



Bælum Varmeværk A.m.b.a.

Grønnegade 4, 9574 Bælum

CVR-nr. 58 11 37 19

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. september 2022.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bælum, den 26. september 2022

Bestyrelse

Søren Bertelsen
Formand

Erik Lassen
Kasserer

Peter Riise

Henrik Christensen

Benny Asp Laursen

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 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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.

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 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 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.

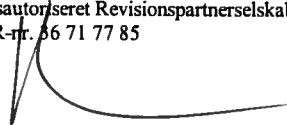
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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 26. september 2022

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 86 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 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 57 år, heraf 28 år med gas, og der er i alt 350 forbrugere. Regnskabsåret endte med et underskud på kr. 1.260.213, hvilket skyldes en voldsom stigning på gaspriserne. Samtidig kunne vores prisstigninger kun ændres med 3 måneders varsel. Derfor var det ikke muligt at sætte priserne hurtigt nok op til at kunne undgå et underskud.

Året 2022 har om muligt været Bælum Fjernvarme mest turbulente periode siden etableringen. For et år siden, forlod vi generalforsamlingen her, fast besluttet på, at få etableret en varmepumpe som supplement til gassen. Prisen var rigtig, og prisen på el betød, at forbrugerne ville kunne få varmet deres huse op til en favorabel pris, således gik det dog ikke.

Da projektforslaget var klar til vedtagelse i bestyrelsen, var elpriserne steget fra knap 300 kr. pr. Mwh til en gennemsnitspris på ca. 1.160 kr. pr. Mwh hen over regnskabsåret, men i visse perioder var den helt oppe på over 4.500 kr. pr. Mwh. (Gennemsnitsprisen er pt. ca. 2.800 kr. pr. Mwh). Denne prisstigning på el gjorde det nødvendigt for bestyrelsen at gå andre veje for at finde en acceptabel løsning. Den midlertidige løsning bestod i etableringen af et pilleanlæg, der blev sat i gang på arealet ved Håndværkervej, og det lykkedes bestyrelsen at indkøbe piller til en fornuftig pris, inden prisen eksploderede til uanede højder.

Gasprisen steg i samme periode fra 3 kr. helt op til 22 kr. for en kubikmeter. I denne uge ligger prisen på ca. 15 kr. for en kubikmeter, hvilket indikerer, at bestyrelsen måtte se sig om efter nye løsninger. I årets løb har Solpanelerne heldigvis kunne levere den varme forbrugerne har efterspurgt henover 5 til 6 sommermåneder. Uden denne produktion, var årsresultatet blevet væsentligt ringere.

Heldigvis blev lovgivningen ændret, så det blev muligt, at gasfyrede kraftvarmewærker kunne kombinere produktionen af varme med et biomasseanlæg.

Det betød, at bestyrelsen omgående begyndte at undersøge muligheden for at etablere et halmanlæg på arealet ved solpanelerne på Håndværkervej.

Vi har nu fået udarbejdet et projektforslag på et halmfyriansanlæg, som bestyrelsen har besluttet at få godkendt ved Rebild kommune. Det bliver svært at få varmeprisen ned på et niveau, hvor vi var før energikrisen begyndte. Men beregningerne viser, at et halmanlæg vil kunne skære toppen af de nuværende priser, og bringe udgifterne ned på et acceptabelt niveau. Dette anlæg vil kunne levere varme til forbrugerne i efteråret 2023.

Bestyrelsen har igennem længere tid erkendt, at det har knebet alvorligt med at få informeret forbrugerne om de dispositioner der er besluttet i bestyrelsen. Vi har undersøgt forskellige muligheder, og har valgt fremover at benytte hjemmesiden www.9574.dk, hvor varmewærket allerede har en side. Den vil hurtigst muligt blive opdateret, og vedligeholdt i samarbejde med Nils Jørn Jørgensen.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1 Nettoomsætning	8.563.835	5.680.477
2 Omkostninger til brændsel og el	-7.185.401	-3.368.444
3 Andre eksterne omkostninger	-1.636.913	-1.159.294
Bruttoresultat	-258.479	1.152.739
8 Personaleomkostninger	-24.233	-23.506
9 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-866.789	-809.062
Resultat før finansielle poster	-1.149.501	320.171
10 Andre finansielle poster	-110.712	-109.192
Resultat før skat	-1.260.213	210.979
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-1.260.213	210.979
Forslag til resultatdisponering:		
Underdækning til modregning i efterfølgende års priser	-691.549	308.448
Underdækning til modregning i næste års priser	-568.664	-97.469
Disponeret i alt	-1.260.213	210.979

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
11 Grunde, bygninger og produktionsinstallationer	13.775.871	13.448.948
12 Ledningsnet	1.954.994	1.933.956
13 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	19.504	32.164
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>15.750.369</u>	<u>15.415.068</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>15.756.369</u>	<u>15.421.068</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	334.338	347.545
Andre tilgodehavender	1.163.780	591.515
Tilgodehavender i alt	<u>1.498.118</u>	<u>939.060</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	22.530	21.180
Værdipapirer i alt	<u>22.530</u>	<u>21.180</u>
Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>1.986.653</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.520.648</u>	<u>2.946.893</u>
Aktiver i alt	<u>17.277.017</u>	<u>18.367.961</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gældsforpligtelser		
Lån Kommunekredit	10.507.786	11.701.752
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	4.096.160	4.787.709
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>14.603.946</u>	<u>16.489.461</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	597.200	0
Gæld til pengeinstitutter	1.246.118	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	706.543	1.184.837
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	121.929	690.593
Anden gæld	1.281	3.070
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.673.071</u>	<u>1.878.500</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>17.277.017</u>	<u>18.367.961</u>
Passiver i alt	<u>17.277.017</u>	<u>18.367.961</u>

14 Eventualposter

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1. Nettoomsætning		
Varme		
Målt forbrug (6.148 mwh - 6.680 mwh)	3.915.830	2.688.783
Fast afgift	<u>1.532.300</u>	<u>1.514.500</u>
Varme i alt	<u>5.448.130</u>	<u>4.203.283</u>
El		
Indtægt fra el-produktion	<u>3.085.705</u>	<u>992.661</u>
El i alt	<u>3.085.705</u>	<u>992.661</u>
Andre indtægter		
Salg af energispareforanstaltninger	0	477.880
Tilslutningsbidrag	<u>30.000</u>	<u>6.653</u>
Andre indtægter i alt	<u>30.000</u>	<u>484.533</u>
	<u>8.563.835</u>	<u>5.680.477</u>
2. Omkostninger til brændsel og el		
Køb af gas	6.318.559	3.311.924
Køb af træpiller	772.019	0
Køb af el	<u>94.823</u>	<u>56.520</u>
	<u>7.185.401</u>	<u>3.368.444</u>
3. Andre eksterne omkostninger		
Produktionsomkostninger, jf. note 4	1.037.026	680.285
Lokaleomkostninger, jf. note 5	141.668	72.016
Administrationsomkostninger, jf. note 6	458.557	379.985
Øvrige omkostninger, jf. note 7	<u>-338</u>	<u>27.008</u>
	<u>1.636.913</u>	<u>1.159.294</u>

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
4. Produktionsomkostninger		
Teknisk administration Kongerslev Varmeværk	366.884	352.278
Leje af pillekedel	250.000	0
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	351.682	224.918
Mindre nyanskaffelser	3.778	15.079
Vedligeholdelse ledningsnet mv.	64.682	88.010
	<u>1.037.026</u>	<u>680.285</u>
5. Lokaleomkostninger		
Vand og vandafledning	40.511	6.866
Ejendomsskat og forsikring	20.751	18.478
Vedligeholdelse	75.674	44.024
Rengøring og renovatioon	4.732	2.648
	<u>141.668</u>	<u>72.016</u>
6. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	5.230	16.099
Edb-omkostninger	7.000	0
Telefon og telefax	23.429	23.265
Porto og gebyrer	29.574	27.053
Revisorhonorar	51.000	49.710
Bogholderi assistance (Verdo)	91.095	89.561
Advokat	20.538	0
Forsikringer	99.689	83.850
Kontingenter	51.189	30.759
Konsulentassistance	19.834	19.256
Møder m.v.	48.688	28.498
Anonceringer	11.291	11.934
	<u>458.557</u>	<u>379.985</u>
7. Øvrige omkostninger		
Tab på debitorer, netto	-338	515
Omkostninger energisparerforanstaltninger	0	26.493
	<u>-338</u>	<u>27.008</u>

Noter

	2021/22	2020/21
8. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	24.233	23.506
	24.233	23.506
9. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på solvarmeanlæg og pillekedel	709.016	682.418
Afskrivning på ledningsanlæg	145.113	114.428
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.660	12.216
	866.789	809.062
10. Andre finansielle poster		
Renter, pengeinstitutter	-34.456	-27.173
Renter, Kommunekredit	-6.887	-14.508
Garantiprovisioo Rebild Kommune	-68.420	-72.000
Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	451	169
Gebyrer	750	0
Udbytte porteføljeaktier	1.500	450
Kursgevinster på værdipapirer	1.350	3.870
Låneomkostninger	-5.000	0
	-110.712	-109.192
11. Grunde, bygninger og produktionsinstallationer		
Kostpris 1. juli 2021	31.337.890	31.101.130
Tilgang i årets løb	1.035.939	236.760
Kostpris 30. juni 2022	32.373.829	31.337.890
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-17.888.942	-17.206.524
Årets afskrivninger	-709.016	-682.418
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-18.597.958	-17.888.942
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	13.775.871	13.448.948

Noter

	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
12. Ledningsnet		
Kostpris 1. juli 2021	9.166.287	8.105.042
Tilgang i årets løb	<u>166.151</u>	<u>1.061.245</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>9.332.438</u>	<u>9.166.287</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-7.232.331	-7.117.903
Årets afskrivninger	<u>-145.113</u>	<u>-114.428</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-7.377.444</u>	<u>-7.232.331</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>1.954.994</u>	<u>1.933.956</u>
13. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2021	<u>107.586</u>	<u>107.586</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>107.586</u>	<u>107.586</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-75.422	-63.206
Årets afskrivninger	<u>-12.660</u>	<u>-12.216</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-88.082</u>	<u>-75.422</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>19.504</u>	<u>32.164</u>

14. Eventualposter**Eventualaktiver**

Den udskudte skat pr. 30. juni 2022 er beregnet til et aktiv på ca. 1.374 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 varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningslovens 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 varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugerens 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

Nettoomsætningen omfatter salg af varme og el. 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 indregnes eksklusive moms og afgifter.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter forbrug af brændsel m.v. for årets produktion af varme og el samt vedligeholdelse af produktionsanlæg og ledningsnet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til daglig tilsyn, administration og lokaler samt tab på debitorer.

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 samt fortjeneste og tab ved salg af 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.

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

	Brugstid
Bygninger, solvarmeanlæg og pillekedel	10-25 år år
Lerdningsnet	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.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gæld til Kommunekredit er målt til lånets nominelle restgæld.

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