



Tlf: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
John Tranums Vej 23, 1. sal
DK-6705 Esbjerg Ø
CVR-nr. 20 22 26 70

OUTRUP VARMEVÆRK A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

2022/23

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 27. september 2023**

Dirigent

CVR-NR. 11 32 53 19

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. august 2022 - 31. juli 2023	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Outrup Varmeværk Amba Centrum 2 6855 Outrup Telefon: +45 75 25 15 10 CVR-nr.: 11 32 53 19 Stiftet: 3. juli 1967 Hjemsted: Varde Regnskabsår: 1. august - 31. juli
Bestyrelse	Flemming Gade Christiansen, Formand Torben Wulff, Næstformand Brian Johannesen Poul Aistrup Pedersen Tonning Sanddal Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab John Tranums Vej 23, 1. sal DK-6705 Esbjerg Ø
Pengeinstitutter	Danske Andelskassers Bank A/S Otto Frellos Plads 4 6800 Varde

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. august 2022 - 31. juli 2023 for Outrup Varmeværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

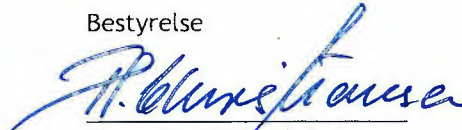
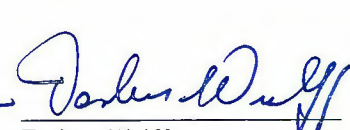
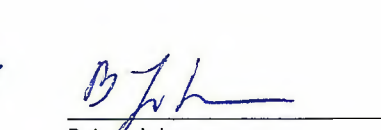
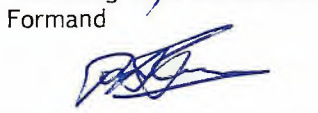
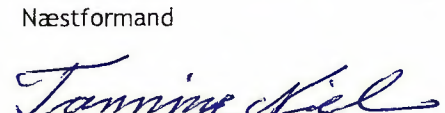
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2022 - 31. juli 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Outrup, den 27. september 2023

Bestyrelse

 Flemming Gadé Christiansen Formand	 Torben Wulff Næstformand	 Brian Johannesen
 Poul Aistrup Pedersen	 Tanning Sanddal Nielsen	

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til andelshaverne i Outrup Varmeværk

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Outrup Varmeværk a.m.b.a regnskabsåret 1. august 2022 - 31. juli 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2022 - 31. juli 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 for 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 ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG**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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Esbjerg, den 27. september 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 7



Anders Noe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41367

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i drift af fjernvarmeforsyning i Outrup samt endvidere produktion og salg af el til elforsyningselskab.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

RESULTATOPGØRELSE 1. AUGUST - 31. JULI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
OMSÆTNING	1	11.530.680	8.806.293
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning.....	2	-821.316	1.327.729
Omsætning i alt		10.709.364	10.134.022
Produktionsomkostninger.....	3	-9.213.992	-8.424.339
Distributionsomkostninger.....	4	-479.343	-529.293
Administrationsomkostninger.....	5	-1.068.653	-1.171.742
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		-52.624	8.648
Andre driftsindtægter.....	6	115.287	112.901
DRIFTSRESULTAT		62.663	121.549
Andre finansielle indtægter.....	7	19	53
Andre finansielle omkostninger.....	8	-62.682	-121.602
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Produktionsanlæg.....		644.728	845.309
Distributionsanlæg.....		975.154	1.137.560
Varmepumpe.....		5.047.095	5.505.917
Måler.....		125.163	140.808
Materielle anlægsaktiver.....	9	6.792.140	7.629.594
ANLÆGSAKTIVER.....		6.792.140	7.629.594
Tilgodehavende ved forbrugere.....	10	126.247	138.620
Tilgodehavende ved salg af el mv.....		45.311	317.078
Periodeafgrænsningsposter.....		51.798	54.421
Resultat til indregning i kommende års priser.....	11	705.453	1.550.817
Tilgodehavender.....		928.809	2.060.936
Værdipapirer.....		2.833	2.683
Likvide beholdninger.....		2.772.561	1.576.929
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.704.203	3.640.548
AKTIVER.....		10.496.343	11.270.142

BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Fri egenkapital		1.747.494	1.747.493
EGENKAPITAL		1.747.494	1.747.493
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	12	501.135	525.182
Kommunekredit		5.460.000	5.980.000
Lån nr. 201137253		346.667	520.000
Lån nr. 200833386		0	73.333
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	6.307.802	7.098.515
Kortfristet del af langfristet gæld.....	13	766.666	840.000
Moms.....		125.631	104.272
Skyldig efterbetaling til forbrugere, årsopgørelse		979.431	458.149
Skyldige omkostninger og periodeafgrænsningsposter.....		516.419	980.113
Feriepengeforpligtelse.....		52.900	41.600
Kortfristede gældsforpligtelser		2.441.047	2.424.134
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		8.748.849	9.522.649
PASSIVER.....		10.496.343	11.270.142
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		
Fordeling lønninger	15		
Eventualposter	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Omsætning			1
Varmesalg			
Abonnementsbidrag.....	811.322	815.405	
Effektbidrag.....	1.330.324	1.331.701	
Forbrugsbidrag, 6.937 mvh (7.710 mvh i 2021/22).....	6.243.055	4.489.758	
Tilslutninger.....	50.000	0	
	8.434.701	6.636.864	
Elsalg			
Elsalg (grundbeløb og tilskud).....	0	0	
Salg af el, 1.496 mwh (863 mvh i 2021/22).....	3.095.979	2.169.429	
	3.095.979	2.169.429	
Omsætning i alt.....	11.530.680	8.806.293	
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning			2
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	24.048	450	
Årets resultat efter varmforsyningsloven.....	-845.364	1.327.279	
	-821.316	1.327.729	
Produktionsomkostninger			3
Gasforbrug varmeproduktion, 189.595 m3 (264.305 m3 i 2021/22).....	288.380	2.152.959	
Gasforbrug elproduktion, 219.997 m3 (128.823 m3 i 2021/22).....	4.288.788	2.404.356	
	4.577.168	4.557.315	
Reparation og vedligehold produktionsanlæg i øvrigt, inkl. service.....	260.656	319.801	
Nitrogen og vandbehandling.....	41.580	71.185	
Kommunale forbrugsafgifter, vand og ejendomsskat.....	20.673	22.900	
Reparation og vedligehold bygninger.....	22.458	34.551	
Teknisk assistance.....	13.500	5.400	
Rengøringsartikler.....	13.905	1.797	
El til elkedel.....	777.752	327.752	
El varmepumpe.....	2.285.069	2.009.064	
El i øvrigt.....	46.550	56.755	
Serviceaftale varmepumpe.....	170.027	13.844	
Diverse varmepumpe.....	0	4.924	
Lønomsatninger, jf. note 15.....	325.251	346.382	
Afskrivninger, jf. note 9.....	659.403	652.669	
	4.636.824	3.867.024	
Produktionsomkostninger i alt.....	9.213.992	8.424.339	

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
El.....	46.550	56.755	
Reparation og vedligehold ledningsnet.....	45.642	13.567	
Reparation og vedligehold måler mv.....	61.992	1.425	
Lønømkostninger, jf. note 15.....	62.413	65.095	
Afskrivninger, jf. note 9.....	262.746	392.451	
	479.343	529.293	
Administrationsomkostninger			5
Telefon og internet.....	12.244	11.199	
Møder, fortæring, repræsentation og kurser.....	57.879	75.801	
Porto, opkrævning mv.....	40.550	37.734	
Kontingent, abonnement mm.....	49.099	81.226	
IT-opkrævningssystem, abonnement.....	81.773	85.903	
Kontorholdsudgifter.....	34.716	35.379	
Vedligehold af kontorinventar o.l.....	32.697	63.184	
Annonce og reklame.....	2.702	14.555	
Revisionsassistance.....	49.282	51.436	
Regnskabsmæssig assistance.....	25.750	34.500	
Juridisk assistance og assistance med Elpatronordning.....	15.000	9.985	
Lønømkostninger, jf. note 15.....	518.599	551.816	
Tab på debitorer/indgået på tidl. afskrevet.....	13.687	16.344	
Forsikring.....	126.939	92.692	
Tyverisikring.....	8.136	9.722	
Inkassoomkostninger.....	2.600	100	
I øvrigt.....	0	166	
Regulering af hensættelser til tab.....	-3.000	0	
	1.068.653	1.171.742	
Andre driftsindtægter			6
Lokaleleje.....	-94.922	-91.676	
Indvundne gebyrer.....	-20.365	-21.225	
	-115.287	-112.901	
Andre finansielle indtægter			7
Renter fra forbrugere.....	0	0	
Kursregulering værdipapirer.....	0	0	
Udbytte.....	19	53	
	19	53	
Andre finansielle omkostninger			8
Bankrenter.....	3.011	17.169	
Kreditorer.....	12	0	
Urealiseret kursregulering.....	48	450	
Renter Kommunekredit.....	38.751	53.971	
Garantiprovision.....	20.860	50.012	
	62.682	121.602	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					9
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Varme- pumpe	Øvrige driftsmidler	
Kostpris 1. august 2022.....	29.662.972	3.610.192	6.882.387	1.239.254	
Tilgang.....	0	84.695	0	0	
Afgang.....	0	0	0	0	
Kostpris 31. juli 2023.....	29.662.972	3.694.887	6.882.387	1.239.254	
Afskrivninger 1/8 2022.....	28.817.663	2.472.632	1.376.470	1.098.446	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	0	0	
Årets afskrivninger	200.581	247.101	458.822	15.645	
Afskrivninger 31/7 2023.....	29.018.244	2.719.733	1.835.292	1.114.091	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2023.....	644.728	975.154	5.047.095	125.163	
			2022/23	2021/22	
			kr.	kr.	
Afskrivninger					9
Central, herunder elkedel.....			200.581	202.097	
Distributionsnet og stikledninger.....			247.101	241.455	
Varmepumpe.....			458.822	458.822	
Øvrige driftsmidler.....			15.645	150.996	
Avance salg jord.....			0	-8.250	
			922.149	1.045.120	
Beløbet er fordelt på følgende poster					9
Produktionsomkostninger.....			659.403	652.669	
Distributionsomkostninger.....			262.746	392.451	
			922.149	1.045.120	
Tilgodehavende ved forbrugere					10
Tilgodehavende hos forbrugere, årsopgørelse.....			150.247	165.620	
Hensat til tab på debitor.....			-24.000	-27.000	
			126.247	138.620	
Resultat til indregning i kommende års priser					11
Saldo primo.....			1.550.817	223.538	
Årets over- underdækning.....			-845.364	1.327.279	
			705.453	1.550.817	

NOTER

					Note
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger					12
	Ikke anvendte henlæggelser	Hensat til tab	Urealiserede kursgevinster/ tab	Ialt	
Saldo primo.....	525.000	0	183	525.183	
Årets reguleringer.....	0	-24.000	-48	-24.048	
	525.000	-24.000	135	501.135	
Langfristede gældsforpligtelser					13
	1/8 2022 gæld i alt	31/7 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Kommunekredit.....	6.500.000	5.980.000	520.000	3.380.000	
Lån nr. 201137253.....	693.333	520.000	173.333	0	
Lån nr. 200833386.....	220.000	73.333	73.333	0	
	7.413.333	6.573.333	766.666	3.380.000	
			2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven					14
Årets resultat før skat.....			0	0	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....			-24.048	-450	
Årets resultat efter varmeforsyningsloven.....			845.364	-1.327.279	
Årets resultat før årsreguleringer			821.316	-1.327.729	
Årsreguleringer					
Urealiserede finansielle poster, ikke indregnet.....			48	450	
Anvendt i året.....			24.000	0	
Årets over-/underdækning (- = overdækning).....			845.364	-1.327.279	

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Lønninger			15
Ordinær varmemesterløn.....	546.473	545.817	
Løn der ikke er A-indkomst.....	0	8.000	
Pensionsbidrag.....	41.588	64.631	
Løn til afløser.....	75.600	86.000	
Løn til forretningsfører.....	151.217	159.099	
Honorar til formand.....	26.878	26.096	
Rengøringsløn.....	25.425	25.800	
ATP o.l.....	6.816	7.100	
Øvrige sociale udgifter + personaleforsikring.....	22.298	22.638	
Arbejdstøj.....	2.695	1.868	
Kørselsgodtgørelse.....	7.273	16.245	
	906.263	963.294	
Beløbet er fordelt på følgende poster			15
Produktionsomkostninger.....	325.251	346.382	
Distributionsomkostninger.....	62.413	65.095	
Administrationsomkostninger.....	518.599	551.816	
	906.263	963.293	
Eventualposter mv.			16
Selskabet har ikke påtaget sig gælds-, kautions- eller garantiforpligtelser, ligesom det heller ikke har foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser udover det i regnskabet og noterne anførte.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			17
Selskabet har opgjort et negativt beregningsgrundlag for udskudt skat, som beløber sig til tkr. 11.356.			
Udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, samt uudnyttede skattemæssige underskud.			
Skatteværdien heraf er ikke indregnet som aktiv i balancen.			

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Outrup Varmeværk A.m.b.a. for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV" PRINCIPPET

Over og underdækninger

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

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

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

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75 % af investeringsplanen. Selv om bestyrelsen forventer et større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ikke afsat et beløb i indeværende regnskabsår idet det ikke er med budgettet.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven, indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udsendt eller fremsendt betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

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, 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, lønninger, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger mv., herunder lønninger og gager til administrativt personale mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets hovedaktivitet.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Årets resultat

I henhold til lov om varmforsyning kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

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.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

	Brugstid
Kraftvarmeanlæg m/tilhørende bygning.....	15 år
Distributionsnet og stikledning.....	15 år
Varmepumpe.....	15 år
Centralen i øvrigt.....	10-15 år
Elkedel og akkumuleringstank.....	15 år
Forbrugsmålere og i øvrigt.....	5-8 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapir og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Gældsforpligtelser

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.