

Frederiks Varmeværk A.M.B.A.

Vestergade 5, 7470 Karup J

CVR-nr. 18 55 23 10

Årsrapport for 2022/23

Generalforsamling

På Frederiks Varmeværk

tirsdag, den 26. september 2023, kl. 19.00

Dagsorden:

1. Valg af dirigent.
2. Beretning for det forløbne regnskabsår.
3. Det reviderede årsregnskab fremlægges til godkendelse.
4. Budget for indeværende driftsår fremlægges.
5. Forslag fra bestyrelsen herunder fremlæggelse af investeringsplan for kommende år.
6. Indkomne forslag fra andelshavere/varmeaftagere.
7. Valg af 3 bestyrelsesmedlemmer.
På valg Morten Møller, Jan Lauge Kristensen og Wolfgang Schubert. Alle 3 genopstiller.
8. Valg af 2 suppleanter til bestyrelsen.
På valg: Søren Ole Bertelsen og Johnny Chris Olesen.
9. Valg af revision.
På valg: Revisionsfirma Vistisen & Lunde, tidligere Damgaard & Enevoldsen.
10. Eventuelt.

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Beretning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsrapporten	11
Regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Frederiks Varmeværk A.M.B.A..


Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

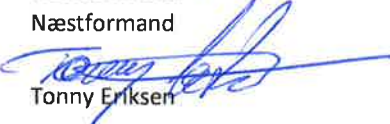
Karup J, den 26. september 2023

Bestyrelse


Wolfgang Schubert
Formand


Jan Lauge Kristensen


Morten Møller
Næstformand


Tonny Eriksen


Knud Kjær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Frederiks Varmeværk A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frederiks Varmeværk A.M.B.A. for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder 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 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 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Årsregnskabet indeholder budgettal for resultatopgørelsen og noter. Budgettallene, som fremgår af særskilte kolonner, har ikke været underlagt revision, hvilket også fremgår af årsregnskabet.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vildbjerg, den 26. september 2023

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32



Maibrit Frederiksen, MNE-nr. 48730

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger**Selskabet**

Frederiks Varmeværk A.M.B.A.
Vestergade 5
7470 Karup J

CVR-nr.: 18 55 23 10
Stiftet: 3. juli 1967
Hjemstedskommune: Viborg
Regnskabsår: 1. juli til 30. juni

Bestyrelse

Wolfgang Schubert
Morten Møller
Knud Kjær
Jan Lauge Kristensen
Tonny Eriksen

Revision

Vistisen & Lunde
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Pugdølvangenget 2
7480 Vildbjerg

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er produktion og distribution af varme til områdets forbrugere.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

			Budget ikke revideret		Budget ikke revideret
	Note	2022/23 DKK	2022/23 TDKK	2021/22 DKK	2023/24 TDKK
Nettoomsætning	1	26.891.234	19.619	22.470.690	16.756
Direkte produktionsomkostninger	2	-19.789.500	-11.071	-20.694.958	-11.498
Dækningsbidrag		7.101.734	8.548	1.775.732	5.258
Indirekte produktionsomkostninger	3	-1.102.363	-884	-1.436.707	-842
Bruttoresultat		5.999.371	7.664	339.025	4.416
Administrationsomkostninger	4	-643.121	-839	-961.005	-708
Andre driftsindtægter	5	2.530.880	0	0	0
Resultat før afskrivninger		7.887.130	6.825	-621.980	3.708
Afskrivninger		-1.936.000	-3.136	-1.936.000	-4.459
Resultat før finansielle poster		5.951.130	3.689	-2.557.980	-751
Finansielle indtægter	6	32.904	33	34.267	0
Finansielle omkostninger	7	-1.195.202	-1.060	-680.161	-1.376
Resultat før skat		4.788.832	2.662	-3.203.874	-2.127
Årets resultat		4.788.832	2.662	-3.203.874	-2.127
Over- og underdækning primo		-2.662.185	-2.662	541.689	2.127
Årets resultat		4.788.832	2.662	-3.203.874	-2.127
Overdækning til indregning næste år		2.126.647	0	-2.662.185	0

Balance pr. 30. juni

Aktiver

	2023	2022
Note	DKK	DKK
Anlægget	20.973.186	21.030.125
Varmepumpeanlæg under udførelse	22.235.815	7.095.770
Elkeddel under udførelse	3.315.204	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	36.566	69.566
Materielle anlægsaktiver	8 46.560.771	28.195.461
Andelsbeviser	535	535
Finansielle anlægsaktiver	535	535
Anlægsaktiver	46.561.306	28.195.996
Råvarer og hjælpematerialer	84.050	61.355
Fremstillede varer og handelsvarer	46.340	0
Varebeholdninger	130.390	61.355
Tilgodehavende hos forbrugerne	293.365	145.478
Andre tilgodehavender	9 3.390.737	1.513.325
Periodeafgrænsningsposter	70.593	87.203
Tilgodehavender	3.754.695	1.746.006
Likvide beholdninger	5.591.345	18.622.813
Omsætningsaktiver	9.476.430	20.430.174
Aktiver	56.037.736	48.626.170

Balance pr. 30. juni

Passiver

	2023	2022
Note	DKK	DKK
Andelshavernes tilslutningsafgifter	1.175.612	1.175.612
Olieregulerings- og reparationsfond	50.000	50.000
Dispositionsfond	414.944	414.944
Over- og underdækning	10 2.126.647	-2.662.185
Egenkapital	3.767.203	-1.021.629
Henlæggelser	0	2.618.500
Hensatte forpligtelser	0	2.618.500
Kommunekredit	45.355.927	39.985.182
Periodeafgrænsningsposter	1.370.985	1.452.066
Langfristede gældsforpligtelser	11 46.726.912	41.437.248
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år	2.529.000	2.281.000
Gæld til varmemeforbrugerne	1.060.934	1.081.337
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.458.264	1.778.443
Anden gæld	12 372.732	330.770
Periodeafgrænsningsposter	122.691	120.501
Kortfristede gældsforpligtelser	5.543.621	5.592.051
Gældsforpligtelser	52.270.533	47.029.299
Passiver	56.037.736	48.626.170
Personaleforhold	13	
Andre forhold	14	

Noter til årsrapporten

	2022/23 DKK	Budget ikke revideret 2022/23 TDKK	2021/22 DKK	Budget ikke revideret 2023/24 TDKK
1 Nettoomsætning				
Varmeafgifter	9.273.052	9.872	5.779.170	9.872
Faste afgifter/abonnement	4.405.407	4.403	4.386.643	4.403
Elsalg	13.212.775	5.344	12.304.877	2.481
	<u>26.891.234</u>	<u>19.619</u>	<u>22.470.690</u>	<u>16.756</u>
2 Direkte produktionsomkostninger				
Naturgas	18.388.978	10.271	20.022.682	10.004
Vandafgift og miljøtilsyn	86.516	40	61.705	62
El	299.735	400	255.866	332
	<u>18.775.229</u>	<u>10.711</u>	<u>20.340.253</u>	<u>10.398</u>
Vareforbrug				
Lønninger	1.014.271	360	354.705	1.100
Arbejds lønninger	1.014.271	360	354.705	1.100
	<u>19.789.500</u>	<u>11.071</u>	<u>20.694.958</u>	<u>11.498</u>
Direkte produktionsomkostninger i alt				
3 Indirekte produktionsomkostninger				
Vedligeholdelse m.v.	622.938	300	743.821	500
Driftsledelse m.v.	91.296	75	81.637	82
Bildrift	24.992	18	12.109	0
Lokaleomkostninger	41.921	31	31.756	0
Vedligeholdelse af hoved- og stikledning	291.863	100	195.006	200
Målerudgifter	17.166	25	30.828	40
Lønømkostninger m.v.	0	315	310.367	0
Ledningsregistrering	12.187	20	29.758	20
Energispareaktiviteter	0	0	1.425	0
	<u>1.102.363</u>	<u>884</u>	<u>1.436.707</u>	<u>842</u>

Noter til årsrapporten

	2022/23	Budget ikke revideret	2021/22	Budget ikke revideret
	DKK	2022/23	DKK	2023/24
		TDKK		TDKK
4 Administrationsomkostninger				
Generalforsamling og bestyrelsesmøder	21.563	10	10.400	25
Repræsentation	0	3	1.529	0
Arrangementer m.v.	5.375	2	3.463	0
Lønomsomkostninger	0	225	221.690	0
Lokaleomkostninger	0	14	13.610	0
Kontorartikler og tryksager/faglitteratur	2.931	5	7.230	5
Telefonudgifter	18.870	20	17.280	0
Porto og gebyrer	7.767	10	8.976	5
Tab på forbrugere, konstaterede	1.429	0	18.513	0
IT-omkostninger inkl. software	65.078	65	66.819	70
PBS-omkostninger	48.432	45	44.007	48
Revisorhonorar	62.420	45	50.780	62
Juridisk assistance og konsulenthonorar	32.883	0	17.167	30
Kontingenter	97.757	70	69.700	75
Forsikringer	117.766	125	211.581	118
Administrationsaftale	0	0	51.363	0
Administrationsaftale VTV	160.850	200	146.897	270
	<u>643.121</u>	<u>839</u>	<u>961.005</u>	<u>708</u>
5 Andre driftsindtægter				
Salg af materialer	27.814	0	0	0
Tilbageførte henlæggelser	2.503.066	0	0	0
	<u>2.530.880</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
6 Finansielle indtægter				
Udbytte	9	0	22	0
Renter øvrige	0	2	0	0
Gebyrer	32.895	31	34.245	0
	<u>32.904</u>	<u>33</u>	<u>34.267</u>	<u>0</u>
7 Finansielle omkostninger				
Renter kreditinstitutter	41.944	12	37.438	42
Renter kommunekredit	907.715	798	374.453	1.047
Låneomkostninger	0	0	20.000	0
Garantiprovision	245.230	250	115.405	287
Renter, kreditorer	313	0	132.865	0
	<u>1.195.202</u>	<u>1.060</u>	<u>680.161</u>	<u>1.376</u>

Noter til årsrapporten

	2023 DKK	2022 DKK
8 Materielle anlægsaktiver		
Anlægget		
Kostpris pr. 1. juli	55.740.946	55.646.438
Årets tilgang	2.084.186	94.508
Fratrukket henlæggelser	-115.434	0
Kostpris pr. 30. juni	<u>57.709.698</u>	<u>55.740.946</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli	34.710.821	32.702.373
Årets af- og nedskrivninger	2.025.691	2.008.448
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni	<u>36.736.512</u>	<u>34.710.821</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>20.973.186</u>	<u>21.030.125</u>
Varmepumpeanlæg under udførelse		
Kostpris pr. 1. juli	7.095.770	0
Årets tilgang	<u>15.140.045</u>	<u>7.095.770</u>
Kostpris pr. 30. juni	<u>22.235.815</u>	<u>7.095.770</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>22.235.815</u>	<u>7.095.770</u>
Elkeddel under udførelse		
Kostpris pr. 1. juli	0	0
Årets tilgang	<u>3.315.204</u>	<u>0</u>
Kostpris pr. 30. juni	<u>3.315.204</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>3.315.204</u>	<u>0</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris pr. 1. juli	<u>352.908</u>	<u>352.908</u>
Kostpris pr. 30. juni	<u>352.908</u>	<u>352.908</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli	283.342	250.342
Årets af- og nedskrivninger	<u>33.000</u>	<u>33.000</u>
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni	<u>316.342</u>	<u>283.342</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>36.566</u>	<u>69.566</u>

Noter til årsrapporten

	2023 DKK	2022 DKK
9 Andre tilgodehavender		
Moms mv.	2.295.321	957.980
Tilgodehavende hos Frederiks Vand	124.322	0
Tilgodehavende el-salg	533.868	555.345
Andre tilgodehavender	437.226	0
	<u>3.390.737</u>	<u>1.513.325</u>
10 Over- og underdækning		
Overført fra tidligere år	-2.662.185	541.689
Overført af årets resultat	4.788.832	-3.203.874
Over- og underdækning pr. 30. juni	<u>2.126.647</u>	<u>-2.662.185</u>
11 Langfristede gældsforpligtelser		
Kommunekredit, 2,85%	7.641.735	8.293.608
Kommunekredit, 1,83%	3.334.698	3.570.101
Kommunekredit, 0,27%	6.059.760	6.402.473
Kommunekredit, 2,05%	23.018.695	24.000.000
Kommunekredit, 3,35%	7.830.039	0
Afdrag som forfalder inden for 1 år	-2.529.000	-2.281.000
Gæld til kreditinstitutter	<u>45.355.927</u>	<u>39.985.182</u>
Tilslutningsbidrag	1.493.676	1.572.567
Indtægtsføres inden for 1 år	-122.691	-120.501
Periodeafgrænsningsposter	<u>1.370.985</u>	<u>1.452.066</u>
Langfristede gældsforpligtelser	<u>46.726.912</u>	<u>41.437.248</u>
<p>Af de langfristede gældsforpligtelser til kommunekredit forfalder TDKK 34.943 efter 5 år.</p>		
12 Anden gæld		
A-skat mv.	34.872	36.522
Pension	13.586	12.491
ATP m.v.	764	760
Feriepenge, funktionærer	53.038	49.997
Skyldige renter	270.472	231.000
	<u>372.732</u>	<u>330.770</u>
13 Personaleforhold		
Antal medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

Noter til årsrapporten

14 Andre forhold

Ledelsens skøn vedrørende henlæggelser er ændret, da de planlagte investeringer ikke er foretaget, og der er ikke længere planer om at udføre de pågældende investeringer i forhold til den oprindelige investeringsplan. De ej udnyttede henlæggelser udgør TDKK 2.503 og er indtægtsført under andre driftsindtægter.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Frederiks Varmeværk A.M.B.A. for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år på nær effekten af nedenstående korrektion.

Væsentlige fejl

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten er det konstateret, at tilslutningsbidrag er modregnet i anlægsaktiverne. Dette er ikke i overensstemmelse med årsregnskabsloven, og er derfor korrigeret, så tilslutningsbidrag præsenteres som en periodeafgrænsningspost, som løbende indtægtsføres over anlæggets levetid.

Korrektionen har ingen effekt på årets eller sidste års resultat eller egenkapitalen, og har derfor kun betydning for præsentationen i balancen. Sammenligningstallene for 2021/22 er korrigeret, hvilket bevirker at gældsforpligtelser samt anlægsaktiver pr. 1. juli 2022 er forøget med TDKK 1.573.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Regnskabspraksis

"Hvile-i-sig-selv"-princippet

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv"-princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Den akkumulerede over- eller underdækning, efter varmemforsyningslovens regler, er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under egenkapitalen.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varme indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætning omfatter salg af varme og el, opkrævning af abonnementer samt regulering til årets opkrævninger. Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med leveringen, hvis leveringen til kunden har fundet sted inden årets udgang, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Nettoomsætningen ved salg af varme indregnes på grundlag af måler aflæsning af leveret varme i regnskabsåret.

Nettoomsætning ved salg af el indregnes på basis af leveringen i regnskabsåret.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Herunder indregnes tilbageførsel af tidligere foretagne henlæggelser.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse, lokaleomkostninger, bildrift, målerudgifter og ledningsregistreringer mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrationsaftale, IT-omkostninger, kontingenter, juridisk assistance, konsulent honorar, revisorhonorar, forsikringer samt kontoromkostninger og omkostninger til generalforsamling og møder mv.

Finansielle poster

Finansielle omkostninger omfatter renter og garantiprovisioner, mens finansielle indtægter omfatter renter, udbytte og gebyrer.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Herunder er indregnet lønomkostninger, der kan henføres direkte til opførelsen af anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Anlægget	5 - 20 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 20 år	0%

Varmepumpeanlæg under udførelse og elkedel under udførelse omfatter anlæg, der endnu ikke er færdigopførte og dermed ikke klar til brug, hvorfor der ikke foretages afskrivninger på disse.

Andelsbeviser

Andelsbeviser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Regnskabspraksis

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmeforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmeforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er andelshavernes tilslutningsafgifter uændret i forhold til indskudskapitalen pr. 1. marts 1981.

Over- og underdækning indregnes under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller en faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Gæld til varmemodtagerne skyldes højere acontorater modtaget i året end endelig forbrug ifølge årsopgørelserne.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Herunder indregnes bidrag til dækning af etableringsomkostninger til forbrugernes tilslutning til nettet. Tilslutningsbidrag indtægtsføres over 20 år, hvorved der tilstræbes en symmetrisk resultatføring af indtægter og omkostninger. Indtægtsførelsen af periodiseret tilslutningsbidrag indregnes i posten afskrivninger i resultatopgørelsen, da afskrivningerne og indtægtsførelsen er nært knyttet.