

Bælum Varmeværk A.m.b.a.

Grønnegade 4, 9574 Bælum


CVR-nr. 58 11 37 19

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. september 2023.

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Bælum Varmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bælum, den 22. september 2023

Bestyrelse



Søren Bertelsen
Formand



Henrik Christensen



Erik Lassen
Kasserer



Benny Asp Laursen



Peter Riise

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Bælum Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bælum Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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 revisorerets 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.

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 virksomheden, 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.

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 den 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 virksomheden 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hadsund, den 22. september 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85



Anders Flensted Nielsen

statsautoriseret revisor
mne31397

Selskabsoplysninger

Selskabet

Bælum Varmeværk A.m.b.a.
Grønnegade 4
9574 Bælum

CVR-nr.: 58 11 37 19
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Bestyrelse

Søren Bertelsen, Formand
Erik Lassen, Kasserer
Peter Riise
Henrik Christensen
Benny Asp Laursen

Revision

Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Ringvejen 8
9560 Hadsund

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af produktion og levering af fjernvarme til værkets forbrugere samt produktion af el når det er rentabelt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Bælum Varmeværk har været i drift i 58 år, heraf 29 år med gas, og der er i alt 350 forbrugere.

Regnskabsåret endte med et underskud på kr. 88.002.

Da vi lagde budgettet for regnskabsåret, var priserne enormt høje. Det viste sig siden, at priserne stabiliserede sig en smule, så vi sidst i regnskabsperioden kunne sætte prisen ned med kr. 200,00 pr. Mwh med tilbagevirkende kraft for hele regnskabsåret.

Ved sidste års generalforsamling var vi overbeviste om, at vi skulle i gang med at etablere et halmanlæg. Vi har regnet på forskellige muligheder, hvor vi enten selv etablerede anlægget eller lod en ekstern leverandør levere varmen. Det har imidlertid vist sig, at ingen af disse løsninger er rentable. Vi har endvidere regnet på prisen for at modtage varmen fra Terndrup Fjernvarmeværk, men her er det ledningen mellem værkerne, der er alt for dyr at etablere, til at denne løsning ville være en mulighed.

Vi har derfor taget det tidligere projekt vedr. varmepumper op af skuffen igen. Vi havde ekstraordinær generalforsamling den 22. juni 2023, hvor det blev besluttet, at det var denne løsning, bestyrelsen skulle køre videre med.

Vi har DFP (Dansk Fjernvarmes Projektselskab) som rådgivere i dette projekt, og i skrivende stund er vi tæt på at være klar til at sende projektet i udbud

Med disse ord vil jeg overgive beretningen til generalforsamlingens behandling

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1 Nettoomsætning	8.325.282	8.564.585
2 Omkostninger til brændsel og el	-5.853.427	-7.185.401
3 Andre eksterne omkostninger	-1.459.670	-1.636.913
Bruttoresultat	1.012.185	-257.729
8 Personaleomkostninger	-18.779	-24.233
9 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-991.713	-866.789
Resultat før finansielle poster	1.693	-1.148.751
10 Andre finansielle poster	-89.695	-111.462
Resultat før skat	-88.002	-1.260.213
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-88.002	-1.260.213
Forslag til resultatdisponering:		
Overdækning til indregning i efterfølgende års pris	303.550	0
Underdækning til modregning i efterfølgende års priser	-391.552	-691.549
Disponeret fra overført resultat	0	-568.664
Disponeret i alt	-88.002	-1.260.213

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
11 Grunde, bygninger og produktionsanlæg	14.126.051	13.775.871
12 Ledningsnet	1.805.727	1.954.994
13 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	16.844	19.504
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>15.948.622</u>	<u>15.750.369</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	6.000	6.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>15.954.622</u>	<u>15.756.369</u>
Omsætningsaktiver		
Beholdning af træpiller	113.800	0
Varebeholdninger i alt	<u>113.800</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender fra salg	231.574	334.338
Tilgodehavende selskabsskat	627	429
Andre tilgodehavender	234.920	1.163.351
Tilgodehavender i alt	<u>467.121</u>	<u>1.498.118</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	32.000	22.530
Værdipapirer i alt	<u>32.000</u>	<u>22.530</u>
Likvide beholdninger	471.057	0
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.083.978</u>	<u>1.520.648</u>
Aktiver i alt	<u>17.038.600</u>	<u>17.277.017</u>

Balance 30. juni

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	0	0
Egenkapital i alt	0	0
Gældsforpligtelser		
14 Gæld til Kommunekredit	9.910.363	10.507.786
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	3.704.608	4.096.160
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>13.614.971</u>	<u>14.603.946</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	597.500	597.200
Gæld til pengeinstitutter	0	1.246.118
Gæld til forbrugere og kreditorer	2.232.855	706.543
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	425.479	121.929
Anden gæld	167.795	1.281
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.423.629</u>	<u>2.673.071</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>17.038.600</u>	<u>17.277.017</u>
Passiver i alt	<u>17.038.600</u>	<u>17.277.017</u>

15 Eventualposter

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Nettoomsætning		
Målt forbrug (5.852 Mwh - 6.148 Mwh)	4.366.769	3.915.830
Fast afgift	1.531.582	1.532.300
Indtægt fra el-produktion	2.389.473	3.085.705
Lejeindtægt antenne	33.333	0
Tilslutningsbidrag	0	30.000
Gebyrer	4.125	750
	<u>8.325.282</u>	<u>8.564.585</u>
2. Omkostninger til brændsel og el		
Forbrug af gas	3.321.210	6.318.559
Forbrug af træpiller	2.338.325	772.019
Forbrug af el	193.892	94.823
	<u>5.853.427</u>	<u>7.185.401</u>
3. Andre eksterne omkostninger		
Produktionsomkostninger, jf. note 4	640.906	1.037.026
Lokaleomkostninger, jf. note 5	145.549	141.668
Administrationsomkostninger, jf. note 6	473.215	458.557
Tab på forbrugere, jf. note 7	200.000	-338
	<u>1.459.670</u>	<u>1.636.913</u>
4. Produktionsomkostninger		
Teknisk administration Kongerslev Varmeværk	334.648	366.884
Leje af pillekedel	50.000	250.000
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	224.357	351.682
Mindre nyanskaffelser	1.000	3.778
Vedligeholdelse ledningsnet mv.	30.901	64.682
	<u>640.906</u>	<u>1.037.026</u>

Noter

	2022/23	2021/22
5. Lokaleomkostninger		
Vand og vandafledning	6.116	40.511
Ejendomsskat og forsikring	22.722	20.751
Vedligeholdelse	114.629	75.674
Rengøring og renovatioon	2.082	4.732
	145.549	141.668
6. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	9.821	5.230
Edb-omkostninger	0	7.000
Vedligeholdelse af inventar	5.623	0
Telefon og internet	20.946	23.429
Porto og gebyrer	29.034	29.574
Revisorhonorar	53.980	51.000
Bogholderi assistance	97.751	91.095
Advokat	42.500	20.538
Forsikringer	130.036	99.689
Kontingenter	23.618	51.189
Konsulentassistance	0	19.834
Møder m.v.	48.179	48.688
Anonceringer	11.727	11.291
	473.215	458.557
7. Tab på forbrugere		
Tab på debitorer, netto	0	-338
Hensættelse til tab	200.000	0
	200.000	-338
8. Personaleomkostninger		
Lønninger	18.779	24.233
	18.779	24.233

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
9. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på solvarmeanlæg og pillekedel	839.786	709.016
Afskrivning på ledningsanlæg	149.267	145.113
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.660	12.660
	<u>991.713</u>	<u>866.789</u>
10. Andre finansielle poster		
Renter, pengeinstitutter	-33.847	-34.456
Renter, Kommunekredit	-6.529	-6.887
Garantiprovisioo Rebild Kommune	-64.839	-68.420
Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.037	451
Diverse gebyrer	-1.752	0
Øvrige finansiering	1.915	0
Udbytte porteføljeaktier	1.350	1.500
Kursgevinster på værdipapirer	9.470	1.350
Låneomkostninger	-2.500	-5.000
	<u>-89.695</u>	<u>-111.462</u>
	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
11. Grunde, bygninger og produktionsanlæg		
Kostpris 1. juli 2022	32.373.828	31.337.890
Tilgang i årets løb	1.189.967	1.035.939
Kostpris 30. juni 2023	<u>33.563.795</u>	<u>32.373.829</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-18.597.958	-17.888.942
Årets afskrivninger	-839.786	-709.016
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-19.437.744</u>	<u>-18.597.958</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>14.126.051</u>	<u>13.775.871</u>

Noter

	30/6 2023	30/6 2022
12. Ledningsnet		
Kostpris 1. juli 2022	9.332.438	9.166.287
Tilgang i årets løb	0	166.151
Kostpris 30. juni 2023	9.332.438	9.332.438
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-7.377.444	-7.232.331
Årets afskrivninger	-149.267	-145.113
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-7.526.711	-7.377.444
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	1.805.727	1.954.994
13. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2022	107.586	107.586
Kostpris 30. juni 2023	107.586	107.586
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-88.082	-75.422
Årets afskrivninger	-2.660	-12.660
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-90.742	-88.082
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	16.844	19.504
14. Gæld til Kommunekredit		
Kommunekredit, fast rente 0,06% p.a. udløb 2040.	10.507.863	11.104.986
	10.507.863	11.104.986
Heraf forfalder inden for 1 år	-597.500	-597.200
	9.910.363	10.507.786
15. Eventualposter		
Eventualaktiver		
Den udskudte skat pr. 30. juni 2023 er beregnet til et aktiv på ca. 1.402 t.kr. Aktivet er vist som en oplysning, da det ikke er overvejende sandsynligt, at det bliver aktuel. Selskabet er omfattet af varmforsyningslovens regler om "hvile-i-sig-selv" princippet, og dermed ikke må generere overskud over tid.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bælum Varmeværk A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer samt regulering af udskudt skat først indregnes i varmeprisen når de er realiseret.

Tidsmæssige forskelle mellem indregningen i varmeprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Brændselsomkostninger m.v.

Brændselsomkostninger omfatter forbrug af brændsel og el der er medgået til produktion af varme og el.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af anlægget samt administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Bygninger, solvarmeanlæg og pillekedel	10-25 år
Ledningsnet	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Beholdinger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Da selskabet over tid ikke må generere overskud i henhold til varmforsyningsloven, vil et eventuelt skatteaktiv eller forpligtelse blive oplyst som en eventualpost.

Gældsforpligtelser

Gæld til kommunekredit er målt til nominelt restgæld.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

