



Haderup Kraftvarmeværk A.m.b.a.

Ørnevej 13, 7540 Haderup

CVR-nr. 17 76 18 89

Årsrapport for 2022/23

GENERALFORSAMLING

Afholdes i Haderup Kultur- og Idrætscenter

Tirsdag den 24. oktober kl. 19:30

Dagsorden

1. Valg af dirigent.
2. Bestyrelsens beretning for det forløbne regnskabsår.
3. Det reviderede årsregnskab fremlægges til godkendelse.
4. Budget for indeværende driftår fremlægges.
5. Forslag fra bestyrelsen, herunder fremlæggelse af investeringsplan for kommende år.
6. Indkomne forslag fra andelshavere.
7. Valg af bestyrelsesmedlemmer.
 - På valg er:
 - Peter Lauridsen (modtager genvalg)
 - Torben Halkjær (modtager genvalg)
 - Torben Jensen (modtager genvalg)
8. Valg af suppleanter til bestyrelsen
 - På valg er:
 - Bent T. Mortensen (modtager genvalg)
 - Steen Sand Mortensen
9. 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	15



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022- 30. juni 2023 for Haderup Kraftvarmeværk 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.

Haderup, den 11. oktober 2023

Bestyrelse

Torben Jensen
Formand

Paw Kristensen
Næstformand

Peter Lauridsen

Henrik Ringgaard

Torben Halkjær



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Haderup Kraftvarmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Haderup Kraftvarmeværk 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.

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.

Vildbjerg, den 11. oktober 2023

BDO

Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Maibrit Frederiksen, MNE-nr. 48730

Statsautoriseret revisor



Selskabsoplysninger

Selskabet	Haderup Kraftvarmeværk A.m.b.a. Ørnevej 13 7540 Haderup
	CVR-nr.: 17 76 18 89
	Stiftet: 27. januar 1994
	Hjemstedskommune: Herning
	Regnskabsår: 1. juli til 30. juni
Bestyrelse	Torben Jensen Paw Kristensen Peter Lauridsen Henrik Ringgaard Torben Halkjær
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Pugdøløvænget 2 7480 Vildbjerg



Beretning

Væsentligste aktiviteter

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2021/22 DKK	Budget ikke revideret 2022/23 TDKK	Budget ikke revideret 2022/23 DKK	Budget ikke revideret 2023/24 TDKK
Nettoomsætning	1	3.432.904	4.827	4.826.117	3.989
Direkte produktionsomkostninger	2	-2.833.839	-3.017	-2.375.005	-2.919
Dækningsbidrag		599.065	1.810	2.451.112	1.070
Indirekte produktionsomkostninger	3	-287.466	-180	-298.328	-324
Bruttoresultat		311.599	1.630	2.152.784	746
Administrationsomkostninger	4	-278.175	-277	-294.770	-321
Andre driftsindtægter	5	14.960	15	11.900	15
Resultat før afskrivninger		48.384	1.368	1.869.914	440
Afskrivninger		-450.000	-800	-800.000	-770
Resultat før finansielle poster		-401.616	568	1.069.914	-330
Finansielle indtægter	6	0	0	1.046	0
Finansielle omkostninger	7	-265.878	-195	-172.992	-195
Resultat før skat		-667.494	373	897.968	-525
Årets resultat		-667.494	373	897.968	-525
Over- og underdækning primo		294.221	-373	-373.273	525
Årets resultat		-667.494	373	897.968	-525
Overdækning til indregning næste år		-373.273	0	524.695	0

Balance pr. 30. juni

Aktiver

	2021/22	2022/23
Note	DKK	DKK
Kraftvarmeanlæg	814	0
Solvarmeanlæg	3.406.862	3.124.196
Varmepumpeanlæg	7.146.056	6.669.656
Ledningsnet	51.921	41.541
Materielle anlægsaktiver	8 10.605.653	9.835.393
Andelsbeviser	500	1.310
Finansielle anlægsaktiver	500	1.310
Anlægsaktiver	10.606.153	9.836.703
Tilgodehavende hos forbrugerne	136.037	112.540
Tilgodehavende selskabsskat	85	0
Andre tilgodehavender	9 1.198.724	444.867
Periodeafgrænsningsposter	35.766	60.500
Tilgodehavender	1.370.612	617.907
Værdipapirer	810	0
Likvide beholdninger	638.797	2.352.914
Omsætningsaktiver	2.010.219	2.970.821
Aktiver	12.616.372	12.807.524

Balance pr. 30. juni

Passiver

	2021/22	2022/23
Note	DKK	DKK
Indskudskapital	23.500	23.500
Over- og underdækning	-373.273	524.695
Egenkapital	10 -349.773	548.195
Kommunekredit	11.395.395	10.559.558
Periodeafgrænsningsposter	0	29.740
Langfristede gældsforpligtelser	11.395.395	10.589.298
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år	864.500	854.000
Gæld til varmemeforbrugerne	389.425	703.209
Leverandører af varer og tjenesteydelser	246.662	76.486
Anden gæld	11 70.163	36.336
Kortfristede gældsforpligtelser	1.570.750	1.670.031
Gældsforpligtelser	12.966.145	12.259.329
Passiver	12.616.372	12.807.524
Eventualforpligtelser	12	
Andre forhold	13	

Noter til årsrapporten

	2021/22 DKK	Budget ikke revideret 2022/23 TDKK	Budget ikke revideret 2022/23 DKK	Budget ikke revideret 2023/24 TDKK
1 Nettoomsætning				
Salg af varme, inkl. regulering tidligere år	2.168.279	3.273	3.257.795	2.558
Faste afgifter	1.264.625	1.554	1.565.540	1.431
Salg af varer	0	0	2.782	0
	<u>3.432.904</u>	<u>4.827</u>	<u>4.826.117</u>	<u>3.989</u>
2 Direkte produktionsomkostninger				
Køb af naturgas m.v.	964.888	900	545.270	700
El til varmepumpe	1.467.401	1.697	1.418.537	1.789
El, varme og ejendomsskat	113.004	125	122.652	125
Driftsaftale VTV	288.546	295	288.546	305
Direkte produktionsomkostninger i alt	<u>2.833.839</u>	<u>3.017</u>	<u>2.375.005</u>	<u>2.919</u>
3 Indirekte produktionsomkostninger				
Konsulentonorar	9.884	10	12.354	12
Tilsyn vandbehandling	18.179	10	26.564	27
Forsikringer	68.339	70	42.779	43
Vedligeholdelse af central	30.420	10	52.226	52
Vedligeholdelse af motorer	44.951	20	41.155	64
Vedligeholdelse af solvarme	23.883	10	17.912	18
Vedligeholdelse af SRO-anlæg	40.191	10	7.458	7
Vedligeholdelse af ledningsnet	6.522	20	16.167	16
Vedligeholdelse af energimålere mv.	44.628	20	54.469	55
Energispareaktiviteter	469	0	0	0
Serviceaftale	0	0	27.244	30
	<u>287.466</u>	<u>180</u>	<u>298.328</u>	<u>324</u>
4 Administrationsomkostninger				
PBS-udgifter, porto og gebyr	24.293	24	21.626	22
Annoncer og reklamer	4.002	3	2.624	3
Telefon	4.503	5	6.425	6
Revision og regnskabsassistance	40.490	41	45.465	46
Juridisk assistance	0	6	0	0
Administrationsaftale	83.332	83	83.332	83
Kontingenter og abonnementer	46.602	40	60.029	87
EDB-udgifter	23.469	24	30.823	31
Bestyrelsesonorar	35.000	35	35.000	35
Personale-/bestyrelsesomkostninger	300	0	0	0
Tab på debitorer	559	0	1.573	0
Generalforsamling og andre møder	15.625	16	7.873	8
	<u>278.175</u>	<u>277</u>	<u>294.770</u>	<u>321</u>

Noter til årsrapporten

	2021/22 DKK	Budget ikke revideret 2022/23 TDKK	2022/23 DKK	Budget ikke revideret 2023/24 TDKK
5 Andre driftsindtægter				
Rykkergebyrer	10.000	10	7.900	8
Flyttegebyrer	4.960	5	4.000	7
	<u>14.960</u>	<u>15</u>	<u>11.900</u>	<u>15</u>
6 Finansielle indtægter				
Renter kreditinstitutter	0	0	1.046	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.046</u>	<u>0</u>
7 Finansielle omkostninger				
Renter kommunekredit	106.036	113	107.822	129
Renter pengeinstitutter	36.441	10	5.981	6
Stiftelsesprovision	60.000	0	0	0
Garantiprovision	63.401	72	59.189	60
	<u>265.878</u>	<u>195</u>	<u>172.992</u>	<u>195</u>
8 Materielle anlægsaktiver				
Produktionsanlæg inkl. kraftvarmeanlæg				
Kostpris pr. 1. juli	15.238.711		15.238.711	
Regulering tidligere	0		42.000	
Kostpris pr. 30. juni	<u>15.238.711</u>		<u>15.280.711</u>	
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli	15.194.617		15.237.897	
Årets af- og nedskrivninger	43.280		42.814	
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni	<u>15.237.897</u>		<u>15.280.711</u>	
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>814</u>		<u>0</u>	
Solvarmeanlæg				
Kostpris pr. 1. juli	8.847.233		8.847.233	
Kostpris pr. 30. juni	<u>8.847.233</u>		<u>8.847.233</u>	
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli	5.033.651		5.440.371	
Årets af- og nedskrivninger	406.720		282.666	
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni	<u>5.440.371</u>		<u>5.723.037</u>	
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>3.406.862</u>		<u>3.124.196</u>	

Noter til årsrapporten

	2021/22 DKK	2022/23 DKK
8 Materielle anlægsaktiver		
Varmepumpeanlæg		
Kostpris pr. 1. juli	959.000	7.146.056
Årets tilgang	6.187.056	0
Kostpris pr. 30. juni	<u>7.146.056</u>	<u>7.146.056</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	476.400
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni	<u>0</u>	<u>476.400</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u><u>7.146.056</u></u>	<u><u>6.669.656</u></u>
Ledningsnet		
Kostpris pr. 1. juli	1.138.777	1.190.698
Årets tilgang	51.921	0
Kostpris pr. 30. juni	<u>1.190.698</u>	<u>1.190.698</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli	1.138.777	1.138.777
Årets af- og nedskrivninger	0	10.380
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni	<u>1.138.777</u>	<u>1.149.157</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u><u>51.921</u></u>	<u><u>41.541</u></u>
9 Andre tilgodehavender		
Moms mv.	1.198.724	444.867
	<u>1.198.724</u>	<u>444.867</u>
10 Over- og underdækning		
Overført fra tidligere år	294.221	-373.273
Overført af årets resultat	-667.494	897.968
Over- og underdækning pr. 30. juni	<u>-373.273</u>	<u>524.695</u>
11 Anden gæld		
Omkostninger	32.000	0
A-skat mv.	15.036	15.036
Skyldige renter	23.127	21.300
	<u>70.163</u>	<u>36.336</u>



Noter til årsrapporten

12 Eventualforpligtelser

Der er en igangværende sag ved Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, hvor der er foretaget en juridisk vurdering af udfaldet. På baggrund heraf er det ledelsens vurdering, at sagen ikke har økonomisk betydning for regnskabsaflæggelsen pr. 30. juni 2023.

13 Andre forhold

Ledelsen har ændret skøn vedrørende brugstiden på solvarmeanlægget. Restlevetiden pr. 1. juli 2022 er ændret fra 8,4 år til 12 år. Effekten af det ændrede skøn er, at årets afskrivninger på solvarmeanlægget reduceres med TDKK 124, og påvirker derfor årets resultat positivt.



Regnskabspraksis

Årsrapporten for Haderup Kraftvarmeværk A.m.b.a. for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

"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.

Regnskabspraksis

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, 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 måleraflæsning af leveret varme i aflæsningsperioden. Effektbidraget indregnes på baggrund af antal m² oplyst på årsopgørelserne.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, driftsaftale med VTV og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse, forsikringer, tilsyn af vandbehandling og konsulenthonorar mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrationsaftale, bestyrelshonorar, kontingenter, telefon, annoncer, generalforsamling og møder, IT-omkostninger, revision samt kontoromkostninger mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Herunder indregnes indtægter fra rykkergebyrer og flyttegebyrer.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt garanti- og stiftelsesprovisioner.

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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg	5 - 20 år	0%
Solvarmeanlæg	20 år	0%
Varmepumpeanlæg	15 år	0%
Ledningsnet	5 år	0%

Andelsbeviser

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

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.

Egenkapital

Over- og underdækning indregnes under egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Gæld til varmemeforbrugere 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 15 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.