

Billund Varmeværk

Møllevej 49, 7190 Billund
CVR-nr. 37 25 15 18

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 30. april 2025

Jes Bladt

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8
-------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13-15
Anvendt regnskabspraksis	16-19

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 Robert Mortensen Peter Larsen Lars Schou Nielsen
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 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Billund, den 25. marts 2025

Direktion:

Jens Enevoldsen

Bestyrelse:

Erik Eskildsen
Formand

Jari Toftkær Sørensen
Næstformand

Per Guldager

Robert Mortensen

Peter Larsen

Lars Schou Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Billund Varmeværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Billund Varmeværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 revisors 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus, den 25. marts 2025

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 3 centraler. Ud af den samlede varmeproduktion udgjorde varme produceret på flis 27,5 %, halm 31,1 %, naturgas 4,1 % og el 37,3 %.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 0 kr. Der er indregnet en underdækning på 2.830 t.kr. Der var budgetteret med en forventet underdækning på 0 kr.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Varmeåret 2024 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. Det var dog især gode vilkår på elmarkedet hen over efteråret, der trak i en positiv retning. Dette betød, at der kunne tilbagebetales 26 % af den variable takst til forbrugerne.

Billund Varmeværk har igangsat en plan for udvidelse af produktionskapaciteten. Den nye produktionskapacitet forventes at stå klar til varmesæsonen 2025/26. Administrationsbygning og varmeakkumuleringskøle tank forventes dog ibrugtaget allerede primo 2025.

Der blev solgt 101.689 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	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	1	67.969.799	67.943.129
Produktionsomkostninger		-37.333.635	-39.287.593
Bruttoresultat		30.636.164	28.655.536
Distributionsomkostninger		-18.147.829	-17.525.213
Administrationsomkostninger		-6.786.789	-5.936.259
Resultat af primær drift		5.701.546	5.194.064
Andre driftsindtægter		240.333	269.095
Driftsresultat		5.941.879	5.463.159
Finansielle indtægter		12.367	31.741
Finansielle omkostninger	2	-5.954.246	-4.387.728
Resultat før skat		0	1.107.172
Skat af årets resultat	3	0	-1.107.172
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		10.883.253	12.860.373
Produktionsanlæg og maskiner		24.102.996	28.458.889
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		24.604	125.272
Ledningsnet og målere		143.465.576	121.768.461
Materielle anlægsaktiver under udførelse		68.187.971	23.277.063
Materielle anlægsaktiver	4	246.664.400	186.490.058
Depositum		60.000	60.000
Finansielle anlægsaktiver	5	60.000	60.000
Anlægsaktiver		246.724.400	186.550.058
Råvarer og hjælpematerialer		291.628	328.744
Varebeholdninger		291.628	328.744
Tilgodehavender hos varmemeforbrugerne		1.054.164	5.838.029
Andre tilgodehavender		17.226.869	10.645.281
Tilgodehavende selskabsskat		184.000	0
Periodeafgrænsningsposter		6.423.196	3.228.620
Underdækning til indreg. i efterfølgende års priser		2.914.082	84.285
Tilgodehavender		27.802.311	19.796.215
Likvide beholdninger		17.564	45.217
Omsætningsaktiver		28.111.503	20.170.176
Aktiver		274.835.903	206.720.234

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 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		119.037.961	110.673.582
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		5.415.118	2.745.000
Depositum		10.000	15.693
Periodeafgrænsningsposter, tilslutningsbidrag		33.470.333	25.220.390
Langfristede gældsforpligtelser	6	157.933.412	138.654.665
Gæld til kreditinstitutter		7.065.620	7.492.650
Gæld til pengeinstitutter		70.315.197	19.560.440
Periodeafgrænsningsposter, tilslutningsbidrag		3.313.466	2.498.076
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.388.582	6.862.481
Anden gæld		16.374.670	13.325.003
Periodeafgrænsningsposter		969.935	9.851.898
Kortfristede gældsforpligtelser		108.427.470	59.590.548
Gældsforpligtelser		266.360.882	198.245.213
Passiver		274.835.903	206.720.234
Eventualposter mv.	7		
Oplysning om usædvanlige forhold	8		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	9		
Medarbejderforhold	10		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Indskuds- kapital	Driftsfond	Reservefond	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	7.400.021	175.000	900.000	8.475.021
Egenkapital 31. december 2024	7.400.021	175.000	900.000	8.475.021

Noter

	2024 kr.	2023 kr.	
1 Nettoomsætning			
Varme	61.532.940	55.212.150	
El	1.545.110	824.961	
Tilslutningsbidrag	4.732.070	3.719.886	
Årets over- /underdækning (note 9)	2.829.797	365.061	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling (note 9)	-2.670.118	7.821.071	
	67.969.799	67.943.129	
2 Finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger i øvrigt	5.954.246	4.387.728	
	5.954.246	4.387.728	
3 Skat af årets resultat			
Regulering skat vedrørende tidligere år	0	1.107.172	
	0	1.107.172	
4 Materielle anlægsaktiver			
kr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2024	41.778.987	168.567.260	2.170.960
Kostpris 31. december 2024	41.778.987	168.567.260	2.170.960
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	28.918.614	140.108.372	2.045.688
Årets afskrivninger	1.977.120	4.355.892	100.668
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	30.895.734	144.464.264	2.146.356
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	10.883.253	24.102.996	24.604

Noter

4 | Materielle anlægsaktiver (fortsat)

kr.	Ledningsnet og målere	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2024	250.822.344	23.277.062
Overførsel	30.111.066	-30.111.066
Tilgang	1.116.287	75.021.975
Kostpris 31. december 2024	282.049.697	68.187.971
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	129.053.885	0
Årets afskrivninger	9.530.236	
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	138.584.121	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	143.465.576	68.187.971

5 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Depositum
Kostpris 1. januar 2024	60.000
Kostpris 31. december 2024	60.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	60.000

6 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter	126.103.581	7.065.620	90.425.147	118.166.232
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	5.415.118	0	0	2.745.000
Depositum	10.000	0	0	15.693
Periodeafgrænsningsposter, tilslutningsbidrag	36.783.799	3.313.466	20.238.470	27.718.466
	168.312.498	10.379.086	110.663.617	148.645.391

7 | Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Det kan oplyses at virksomheden ultimo 2024 har et akkumuleret skattemæssigt underskud som ikke er indregnet som skatteaktiv.

Eventualforpligtelser

Varmeværket har indgået huslejeforpligtigelser, der på balancetidspunktet udgør 16 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 30. juni 2025. Varmeværket har indgået aftale om køb af flis frem til og med juni 2025 og køb af halm frem til og med juli 2025.

Noter

8 | Oplysning om usædvanlige forhold

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.

	2024 kr.	2023 kr.
9 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningslove		
Årets resultat før skat	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	2.670.118	-7.821.071
Årets over-/underdækning	-2.829.797	-365.061
Årets resultat før årsreguleringer og skat	-159.679	-8.186.132
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat før årsreguleringer	-159.679	-8.186.132
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	15.963.916	14.663.318
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven	-15.310.000	-4.336.000
Indtægtsført tilslutningsbidrag	-3.324.034	-2.506.247
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	-2.829.797	-365.061

10 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	15	13
--	----	----

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Billund Varmeværk for 2024 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 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.

Varmemforsyningsloven 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.

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 regskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder lejeindtægter, gebyrer 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 varmemforsyning" 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 varmemforsyningsloven. 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	3-15 år
Ledningsnet og målere	10-20 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

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 varmemforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmemforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen uændret i forhold til indskudskapitalen pr. 1. marts 1981. Herudover betsar 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 acontoskatter.

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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