



Tlf.: 97 13 11 11
vildbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Pugdalvænget 2
DK-7480 Vildbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

ØRNHØJ-GRØNBJERG KRAFTVARMEVÆRK AMBA

KJÆRS VEJ 13, 6973 ØRNHØJ

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ørnhøj-Grønbjerg Kraftvarmeværk Amba		
	Kjærs Vej 13		
	6973 Ørnhøj		
	CVR-nr.:	15 32 07 96	
	Stiftet:	26. november 1990	
Bestyrelse	Kommune:	Herning	
	Regnskabsår:	1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Bestyrelse	Mogens Nørgaard, formand		
	Per Hesselund Lauritsen, næstformand		
	Erik Jørgensen		
	Jan Hebsgård		
	Dan Jensen		
Revision			
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab		
	Pugdalvænget 2		
	7480 Vildbjerg		

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Ørnhøj-Grønbjerg Kraftvarmeværk Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Ørnhøj, den 23. oktober 2024

Bestyrelse:

Mogens Nørgaard
Formand

Per Hesselund Lauritsen
Næstformand

Erik Jørgensen

Jan Hebsgård

Dan Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for Ørnhøj-Grønbjerg Kraftvarmeværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ørnhøj-Grønbjerg Kraftvarmeværk Amba for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 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 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 regnskabsbrugere 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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 23. oktober 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Maibrit Frederiksen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne48730

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

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

Usædvanlige forhold

Varmeværkets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsregnskabet for 2022/23 mangler indregning af skyldig Nox-afgift og svovlafgift.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	7.112.411	7.030.267
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.....	2	-2.693.001	-2.917.371
DÆKNINGSBIDRAG		4.419.410	4.112.896
Personaleomkostninger.....		-29.630	-25.617
Indirekte produktionsomkostninger.....	3	-1.592.955	-1.482.589
Salgs- og distributionsomkostninger.....	4	-7.285	-7.446
Administrationsomkostninger.....	5	-645.368	-630.155
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		2.144.172	1.967.089
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-1.470.477	-1.430.065
DRIFTSRESULTAT		673.695	537.024
Andre finansielle indtægter.....	6	3.388	1.400
Øvrige finansielle omkostninger.....	7	-677.083	-538.424
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger.....		366.592	421.592
Produktionsanlæg, ledningsnet og målere.....		11.602.058	11.038.840
Halmkedelanlæg.....		5.899.747	6.579.747
Materielle anlægsaktiver.....	8	17.868.397	18.040.179
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		500	500
Finansielle anlægsaktiver.....	9	500	500
ANLÆGSAKTIVER.....		17.868.897	18.040.679
Tilgodehavender hos forbrugerne.....		608.888	214.976
Andre tilgodehavender.....		6.877	28.897
Periodeafgrænsningsposter.....		28.000	136.787
Tilgodehavender.....		643.765	380.660
Likvide beholdninger.....		2.402	4.583
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		646.167	385.243
AKTIVER.....		18.515.064	18.425.922
PASSIVER			
Gæld til kommunekredit.....		11.209.988	12.698.618
Gæld til pengeinstitutter.....		2.572.205	1.700.234
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....		559.523	0
Periodeafgrænsningsposter.....		237.500	216.042
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	14.579.216	14.614.894
Gæld til pengeinstitutter.....	11	920.734	633.993
Gæld til varmeforbrugerne.....		153.451	408.192
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		508.929	550.792
Gæld til kommunekredit.....		1.486.559	1.457.642
Anden gæld.....	12	604.239	521.133
Periodeafgrænsningsposter.....	13	12.542	10.997
Overdækning.....		249.394	228.279
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.935.848	3.811.028
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		18.515.064	18.425.922
PASSIVER.....		18.515.064	18.425.922
Eventualposter mv.	14		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Over- og underdækning
Egenkapital 30. juni 2023.....	547.077
Korrektion af fejl.....	-318.798
Praksisændring.....	-228.279
Korrigeret egenkapital 1. juli 2023.....	0
 Egenkapital 30. juni 2024.....	 0

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	6.829.919	5.769.228	
Målerleje.....	243.458	240.705	
Salg af el.....	588.772	1.005.778	
Salg af materialer.....	0	2.200	
Gebyrer.....	30.900	27.500	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne.....	-559.523	0	
Årets resultat efter varmeforsyningsloven.....	-21.115	-15.144	
	7.112.411	7.030.267	
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer			2
Forbrug af gas til varmeproduktion.....	700.999	1.066.027	
Energiafgiftsfritagelse og rabat.....	-25.606	-3.806	
El.....	219.815	363.779	
Halmkøb.....	1.797.793	1.491.371	
	2.693.001	2.917.371	
Indirekte produktionsomkostninger			3
Serviceabn. og vedligeholdelse af anlæg.....	493.003	526.042	
Ejendomsskatter.....	20.639	22.892	
Tilsyn miljøbeskyttelse.....	6.093	0	
Tab på tilgodehavender hos forbrugerne.....	8.267	10.125	
Vedligeholdelse af SRO-anlæg.....	18.293	44.638	
Vedligeholdelse af ledningsnet.....	152.216	36.665	
Måleromkostninger.....	48.917	83.862	
Driftsaftale VTV.....	772.056	743.664	
Diverse produktionsomkostninger.....	73.471	14.701	
	1.592.955	1.482.589	
Salgs- og distributionsomkostninger			4
Annoncer.....	3.535	2.628	
Gaver og blomster.....	3.750	4.818	
	7.285	7.446	

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	40	0	
Telefon og internet.....	19.287	19.140	
Revisorhonorar.....	62.900	54.035	
Advokathonorar.....	1.354	955	
Administrationsaftale VTV.....	277.362	266.416	
Forsikringer.....	96.524	95.633	
Kontingenter og abonnementer.....	76.777	65.217	
Ekstern assistance.....	29.964	25.867	
It-omkostninger.....	24.343	38.503	
Porto og gebyrer.....	13.262	18.560	
PBS-omkostninger.....	30.570	33.176	
Generalforsamling og andre møder.....	12.985	12.653	
	645.368	630.155	
Andre finansielle indtægter			6
Renteindtægter fra pengeinstitutter.....	476	0	
Renter vedrørende tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser.....	2.912	1.400	
	3.388	1.400	
Øvrige finansielle omkostninger			7
Renter kommunekredit.....	247.436	277.567	
Renter pengeinstitutter.....	195.911	151.316	
Renter vedrørende leverandører af varer og tjenesteydelser.....	192	0	
Garantiprovision.....	97.535	108.041	
Stiftelsesprovision.....	10.500	1.500	
Renteomkostninger skat.....	125.509	0	
	677.083	538.424	
Materielle anlægsaktiver			8
		Produktions- anlæg, ledningsnet og målere	Halmkedelanlæg
kr.	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2023.....	3.458.447	57.347.047	12.707.231
Tilgang.....	0	1.309.692	0
Kostpris 30. juni 2024.....	3.458.447	58.656.739	12.707.231
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....	3.036.855	46.308.207	6.127.484
Årets afskrivninger	55.000	746.474	680.000
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....	3.091.855	47.054.681	6.807.484
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	366.592	11.602.058	5.899.747

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					9
kr.				Andre værdipapirer og kapitalandele	
Kostpris 1. juli 2023.....				500	
Kostpris 30. juni 2024.....				500	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....				500	
Langfristede gældsforpligtelser					10
kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt	
Gæld til kommunekredit.....	12.696.547	1.486.559	4.983.057	14.156.260	
Gæld til pengeinstitutter.....	3.184.205	612.000	0	2.206.234	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	559.523	0	0	0	
Periodeafgrænsningsposter.....	250.042	12.542	174.788	227.039	
	16.690.317	2.111.101	5.157.845	16.589.533	
Gæld til pengeinstitutter					11
Kassekredit.....			308.734	127.993	
Kortfristet del af lang gæld.....			612.000	506.000	
			920.734	633.993	
Anden gæld					12
A-skat og AM-bidrag.....			1.299	2.235	
Feriepenge.....			186	335	
Skyldige renter.....			88.000	97.000	
Gæld til Vildbjerg Tekniske Værker A/S.....			500.000	0	
Depositum.....			3.724	3.724	
Moms.....			11.030	417.839	
			604.239	521.133	
Periodeafgrænsningsposter					13
Periodeafgrænsningsposter.....			12.542	10.997	
			12.542	10.997	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

14

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 2024.

Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven

15

Årets resultat.....	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	559.523	0
Årets over-/underdækning.....	21.115	15.144
Årets resultat før årsreguleringer.....	580.638	15.144
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.470.477	1.430.065
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-2.030.000	-1.430.065
Overført over-/underdækning tidligere år.....	228.279	213.135
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	249.394	228.279

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ørnhøj-Grønbjerg Kraftvarmeværk Amba for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Årets over-/underdækning indregnes nu under omsætningen, så årets resultat går i nul i overensstemmelse med praksis for varmeværker. Desuden indregnes den samlede overdækning eller underdækning nu som forpligtelse eller tilgodehavende i balancen i stedet for egenkapital.

Virkningen af ovenstående praksisændring har i forhold til den tidligere regnskabspraksis påvirket regnskabet som følgende:

Nettoomsætningen og årets resultat for indeværende år er reduceret med 21 t.kr., mens nettoomsætningen og årets resultat for sammenligningsåret 2022/23 er reduceret med 15 t.kr.

Egenkapitalen pr. 30. juni 2024 er reduceret med 249 t.kr., mens egenkapitalen for sammenligningsåret (pr. 30. juni 2023) er reduceret med 228 t.kr. Gældsforpligtelserne er forøget med tilsvarende beløb.

Sammenligningstal i resultatopgørelsen og balancen er tilpasset.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsregnskabet for 2022/23 var en væsentlig fejl, som følge af manglende indregning af skyldig Nox-afgift og svovlafgift.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsregnskabet og bevirker, at regnskabsposten "Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer" i 2022/23 er forøget med 49 tkr., og samtidig er regnskabsposten "Nettoomsætning" forøget med 49 tkr. Fejlen bevirker lideledes, at regnskabsposten "Overdækning" i 2022/23 reduceres med 319 tkr. og samtidig er regnskabsposten "Anden gæld" forøget med 319 tkr. som følge af de skyldige afgifter. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter, balancesummen eller egenkapitalen.

ANVENDT 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 forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningslove, 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 varmemforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

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

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger under gældsforpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varme indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne og flytteopgørelserne beregnede beløb.

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

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Nettoomsætningen omfatter variable bidrag i form af forbrugsbidrag, incitamentsbidrag og aflæsningsgebyr mv. samt faste bidrag. Salg af varme indregnes på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelserne på tidspunktet for regnskabsårets afslutning. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til vedligeholdelse af anlæg, ledningsnet og øvrige aktiver, ejendomsomkostninger, tab på debitorer, drifts- og administrationsaftaler, forsikringer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt garantiprovision mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Årets resultat

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

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg, ledningsnet og målere samt halmkedelanlæg måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	12-30 år	0 %
Produktionsanlæg, ledningsnet og målere.....	10-22 år	0 %
Halmkedelanlæg.....	19 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter værdipapirer, der forventes beholdt til udløb, og måles til amortiseret kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrasket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser 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 forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år. Herunder indregnes bidrag til dækning af etableringsomkostninger til forbrugernes tilslutning til nettet. Tilslutningsbidrag indtægtsføres over 20-22 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.