

Ry Varmeværk ApS

Bakkelyvej 3, 8680 Ry
CVR-nr. 44 53 75 08

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 10. marts 2025

Flemming Joel Skjødt

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8
-------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13-15
Anvendt regnskabspraksis	16-19

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ry Varmeværk ApS Bakkelyvej 3 8680 Ry
	CVR-nr.: 44 53 75 08 Stiftet: 22. december 2023 Kommune: Skanderborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Simon Boel, formand Michael Ellegaard Skovsgaard Rolf Byrnum Kim Eriksen Jan Kreutzfeldt Busk Pedersen
Direktion	Flemming Joel Skjødt
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Jyske Bank Skanderborgvej 5 8680 Ry

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Ry Varmeværk ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ry, den 10. marts 2025

Direktion:

Flemming Joel Skjødt

Bestyrelse:

Simon Boel
Formand

Michael Ellegaard Skovsgaard

Rolf Byrnum

Kim Eriksen

Jan Kreutzfeldt Busk Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ry Varmeværk ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ry Varmeværk ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisorers 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus, den 10. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet har igen i år været koncentreret om at levere varmforsyning til andelshaverne i Ry på en sikker og optimal måde. Anlægsaktiviteterne har primært været koncentreret om en udbygning af varmeproduktionskapaciteten til imødegåelse af den fortsatte tilgang af nye andelshavere. Med den igangværende udbygning sikres en overgang til i større grad at producere varmen brændselsfri baseret på el og i mindre grad anvendelse af flis, som dog stadig er det primære brændsel.

Efter planen bød vi også velkommen til vores 1. elektriske varevogn, så vi også her er på vej til at elektrificere.

Fusionen imellem Rye Kraftvarmeværk A.m.b.a. og Ry Varmeværk A.m.b.a. trådte i kraft pr. 1/1 2024 og alle aktiviteter foretages af Ry Varmeværk ApS og transitleddningen imellem værkerne er nu i drift.

Distributionsnettet bliver udbygget for at tilslutte nye andelshavere, i takt med der er foretaget nye udstykninger til boligformål og den nye skole der er på vej i Ry. Der er i mindre grad foretaget fornyelser af det bestående distributionsnet.

Medarbejderstaben består ved årets udgang af 6 i alt medarbejder fordelt på teknisk og administrativt personale.

Usædvanlige forhold

I årsregnskabet for 2024 er der foretaget en regulering af primo egenkapital som følge af en væsentlig fejl i præsentationen af den egenkapital, der blev rapporteret ultimo 2023. Der henvises til anvendt regnskabspraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Som følge af de igangværende store anlægsmæssige aktiviteter, er der sket en markant stigning i aktivmassen med øgning af selskabets gældsætning, hvorfor der sikret tilsagn om lånefinansiering i Kommunekredit med lånegaranti fra Skanderborg Kommune.

Driftsresultatet for året kommer ud med et underskud på -1,92 mio. kr. der er lavere end det budgetterede. Årsagen er stigninger i prisniveauet i samfundet, højere priser på brændselsindkøb, hvilket har betydet en mindre stigning i forbrugerpriserne i forhold til sidste år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Som følge af fusionen mellem de to varmeværker, er det samlede antal andelshavere kommet op på over 3.400 og med idriftsættelsen af fjernvarmeledningen imellem de to værker, er de nu også fysisk bundet sammen.

Der forventes en fortsat stigning i antallet af tilsluttede andelshavere i takt med, at der sker udstykninger til boligformål både i Gl. Rye og Ry.

Den uro vi ser i verden i øjeblikket, påvirker også Ry Varmeværk i fremtiden med usikkerhed på priserne på strøm til varmepumperne, træflis til fliskedlerne, fjernvarmerør og reservedele, men med de nye investeringer står vi langt bedre imod de usikkerheder der er.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Omsætning	1	43.988.763	3.339.413
Produktionsomkostninger	2	-30.851.785	-2.784.594
Bruttoresultat		13.136.978	554.819
Distributionsomkostninger	2	-4.604.060	-94.431
Administrationsomkostninger	2	-3.580.393	-295.314
Resultat af primær drift		4.952.525	165.074
Andre driftsindtægter		298.314	1.415
Andre driftsomkostninger		-150.409	0
Driftsresultat		5.100.430	166.489
Andre finansielle indtægter		11.947	18.312
Øvrige finansielle omkostninger		-5.112.377	-184.801
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde		248.304	248.304
Varmeværk		23.303.695	5.523.736
Varmpumpe		29.298.897	3.788.713
Ledningsnet		27.907.858	1.341.281
Målere		1.670.611	102.817
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		408.496	145.821
Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		93.722.211	0
Materielle anlægsaktiver	3	176.560.072	11.150.672
Anlægsaktiver		176.560.072	11.150.672
Bændsels		902.547	0
Varebeholdninger		902.547	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.033.178	86.646
Andre tilgodehavender		2.459.712	901.585
Periodeafgrænsningsposter		57.804	27.902
Underdækning		1.386.160	0
Tilgodehavender		5.936.854	1.016.133
Andre værdipapirer og kapitalandele		13.273	0
Værdipapirer og kapitalandele		13.273	0
Likvide beholdninger		37.165	2.088.075
Omsætningsaktiver		6.889.839	3.104.208
Aktiver		183.449.911	14.254.880

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		50.000	40.000
Overkurs ved emission		4.361.930	206.600
Egenkapital		4.411.930	246.600
Gæld til kreditinstitutter		32.196.335	10.444.744
Periodeafgrænsningsposter		12.578.366	311.799
Langfristede gældsforpligtelser	4	44.774.701	10.756.543
Gæld til kreditinstitutter		2.459.606	571.843
Gæld til pengeinstitutter		125.104.602	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.429.696	1.767.657
Anden gæld		2.667.149	157.001
Periodeafgrænsningsposter		602.227	151.880
Overdækning		0	603.356
Kortfristede gældsforpligtelser		134.263.280	3.251.737
Gældsforpligtelser		179.037.981	14.008.280
Passiver		183.449.911	14.254.880
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Nærtstående parter	7		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	8		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overkurs ved emission	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	40.000	206.600	246.600
Transaktioner med ejere			
Kapitalforhøjelse	10.000	4.155.330	4.165.330
Egenkapital 31. december 2024	50.000	4.361.930	4.411.930

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Omsætning		
Variabel bidrag	20.283.889	1.209.273
Effektbidrag	13.100.255	1.502.078
Målerbidrag	2.997.374	516.513
Incitamentsbidrag	717.389	0
Indtægtsført tilslutningsbidrag	602.227	35.422
Årets tidsmæssige forskelle	2.276.068	655.517
Årets over-/underdækning	1.923.764	-579.390
Gældsudligningsbidrag	2.087.797	0
	43.988.763	3.339.413

2 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	1
--	---	---

3 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde	Varmeværk	Varmepumpe
Kostpris 1. januar 2024	248.304	16.042.424	11.120.256
Overførsel	0	0	1.720.000
Tilgang ved omstrukturering	0	20.656.313	25.475.030
Kostpris 31. december 2024	248.304	36.698.737	38.315.286
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	0	10.518.676	7.331.543
Årets afskrivninger	0	2.876.366	1.684.846
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	0	13.395.042	9.016.389
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	248.304	23.303.695	29.298.897

kr.	Ledningsnet	Målere	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2024	18.200.488	790.236	236.164
Overførsel	2.301.413	0	0
Tilgang	1.631.068	76.051	277.457
Tilgang ved omstrukturering	25.072.581	1.800.560	0
Kostpris 31. december 2024	47.205.550	2.666.847	513.621
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	16.859.207	687.419	90.343
Årets afskrivninger	2.438.485	308.817	14.782
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	19.297.692	996.236	105.125
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	27.907.858	1.670.611	408.496

Noter

3 | Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
kr.	
Overførsel	-4.021.413
Tilgang	41.629.681
Tilgang ved omstrukturering	56.113.943
Kostpris 31. december 2024	93.722.211
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	93.722.211

4 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter	34.655.941	2.459.606	21.673.317	11.016.587
Periodeafgrænsningsposter	13.180.593	602.227	10.169.457	382.643
	47.836.534	3.061.833	31.842.774	11.399.230

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af betalte tilslutnings- og byggemodningsbidrag, som indtægtføres over 30 år.

5 | Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Selskabet har en udskudt skat. Denne er ikke indregnet i balancen som følge af usikkerheden om mulighed for anvendelse heraf.

Selskabet har fået stillet en selvskyldnerkaution af Ry Varmeværk A.m.b.a. som kaution for alt mellemværende.

Eventualforpligtelser

Selskabet har pr. balancedagen modtaget fakturaer fra to leverandører for i alt 293 t.kr. + moms, som ikke er indregnet i regnskabet, da der foreligger uafklarede forhold vedrørende betalingsforpligtelsen. Heraf vedrører 274 t.kr. fakturaer, som selskabet bestrider på baggrund af vurderede fejl, mens 19 t.kr. anses for at være en dobbeltfakturerings, hvor selskabet afventer modtagelse af en kreditnota.

6 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt skadesløsbrev til Skanderborg Kommune på kr. 33.000.000 med pant i ejendommen Hjarsbækvej 7, Gl. Rye, 8680 Ry.

Noter

7 | Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Ry Varmeværk A M B A., Bakkelyvej 3, 8680 Ry, der er hovedaktionær.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

8 | Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningslove

Årets resultat før skat	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-2.276.068	-655.517
Årets over-/underdækning	-1.923.764	579.390
Årets resultat før årsreguleringer	-4.199.832	-76.127
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	7.323.295	690.939
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven	-4.445.000	0
Indtægtsført tilslutningsbidrag	-602.227	-35.422
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	-1.923.764	579.390

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ry Varmeværk ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I årsregnskabet for 2024 er der foretaget en regulering af primo egenkapital som følge af en væsentlig fejl i præsentationen af den egenkapital, der blev rapporteret ultimo 2023. I det tidligere regnskab blev egenkapitalen på 246.600 kr. præsenteret som anpartskapital. Dette burde være præsenteret som 40.000 kr. i anpartskapital og 206.600 kr. i overkurs ved emission.

Effekten af denne ændring er blevet justeret i primo egenkapitalen for det aktuelle regnskabsår for at sikre, at regnskabet giver et korrekt billede af selskabets finansielle stilling. Ændringen har ikke påvirket resultatopgørelsen eller den øvrige balance udover egenkapitalen.

"Hvile i sig selv"-princippet

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmeforsyningsloven 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 varmeforsyningslovens 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 hensatte forpligtelser.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varme, målerleje, faste bidrag og indtægter ved elproduktion m.v. 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.

Salg af varme indregnes ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb. Årsopgørelser til forbrugerne er udarbejdet på grundlag af aflæsninger og forbrug i perioden 1. januar - 31. december 2024.

Periodens over-/underdækning samt periodens forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger indregnes i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme, herunder omkostninger til køb af brændsel, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i varelagre. Omkostninger frem til 31. december er udgiftsført i årsregnskabet, og indgår i al væsentlighed også i årsforbrugsopgørelserne pr. 31. december. Øvrige udgifter inkl. indirekte produktionsomkostninger periodeafgrænses pr. 31. december.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varme solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til drift af ledningsnet, lønninger og gager, varmetab i ledningsnet samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til bestyrelse, ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 finansiell 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.

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.

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.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

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 og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Varmeværk	15-50 år
Varmepumpe	12-25 år
Ledningsnet	20-30 år
Målere	10-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10-15 år

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Varebeholdninger

Beholdning af brændseler måles til kostpris efter vejet gennemsnit metoden.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen består af andelshavernes indskud svarende til andelskapital samt overkurs ved emission.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat

I resultatopgørelsen er udgiftsført beregnet skat af årets skattepligtige indkomst samt eventuelle reguleringer af tidligere års skatter.

I balancen er den beregnede skat af årets skattepligtige indkomst indregnet som gæld. Betalt a'contoskat er fradraget i skyldig selskabsskat ved årets udgang.

Den udskudte skat er ikke indregnet, da selskabet er omfattet af varmemforsyningsloven og således er et "non-profit" foretagende hvor et evt. overskud skal tilbagebetales til andelshaveren. Da det beregnede skatteaktiv derfor sandsynligvis ikke kan udnyttes, er dette ikke indregnet.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år. Herunder tilslutningsbidrag og lignende, som nedskrives over levetiden på det modsvarende ledningsnet.