

Bredebro Varmeværk A.m.b.a.
Søndergade 8
6261 Bredebro

CVR-nummer: 22927213

ÅRSRAPPORT
1. august 2018 - 31. juli 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2019

Dirigent

Revision · Regnskab · Rådgivning · Skat · Bogføring



INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. august 2018 - 31. juli 2019 for Bredebro Varmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme med de tilpasninger der følger af Lov om varmforsyning.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. august 2018 - 31. juli 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bredebro, den / 2019

Bestyrelse

Niels Feddersen
Formand

Anton Gubi

Inge-Lise Tjørnelund

Karl-Erik Jensen

Morten Funder

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Bredebro Varmeværk A.m.b.a.

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bredebro Varmeværk A.m.b.a. for perioden 1. august 2018 - 31. juli 2019, 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. 31. juli 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. august 2018 - 31. juli 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 selskabet, 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 regnskabsbrugerne 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 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.

Tønder, den / 2019

W. Kragh A/S
Statsautoriserede revisorer
CVR-nr.: 16206407

Thomas Kragh
Statsautoriseret revisor
mne31483

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Bredebro Varmeværk er et forbrugerejet andelsselskab med det formål at producere energi til opvarmning og til varmt brugsvand.

Regnskab for året 2018/19

Forbrugsafgiften for regnskabsåret var fastlagt til 0,315 kr./KWh + moms mod 0,260 kr./KWh i 2017/18. De faste afgifter var uændrede i forhold til tidligere år.

Det ordinære resultat for året er en underdækning på kr. 131.094. Der var budgetteret med en overdækning på kr. 245.000.

Budgetafvigelse kan i al væsentlighed henføres til manglende el-indtægter samt et varmesalg, der var lavere end budgetteret. Med overførsel af sidste års underdækning bliver den samlede underdækning, til indregning i varmepriserne for de kommende år kr. 530.758.

Ved regnskabsårets afslutning havde vi 581 forbrugere, hvilket er en fremgang på 1 sammenlignet med sidste år..

For 2019/20 er forbrugsafgiften forhøjet til 0,390 kr./kWh + moms. Stigningen kan i al sin væsentlighed henføres til bortfald af det sidste grundbeløb, der bortfalder pr. 1. januar 2020.

Varmeproduktion

Der er produceret og leveret i 14.163 MWh til ledningsnettet, hvilket er en reduktion på ca. 3,4% i forhold til 2017/18. Der er i alt afregnet 10.991 MWh til forbrugerne og forskellen på 3.172 MWh svarende til ca 22% af den samlede varmeproduktion, er varmetab i ledningsnettet. Dette er svarende til varmetabet i det foregående år.

Varmeværket har i regnskabsåret opnået en anvendelse af CO₂-neutral brændsel på 97%, idet årets varmeproduktion fordeler sig med 97% på fliskedlen på Langagervej, hvor der er anvendt træflis som brændsel, og 3% produceret på motoranlægget/gaskedel.

Forbrugerbetaling

Forbrugernes acantobetaling blev beregnet ud fra foregående års forbrug, og bl.a. grundet det milde efterår 2018, og den milde vinter 2018/19, skal de fleste forbrugere have penge retur.

Investeringer

Der er investeret i alt kr. 1.403.256 i regnskabsåret.

Den væsentligste investering i regnskabsåret er renovering af ledningsnettet, som udgør i alt kr. 1.284.776 kr.

Renovering af ledningsnettet på Midsommervej vil blive afsluttet i næste regnskabsår. Det samlede budget for renoveringen er på 4.400.000 kr.

LEDELSESBERETNING

Drift og vedligeholdelse

I forhold til budgettet har der ikke været væsentlige afvigelser i omkostninger til drift og vedligeholdelse i dette regnskabsår.

Ledningstab

Ledningstabet forsøges reduceret hvert år, blandt andet ved at udskiftning af gamle fjernvarmeledninger, optimering af forbrugernes anlæg og sænkning af fremløbstemperaturen ved hjælp af vejrkompensering.

Bestyrelsen vil forsat prioritere en reduktion af ledningstabet.

Energibesparelser

Der er indberettet 490 MWh energibesparelser til energistyrelsen. Besparelserne er købt hos Energi Fyn. Forbrugerne har mulighed for at indberette egne energibesparelser til energi Fyn via deres hjemmeside. Et link hertil findes på www.bredebro-fjernvarme.dk

EU's Persondataforordning

Bredebro varmeværk A.m.b.a har siden 2018 levet op til EU's persondataforordning. (GDPR)

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets udløb ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning, som væsentlig vil kunne påvirke varmeværkets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE
1. AUGUST 2018 - 31. JULI 2019

		2018/19	2017/18
Nettoomsætning.....	1	7.047.226	8.779.905
Brændsel		-3.153.554	-3.190.254
Andre eksterne omkostninger.....		-1.656.458	-1.828.194
BRUTTORESULTAT		2.237.214	3.761.457
Personaleomkostninger.....	2	-1.138.230	-1.141.471
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	3	-925.000	-2.427.000
DRIFTSRESULTAT		173.984	192.986
Finansielle indtægter.....		13.700	8.774
Andre finansielle omkostninger.....		-187.684	-201.760
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		0	0
DISPONERET I ALT		0	0

BALANCE PR. 31. JULI 2019
AKTIVER

		2019	2018
Varmeværk	4	3.404.444	3.949.354
Maskiner og inventar	4	90.815	112.050
Ledningsnet	4	2.453.546	2.217.849
Grunde og bygninger	4	483.655	594.802
Energimålere.....	4	473.968	394.118
		<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver		6.906.428	7.268.173
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.000	1.000
		<hr/>	<hr/>
Finansielle anlægsaktiver		1.000	1.000
		<hr/>	<hr/>
ANLÆGSAKTIVER		6.907.428	7.269.173
		<hr/>	<hr/>
Råvarer og hjælpematerialer.....		732.000	273.000
		<hr/>	<hr/>
Varebeholdninger		732.000	273.000
		<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		158.492	152.189
Andre tilgodehavender	5	979.395	826.452
Periodeafgrænsningsposter		500	18.500
		<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender		1.138.387	997.141
		<hr/>	<hr/>
Likvide beholdninger		2.519.808	4.242.943
		<hr/>	<hr/>
OMSÆTNINGSAKTIVER		4.390.195	5.513.084
		<hr/>	<hr/>
AKTIVER		11.297.623	12.782.257
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 31. JULI 2019
PASSIVER

		2019	2018
Andelshavernes indskud		1.976.468	1.976.468
EGENKAPITAL		1.976.468	1.976.468
Andre hensatte forpligtelser.....	6	840.000	1.680.000
HENSATTE FORPLIGTELSE		840.000	1.680.000
Prioritetsgæld.....		6.503.990	7.128.281
Langfristede gældsforpligtelser	7	6.503.990	7.128.281
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser		628.000	783.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		594.003	741.824
Selskabsskat.....		0	0
Anden gæld.....		755.162	472.684
Periodeafgrænsningsposter.....	8	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		1.977.165	1.997.508
GÆLDSFORPLIGTELSE		8.481.155	9.125.789
PASSIVER		11.297.623	12.782.257
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2019	2018
Andelshavernes indskud primo	1.976.468	1.976.468
Andelshavernes indskud ultimo	1.976.468	1.976.468
EGENKAPITAL	1.976.468	1.976.468

NOTER

	2018/19	2017/18
1 Nettoomsætning		
Varmesalg		
Forbrugsbidrag.....	3.448.667	2.971.904
Faste bidrag.....	2.122.473	2.108.581
Abonnementsbidrag.....	203.933	203.703
Gebyrer.....	3.000	3.750
Diverse ændringer salg.....	2.268	-350
Salg diverse, stikledninger og flis.....	3.596	7.614
Årets over/underdækning.....	131.094	612.786
Varmesalg i alt	5.915.031	5.907.988
Elsalg		
Indtægter ved salg af el.....	1.004.304	2.748.467
Markedskraft, gebyr.....	-62.915	-62.293
Elsalg i alt	941.389	2.686.174
Øvrige indtægter		
Lejeindtægter antenneplads.....	124.806	119.743
Lejeindtægter langagervej.....	66.000	66.000
Øvrige indtægter i alt	190.806	185.743
Nettoomsætning i alt	7.047.226	8.779.905
2 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget.....	2	2
Lønninger.....	989.340	997.671
Pensioner.....	114.265	111.323
Andre omkostninger til social sikring.....	34.625	32.477
Personaleomkostninger i alt	1.138.230	1.141.471

NOTER

	2018/19	2017/18
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Varmeværk	544.910	895.853
Maskiner og inventar	23.943	60.000
Energimålere.....	35.921	100.000
Ledningsnet	209.079	700.000
Grunde og bygninger	111.147	111.147
Henlæggelser	0	560.000
	<hr/>	<hr/>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	925.000	2.427.000
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NOTER

	Varmeværk	Maskiner og inventar	Ledningsnet	Grunde og bygninger	Energimålere
4 Materielle anlægsaktiver					
Kostpris, primo	27.776.469	1.025.518	12.633.288	2.222.953	2.606.148
Tilgang i årets løb	0	2.708	1.284.776	0	115.772
Anvendte henlæggelser.....	0	0	-840.000	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Kostpris 31. juli 2019	27.776.469	1.028.226	13.078.064	2.222.953	2.721.920
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo	-23.827.115	-913.468	-10.415.439	-1.628.151	-2.212.031
Årets af-/nedskrivninger	-544.910	-23.943	-209.079	-111.147	-35.921
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. juli 2019	-24.372.025	-937.411	-10.624.518	-1.739.298	-2.247.952
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver i alt	3.404.444	90.815	2.453.546	483.655	473.968
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NOTER

	2019	2018
5 Andre tilgodehavender		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	530.758	399.664
Tilgodehavende el-salg	54.021	92.282
Negativ moms	394.616	334.506
	<u>979.395</u>	<u>826.452</u>
Andre tilgodehavender i alt	<u>979.395</u>	<u>826.452</u>

	2019	2018
6 Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensættelser, primo	1.680.000	1.374.000
Årets hensættelser til fremtidige investeringer	0	560.000
Anvendte hensættelser i årets investeringer	-840.000	-254.000
	<u>840.000</u>	<u>1.680.000</u>
Andre hensatte forpligtelser i alt	<u>840.000</u>	<u>1.680.000</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
7 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld	7.911.280	7.131.990	628.000	4.580.000
	<u>7.911.280</u>	<u>7.131.990</u>	<u>628.000</u>	<u>4.580.000</u>

NOTER

	2019	2018
8 Periodeafgrænsningsposter		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, primo.....	0	213.121
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, årets regulering.....	0	-612.786
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, overført til aktiver.....	0	399.665
	<hr/>	<hr/>
Periodeafgrænsningsposter i alt	0	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement er der tinglyst et ejerpant på nominelt 407.000 kr. i selskabets ejendom.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Bredebro Varmeværk A.m.b.a. for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse A med enkelte tilpasninger som følge af Varmeforsyningslovens regler.

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

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.

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

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

Særlige regnskabsmæssige konsekvenser som følge af varmforsyningslovens regler

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt reglerne i Varmeforsyningsloven. Dette indebærer årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbagebetales eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser ved salg af varme. Årets over- eller underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller andre tilgodehavender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Brændselsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer- og halvfabrikata, hjælpematerialer og øvrige handelsvarer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

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

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Varmeværk	5-30 år	0 kr.
Ledningsnet	5-30 år	0 kr.
Maskiner og inventar	5-30 år	0 kr.
Energimålere	5-30 år	0 kr.
Grunde og bygninger	5-30 år	0 kr.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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/andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer

Andre værdipapirer, som består af andelsbeviser medtages til kostpris på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer 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.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter henlæggelser til nyanlæg m.v. i overensstemmelse med Lov om varmforsyning. Hensættelsen indregnes som en reduktion af anskaffelsessummen på anlægsaktiver.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.