindtægter.....	5	309.237	202.659
DRIFTSRESULTAT		1.943.179	2.180.638
Finansielle indtægter.....	6	19	0
Finansielle omkostninger.....	7	-1.943.198	-2.180.638
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		15.888.831	17.416.824
Produktionsanlæg og maskiner.....		40.336.629	35.717.882
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		551.111	232.271
Ledningsnet og målere.....		72.881.030	74.567.072
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		15.500	108.032
Materielle anlægsaktiver.....	8	129.673.101	128.042.081
Andre værdipapirer.....		55.184	55.184
Depositum.....		60.000	60.000
Finansielle anlægsaktiver.....	9	115.184	115.184
ANLÆGSAKTIVER.....		129.788.285	128.157.265
Råvarer og hjælpematerialer.....		108.022	354.920
Varebeholdninger.....		108.022	354.920
Tilgodehavender hos varmemeforbrugerne.....		6.409.553	6.127.462
Andre tilgodehavender.....		6.217.119	1.202.926
Periodeafgrænsningsposter.....		812.105	518.124
Underdækning.....		313.036	116.025
Tilgodehavender.....		13.751.813	7.964.537
Likvide beholdninger.....	10	0	5.818
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		13.859.835	8.325.275
AKTIVER.....		143.648.120	136.482.540

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Indskudskapital.....		7.400.021	7.400.021
Driftsfond.....		175.000	175.000
Reservefond.....		900.000	900.000
EGENKAPITAL.....		8.475.021	8.475.021
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		60.892.953	69.605.679
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....		8.087.817	6.982.347
Feriepengeforpligtelse (indefrysning).....		531.705	165.783
Depositum.....		10.000	10.000
Periodeafgrænsningsposter, tilslutningsbidrag.....		18.657.467	17.853.990
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	88.179.942	94.617.799
Kommunekredit.....		8.707.058	8.707.058
Gæld til pengeinstitutter.....		22.915.437	12.625.171
Periodeafgrænsningsposter.....		1.270.851	1.122.685
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.611.596	4.924.379
Anden gæld.....		5.004.572	3.484.925
Periodeafgrænsningsposter.....	12	1.483.643	2.525.502
Kortfristede gældsforpligtelser.....		46.993.157	33.389.720
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		135.173.099	128.007.519
PASSIVER.....		143.648.120	136.482.540
Eventualposter mv.	13		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		
Medarbejderforhold	15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reservefond	Driftsfond	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	7.400.021	900.000	175.000	8.475.021
Egenkapital 31. december 2020.....	7.400.021	900.000	175.000	8.475.021

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varme	43.600.910	39.691.923	
EL	4.155.038	1.345.024	
Tilslutningsbidrag	1.270.851	1.140.061	
Årets over-/underdækning (note 14)	197.008	-75.135	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling (note 14)	-1.105.468	7.532.408	
	48.118.339	49.634.281	
 Produktionsomkostninger			 2
Natur- og biogas	1.283.485	2.927.238	
Flis	7.512.315	6.470.969	
Halm	8.607.247	10.783.078	
CO2 kvoter	128.834	111.816	
Køb af el	1.399.092	969.422	
Overskudsvarme	9.872	0	
Direkte produktionsomkostninger	18.940.845	21.262.523	
 Vedligeholdelse og reparationer	3.369.304	2.686.573	
Værktøj	22.813	8.541	
Lovpligtige energispareaktiviteter	1.414.350	1.364.528	
Forsikringer	356.921	390.295	
Personaleomkostninger	2.678.014	2.821.784	
Lokaleomkostninger	48.958	43.108	
Kørselsomkostninger	75.821	62.072	
Afskrivninger	6.181.275	6.881.782	
Ledningstab overført til distributionsomkostninger	-4.755.848	-4.509.128	
Indirekte produktionsomkostninger	9.391.608	9.749.555	
	28.332.453	31.012.078	
 Distributionsomkostninger			 3
Øvrige distributionsomkostninger	1.278.658	1.094.064	
Personaleomkostninger	1.823.439	1.048.551	
Ledningstab overført fra produktionsomkostninger	4.755.848	4.509.128	
Afskrivninger på distributionsanlæg	6.543.296	6.420.607	
El distribution	43.935	70.112	
	14.445.176	13.142.462	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Kontorhold.....	44.739	30.014	
Advokat.....	11.550	69.235	
Revision.....	60.000	124.900	
Regnskabsmæssig assistance.....	49.150	10.000	
Rådgivning og anden assistance.....	262.443	0	
Ekstern administration.....	3.044	25.126	
Abonnement og kontingenter.....	216.891	179.308	
It-omkostninger.....	473.682	418.197	
Porto og gebyrer.....	141.625	157.110	
Bestyrelseshonorar.....	237.500	249.900	
Øvrige bestyrelsesomkostninger.....	216.376	132.385	
Møder og rejser.....	9.286	118.348	
Repræsentation.....	400	450	
Arrangementer.....	27.435	68.198	
Hjemmeside og annoncer.....	74.769	38.312	
Personaleomkostninger.....	1.759.458	1.772.659	
Lokaleomkostninger.....	65.278	59.617	
Kørselsomkostninger.....	25.274	20.691	
Tab på debitorer.....	902	3.286	
Inkassoomkostninger.....	2.712	0	
Adskrivninger.....	24.254	24.026	
	3.706.768	3.501.762	
Andre driftsindtægter			5
Lejeindtægter.....	243.235	137.817	
Gebyrer.....	52.945	41.925	
Øvrige driftsindtægter.....	13.057	22.917	
	309.237	202.659	
Finansielle indtægter			6
Pengeinstitutter.....	19	0	
	19	0	
Finansielle omkostninger			7
Kassekredit.....	212.059	167.408	
Banklån.....	269.960	295.083	
KommuneKredit.....	1.408.679	1.682.886	
Garantiprovision.....	52.500	28.500	
Rentetillæg selskabsskat.....	0	6.761	
	1.943.198	2.180.638	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				8
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2020.....	30.114.869	158.350.232	2.132.300	
Overførsel.....	0	46.197	0	
Tilgang.....	0	9.157.234	548.889	
Kostpris 31. december 2020.....	30.114.869	167.553.663	2.681.189	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	12.698.045	122.632.350	1.900.029	
Årets afskrivninger	1.527.993	4.584.684	230.049	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	14.226.038	127.217.034	2.130.078	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	15.888.831	40.336.629	551.111	
		Ledningsnet og målere	Mat.anlægsaktiv r under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2020.....		173.874.239	108.031	
Overførsel.....		61.935	-108.031	
Tilgang.....		4.658.121	15.500	
Kostpris 31. december 2020.....		178.594.295	15.500	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		99.307.166		
Årets afskrivninger		6.406.099		
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		105.713.265		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		72.881.030	15.500	
Finansielle anlægsaktiver				9
		Andre værdipapirer	Depositum	
Kostpris 1. januar 2020.....		55.184	60.000	
Kostpris 31. december 2020.....		55.184	60.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		55.184	60.000	
		2020 kr.	2019 kr.	
Likvide beholdninger				10
Indestående i pengeinstitutter.....		0	5.818	
		0	5.818	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					11
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	
Ansvarlig lånekapital.....	0	0	38.618.340	0	
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	69.600.011	8.707.058	0	78.312.737	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge.	8.087.817	0	0	6.982.347	
Feriepengeforpligtelse (indefrysning).....	531.705	0	13.514.303	165.783	
Depositum.....	10.000	0	0	10.000	
Periodeafgrænsningsposter, tilslutningsbidrag.....	19.928.318	1.270.851	0	18.976.675	
	98.157.851	9.977.909	52.132.643	104.447.542	
			2020 kr.	2019 kr.	
Periodeafgrænsningsposter					12
Periodeafgrænsningsposter.....		1.483.643		2.525.502	
		1.483.643		2.525.502	
Eventualposter mv.					13
Eventualaktiver					
Det kan oplyses at virksomheden ultimo 2020 har et akkumuleret skattemæssigt underskud på 2.057 tkr. som ikke er indregnet som skatteaktiv.					
Eventualforpligtelser					
Varmeværket har indgået huslejeforpligtigelser, der på balancetidspunktet udgør 111 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 31. maj 2024. Varmeværket har indgået aftale om køb af flis frem til juli 2022 og køb af halm frem til august 2022.					
			2020 kr.	2019 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven					14
Årets resultat før skat.....		0		0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge.....		1.105.468		-7.532.408	
Årets over-/underdækning.....		-197.008		75.135	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....		908.460		-7.457.273	
Skat af årets resultat.....		0		0	
Årets resultat før årsreguleringer.....		908.460		-7.457.273	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....		12.748.825		13.326.415	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven		-12.833.442		-4.653.946	
Henlæggelser tilbageført efter varmemforsyningsloven.....		250.000		0	
Indtægtsført tilslutningsbidrag.....		-1.270.851		-1.140.061	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....		-197.008		75.135	

NOTER

	2020	2019	Note
Medarbejderforhold			
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	10	9	15

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Billund Varmeværk for 2020 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 forbrugerbetalinger

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.

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 forbrugerbetalinger under gældsforpligtelser.

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 gæld eller tilgodehavender.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter salg af varme og elproduktion. Herudover indeholder nettoomsætningen faste afgifter og tilslutningsbidrag mv. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb med tillæg af varmesalg fra perioden for aflæsning frem til regnskabsårets afslutning. Imens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Tilslutningsbidrag periodiseres over aktivets levetid.

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, køb af varme, 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 lønninger og gager til administrative personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede 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 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.

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. 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid
Grunde og bygninger.....	15-30 år
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-15 år
Ledningsnet og målere.....	10-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-15 år

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Finansielle anlægsaktiver

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.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter 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 uændret i forhold til indskudskapitalen pr. 1. marts 1981. Herudover betsår egenkapital af driftsfond og reservefond.

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.

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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld og for obligationslån svarer til restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris, der for kortfristede forpligtelser normalt svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsning vedrører tilslutningsbidrag som periodiseres og indregnes som nettoomsætning over anlæggets levetid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Periodeafgrænsningsposter, passiver**

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