



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

OUTRUP VARMEVÆRK A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 24. september 2024

Dirigent

CVR-NR. 11 32 53 19

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. august 2023 - 31. juli 2024	
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 Dokken 8 DK-6700 Esbjerg
Pengeinstitutter	Danske Andelskassers Bank A/S Otto Frellos Plads 4 6800 Varde

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. august 2023 - 31. juli 2024 for Outrup Varmeværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

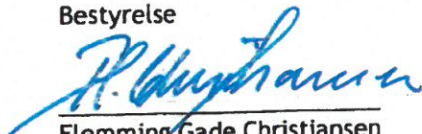
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Outrup, den 18. september 2024

Bestyrelse


Flemming Gade Christiansen
Formand


Poul Aistrup Pedersen


Torben Wulff
Næstformand


Tønning Sanddal Nielsen


Brian Johannesen

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 2023 - 31. juli 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024 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 18. september 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



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 elforsyningsselskab.

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	2023/24 kr.	2022/23 kr.
OMSÆTNING	1	7.641.702	11.530.680
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning.....	2	-622.669	-821.316
Omsætning i alt		7.019.033	10.709.364
Produktionsomkostninger.....	3	-5.942.206	-9.213.992
Distributionsomkostninger.....	4	-239.075	-479.343
Administrationsomkostninger.....	5	-1.099.186	-1.068.653
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		-261.434	-52.624
Andre driftsindtægter.....	6	306.241	115.287
DRIFTSRESULTAT		44.807	62.663
Andre finansielle indtægter.....	7	6.505	19
Andre finansielle omkostninger.....	8	-51.312	-62.682
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Produktionsanlæg.....		444.147	644.728
Varmepumpe.....		4.588.269	5.047.095
Distributionsanlæg.....		873.610	975.154
Måler.....		109.518	125.163
Materielle anlægsaktiver.....	9	6.015.544	6.792.140
ANLÆGSAKTIVER.....		6.015.544	6.792.140
Tilgodehavende ved forbrugere.....	10	296.918	126.247
Tilgodehavende ved salg af el mv.....		72.879	45.309
Periodeafgrænsningsposter.....		144.571	51.798
Resultat til indregning i kommende års priser.....	11	52.829	705.453
Tilgodehavender.....		567.197	928.807
Værdipapirer.....		3.077	2.833
Likvide beholdninger.....		2.238.413	2.772.562
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.808.687	3.704.202
AKTIVER.....		8.824.231	10.496.342

BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Fri egenkapital.....		1.747.494	1.747.494
EGENKAPITAL.....		1.747.494	1.747.494
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	12	471.179	501.135
Kommunekredit nr. 201951448.....	13	4.940.000	5.460.000
Kommunekredit nr. 201137253.....	13	173.334	346.667
Langfristede gældsforpligtelser.....		5.584.513	6.307.802
Langfristede gældsforpligtelser	13	693.332	766.666
Moms.....		100.212	125.630
Skyldig efterbetaling til forbrugere, årsopgørelse		184.181	979.431
Skyldige omkostninger og periodeafgrænsningsposter		476.999	516.419
Feriepengeforpligtelse.....		37.500	52.900
Kortfristede gældsforpligtelser		1.492.224	2.441.046
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.076.737	8.748.848
PASSIVER.....		8.824.231	10.496.342
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		
Fordeling lønninger	15		
Eventualposter	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Omsætning			1
Varmesalg			
Abonnementsbidrag.....	817.053	811.322	
Effektbidrag.....	1.313.187	1.330.324	
Forbrugsbidrag, 7.537 mvh (6.937 mvh i 2022/23).....	4.902.829	6.243.055	
Tilslutninger.....	0	50.000	
	7.033.069	8.434.701	
Elsalg			
Elsalg (grundbeløb og tilskud).....	0	0	
Salg af el, 475 mwh (1.496 mvh i 2022/23).....	608.633	3.095.979	
	608.633	3.095.979	
Omsætning i alt.....	7.641.702	11.530.680	
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning			2
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	29.956	24.048	
Årets resultat efter varmforsyningsloven.....	-652.625	-845.364	
	-622.669	-821.316	
Produktionsomkostninger			3
Gasforbrug varmeproduktion, 198.013 m3 (189.595 m3 i 2022/23).....	1.183.380	288.380	
Gasforbrug elproduktion, 71.158 m3 (219.997 m3 i 2022/23).....	858.342	4.288.788	
	2.041.722	4.577.168	
Reparation og vedligehold produktionsanlæg i øvrigt, inkl. service.....	587.578	260.656	
Nitrogen og vandbehandling.....	69.476	41.580	
Kommunale forbrugsafgifter, vand og ejendomsskat.....	24.484	20.673	
Reparation og vedligehold bygninger.....	69.354	22.458	
Teknisk assistance.....	7.500	13.500	
Rengøringsartikler.....	3.703	13.905	
El til elkedel.....	521.664	777.752	
El varmepumpe.....	1.494.881	2.285.069	
El i øvrigt.....	25.209	46.550	
Serviceaftale varmepumpe.....	91.295	170.027	
Diverse varmepumpe.....	6.265	0	
Lønomsomkostninger, jf. note 15.....	339.668	325.251	
Afskrivninger, jf. note 9.....	659.407	659.403	
	3.900.484	4.636.824	
Produktionsomkostninger i alt.....	5.942.206	9.213.992	

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
El.....	25.209	46.550	
Reparation og vedligehold ledningsnet.....	365	45.642	
Reparation og vedligehold måler mv.....	30.305	61.992	
Lønomkostninger, jf. note 15.....	66.007	62.413	
Afskrivninger, jf. note 9.....	117.189	262.746	
	239.075	479.343	
Administrationsomkostninger			5
Telefon og internet.....	10.565	12.244	
Møder, fortæring, repræsentation og kurser.....	51.084	57.879	
Porto, opkrævning mv.....	44.381	40.550	
Kontingent, abonnement mm.....	39.993	49.099	
IT-opkrævningssystem, abonnement.....	63.134	81.773	
Kontorholdsudgifter.....	33.528	34.716	
Vedligehold af kontorinventar o.l.....	39.214	32.697	
Annonce og reklame.....	3.101	2.702	
Revisionsassistance.....	55.246	49.282	
Regnskabsmæssig assistance.....	27.000	25.750	
Juridisk assistance og assistance med Elpatronordning.....	0	15.000	
Lønomkostninger, jf. note 15.....	582.780	518.599	
Tab på debitorer/indgået på tidl. afskrevet.....	-2.887	13.687	
Forsikring.....	144.054	126.939	
Tyverisikring.....	8.813	8.136	
Inkassoomkostninger.....	2.400	2.600	
I øvrigt.....	1.580	0	
Regulering af hensættelser til tab.....	-4.800	-3.000	
	1.099.186	1.068.653	
Andre driftsindtægter			6
Lokaleleje.....	-100.341	-94.922	
Indvundne gebyrer.....	-17.815	-20.365	
Erstatninger.....	-188.085	0	
	-306.241	-115.287	
Andre finansielle indtægter			7
Renter af bankindestående.....	6.222	0	
Kursregulering værdipapirer.....	244	0	
Udbytte.....	39	19	
	6.505	19	

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note	
Andre finansielle omkostninger			8	
Bankrenter.....	0	3.011		
Kreditorer.....	0	12		
Urealisert kursregulering.....	0	48		
Renter Kommunekredit.....	22.466	38.751		
Garantiprovision.....	28.825	20.860		
Renter skattemappe.....	21	0		
	51.312	62.682		
Materielle anlægsaktiver			9	
	Produktions- anlæg	Varme- pumpe	Distributions- anlæg	Øvrige driftsmidler
Kostpris 1. august 2023.....	29.662.972	6.882.387	3.694.887	1.239.254
Tilgang.....	0	0	0	0
Brugt hensættelse.....	0	0	0	0
Kostpris 31. juli 2024.....	29.662.972	6.882.387	3.694.887	1.239.254
Afskrivninger 1/8 2023.....	29.018.244	1.835.292	2.719.733	1.114.091
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	0	0
Årets afskrivninger.....	200.581	458.826	101.544	15.645
Afskrivninger 31/7 2024.....	29.218.825	2.294.118	2.821.277	1.129.736
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024.....	444.147	4.588.269	873.610	109.518
	2023/24 kr.	2022/23 kr.		
Afskrivninger			9	
Central, herunder elkedel.....	200.581	200.581		
Distributionsnet og stikledninger.....	101.544	247.101		
Varmepumpe.....	458.826	458.822		
Øvrige driftsmidler.....	15.645	15.645		
	776.596	922.149		
Beløbet er fordelt på følgende poster			9	
Produktionsomkostninger.....	659.407	659.403		
Distributionsomkostninger.....	117.189	262.746		
	776.596	922.149		
Tilgodehavende ved forbrugere			10	
Tilgodehavende hos forbrugere, årsopgørelse.....	316.118	150.247		
Hensat til tab på debitor.....	-19.200	-24.000		
	296.918	126.247		

NOTER

	2024 kr.	2023 kr.	Note			
Resultat til indregning i kommende års priser			11			
Saldo primo.....	705.454	1.550.817				
Årets over- underdækning, jf. note 15.....	-652.625	-845.364				
	52.829	705.453				
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger			12			
	Ikke anvendte henlæggelser	Forskellen i Anlæg	Urealiserede Hensat til tab	kurs-/ gevinst/tab	Ialt	
Saldo primo.....	525.000	0	-24.000	135	501.135	
Anvendt henlæggelser.....	-525.000	525.000	0	0	0	
Årets reguleringer.....	0	-35.000	4.800	244	-29.956	
	0	490.000	-19.200	379	471.179	
Langfristede gældsforpligtelser						13
	1/8 2023 gæld i alt	31/7 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år		
Kommunekredit, nr. 201951448..	5.980.000	5.460.000	520.000	2.860.000		
Kommunekredit, nr. 201137253..	520.000	346.667	173.333	0		
	6.500.000	5.806.667	693.333	2.860.000		
			2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven					14	
Årets resultat før skat.....			0	0		
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....			-29.956	-24.048		
Årets resultat efter varmeforsyningsloven.....			652.625	845.364		
Årets resultat før årsreguleringer			622.669	821.316		
Årsreguleringer						
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			776.596	922.149		
Afskrivning indregnet i varmeprisen, jf. VFL.....			-741.596	-922.149		
Urealiserede finansielle poster, ikke indregnet i.....			-244	48		
Regulering af hensættelser til tab.....			-4.800	24.000		
Årets over-/underdækning (- = overdækning).....			652.625	845.364		

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Lønninger			15
Ordinær varmemesterløn.....	573.841	546.473	
Løn der ikke er A-indkomst.....	0	0	
Pensionsbidrag.....	42.024	41.588	
Løn til afløser.....	78.800	75.600	
Løn til forretningsfører.....	188.111	151.217	
Honorar til formand.....	27.684	26.878	
Rengøringsløn.....	24.600	25.425	
ATP o.l.....	6.998	6.816	
Øvrige sociale udgifter + personaleforsikring.....	29.360	22.298	
Arbejdstøj.....	1.528	2.695	
Kørselsgodtgørelse.....	15.510	7.273	
	988.456	906.263	
Beløbet er fordelt på følgende poster			15
Produktionsomkostninger.....	339.668	325.251	
Distributionsomkostninger.....	66.007	62.413	
Administrationsomkostninger.....	582.780	518.599	
	988.455	906.263	
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. 9.025			
Udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, samt uudnyttede skattemæssige underskud.			
Skatteværdien heraf er ikke indregnet som aktiv i balancen.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Outrup Varmeværk A.m.b.a. for 2023/24 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 varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven, 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 varmeforsyningsloven regles 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 varmeforsyningslovens 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 varmeforsyningsloven 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 udskudt eller fremskudt 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 varmeforsyning 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 varmeforsyningsloven. 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 REGNSKABSPRAKSIS

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 stikledninger.....	15 år
Varmpumpe.....	15 år
Centralen i øvrigt.....	10-15 år
Elkedel og akkumuleringsstank.....	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.