



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

BILLUND VARMEVÆRK A.M.B.A.

MØLLEVEJ 49, 7190 BILLUND

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. april 2024

Dirigent

CVR-NR. 37 25 15 18

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.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Billund Varmeværk Møllevej 49 7190 Billund
	CVR-nr.: 37 25 15 18 Stiftet: 1. april 1964 Kommune: Billund Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Erik Eskildsen, formand Jari Toftkær Sørensen, næstformand Per Guldager Kell Raabjerg Peter Larsen
Direktion	Jens Enevoldsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sparekassen Kronjylland Hovedgaden 30 7190 Billund
Advokat	Advokatfirmaet Energi & Miljø Borggade 1, 2 tv 8000 Aarhus

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Ved afgørelse af 25. oktober 2023 fandt Konkurrencerådet, at Billund Varmeværk A.m.b.a. sammen med 49 yderligere selskaber, havde koordineret priser på markedet for mFFR-energi i Vestdanmark (DK1). Vi henleder opmærksomheden på note 8 i regnskabet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Billund, den 20. marts 2024

Direktion:

Jens Enevoldsen

Bestyrelse:

Erik Eskildsen
Formand

Jari Toftkær Sørensen
Næstformand

Per Guldager

Kell Raabjerg

Peter Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Billund Varmeværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Billund Varmeværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 8 i regnskabet, som beskriver Konkurrencerådets afgørelse vedrørende Billund Varmeværks indblanding i koordinering af priser på markedet for mFFR-energi i Vestdanmark (DK1). Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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 20. marts 2024

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 22,4 %, halm 57,0 %, naturgas 2,6 % og el 18,0 %.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 0 kr. Der er indregnet en underdækning på 365 t.kr. Der var budgetteret med en forventet underdækning på 0 kr.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Varmeåret 2023 var påvirket af stigende priser for indkøb af biomasse, høj volatilitet på indkøbspriser ved brug af el, høj kapacitetsudnyttelse i spidsbelastningssituationer samt en pæn tilgang af forbrugere.

Billund Varmeværk har derfor igangsat en plan for udvidelse af produktionskapaciteten. Den nye produktionskapacitet forventes at stå klar til varmesæsonen 2025/26. Der blev solgt 88.043 MWh, hvilket er højeste salg i varmeværkets historie.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	67.943.129	55.780.628
Produktionsomkostninger.....		-39.287.593	-33.727.740
BRUTTORESULTAT		28.655.536	22.052.888
Distributionsomkostninger.....		-17.525.213	-15.445.512
Administrationsomkostninger.....		-5.936.259	-4.772.180
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		5.194.064	1.835.196
Andre driftsindtægter.....		269.095	338.939
DRIFTSRESULTAT		5.463.159	2.174.135
Finansielle indtægter.....		31.741	0
Finansielle omkostninger.....	2	-4.387.728	-2.174.135
RESULTAT FØR SKAT		1.107.172	0
Skat af årets resultat.....	3	-1.107.172	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		12.860.373	13.505.930
Produktionsanlæg og maskiner.....		28.458.889	32.839.988
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		125.272	225.935
Ledningsnet og målere.....		121.768.461	65.936.983
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		23.277.063	56.308.230
Materielle anlægsaktiver.....	4	186.490.058	168.817.066
Andre værdipapirer.....		0	55.184
Depositum.....		60.000	60.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	60.000	115.184
ANLÆGSAKTIVER.....		186.550.058	168.932.250
Råvarer og hjælpematerialer.....		328.744	336.161
Varebeholdninger.....		328.744	336.161
Tilgodehavender hos varmemeforbrugerne.....		5.838.029	5.528.971
Andre tilgodehavender.....		10.645.281	6.994.321
Periodeafgrænsningsposter.....		3.228.620	4.365.443
Underdækning til indreg. i efterfølgende års priser.....		84.285	0
Tilgodehavender.....		19.796.215	16.888.735
Likvide beholdninger.....		45.217	3.893.026
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		20.170.176	21.117.922
AKTIVER.....		206.720.234	190.050.172

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 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.....		110.673.582	58.405.000
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....		2.745.000	10.566.071
Feriepengeforpligtelse (indefrysning).....		0	548.977
Depositum.....		15.693	10.000
Periodeafgrænsningsposter, tilslutningsbidrag.....		25.220.390	20.364.320
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	138.654.665	89.894.368
Gæld til kreditinstitutter.....		7.492.650	9.134.559
Gæld til pengeinstitutter.....		19.560.440	62.023.776
Periodeafgrænsningsposter.....		2.498.076	1.980.951
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.862.481	14.368.382
Overdækning til indreg. i efterfølgende års priser.....		0	280.776
Anden gæld.....		13.325.003	1.467.934
Periodeafgrænsningsposter.....		9.851.898	2.424.405
Kortfristede gældsforpligtelser.....		59.590.548	91.680.783
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		198.245.213	181.575.151
PASSIVER.....		206.720.234	190.050.172
Eventualposter mv.	7		
Oplysning om usædvanlige forhold	8		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	9		
Medarbejderforhold	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Indskuds- kapital	Driftsfond	Reservefond	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	7.400.021	175.000	900.000	8.475.021
Egenkapital 31. december 2023.....	7.400.021	175.000	900.000	8.475.021

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varme	55.212.150	52.402.936	
EL	824.961	2.849.504	
Tilslutningsbidrag	3.719.886	2.390.343	
Årets over-/underdækning (note 9)	365.061	564.743	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling (note 9)	7.821.071	-2.426.898	
	67.943.129	55.780.628	
Finansielle omkostninger			2
Finansielle omkostninger i øvrigt	4.387.728	2.174.135	
	4.387.728	2.174.135	
Skat af årets resultat			3
Regulering skat vedrørende tidligere år	1.107.172	0	
	1.107.172	0	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	40.447.421	168.567.261	2.170.960
Overførsel	452.320	0	0
Tilgang	879.246	0	0
Kostpris 31. december 2023	41.778.987	168.567.261	2.170.960
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	26.941.491	135.727.273	1.945.025
Årets afskrivninger	1.977.123	4.381.099	100.663
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	28.918.614	140.108.372	2.045.688
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 ..	12.860.373	28.458.889	125.272
		Ledningsnet og målere	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2023		186.786.435	56.308.231
Overførsel		51.827.864	-52.280.184
Tilgang		12.208.047	19.249.016
Kostpris 31. december 2023		250.822.346	23.277.063
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		120.849.452	
Årets afskrivninger		8.204.433	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		129.053.885	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		121.768.461	23.277.063

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					5
		Andre værdi- papirer		Depositum	
Kostpris 1. januar 2023		55.183		60.000	
Kostpris 31. december 2023		55.183		60.000	
Valutakursregulering		-55.183		0	
Værdireguleringer 31. december 2023		-55.183		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		0		60.000	
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til kreditinstitutter	118.166.232	7.492.650	84.363.043	67.539.559	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	2.745.000	0	0	10.566.071	
Feriepengeforpligtelse (indefrysning)	0	0	0	548.977	
Depositum	15.693	0	0	10.000	
Periodeafgrænsningsposter, tilslutningsbidrag	27.718.466	2.498.076	0	22.345.271	
	148.645.391	9.990.726	84.363.043	101.009.878	
Eventualposter mv.					7
Eventualaktiver					
Det kan oplyses at virksomheden ultimo 2023 har et akkumuleret skattemæssigt underskud som ikke er indregnet som skatteaktiv.					
Eventualforpligtelser					
Varmeværket har indgået huslejeforpligtigelser, der på balancetidspunktet udgør 14 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 31. maj 2024. Varmeværket har indgået aftale om køb af flis frem til juli 2025 og køb af halm frem til august 2025.					
Oplysning om usædvanlige forhold					8
Følgende usædvanlige forhold skal fremhæves. Der er en igangværende konkurrenceretssag i forbindelse med, at Konkurrencerådet ved afgørelse af 25. oktober 2023 fandt, at Billund Varmeværk A.m.b.a. sammen med 49 yderligere selskaber, havde koordineret priser på markedet for mFFR-energi i Vestdanmark (DK1). Det økonomiske omfang heraf er endnu ikke afklaret.					

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			9
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-7.821.071	2.426.898	
Årets over-/underdækning.....	-365.061	-564.743	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-8.186.132	1.862.155	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-8.186.132	1.862.155	
Tilbageførelse af regnskabsmæssige afskrivninger.....	14.663.318	14.328.144	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-4.336.000	-14.759.000	
Indtægtsført tilslutningsbidrag.....	-2.506.247	-1.996.042	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-365.061	-564.743	
 Medarbejderforhold			 10
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	13	10	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Billund Varmeværk for 2023 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.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Årets underdækning og tidsmæssige forskelle indregnet i sammenligningstallene for 2022 er reguleret som følge af væsentlig fejl i fordelingen heraf i 2022 årsrapporten. Den væsentlige fejl i 2022 skyldtes manglende mulighed for opgørelse heraf i virksomheden. Dette har ligeledes indvirkning på den akkumulerede over-/underdækning samt de akkumulerede tidsmæssige forskelle.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmemforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

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 varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder lejeindtægter, gebyrer mv.

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.

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.

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 af årets resultat

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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 nettorealisationsværdien 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år. Tilslutningsbidrag indregnes over 15 år.