

Løgstrup Varmeværk Amba

Kølsenvej 14a, 8831 Løgstrup

CVR-nr. 18 79 10 13

Årsrapport

1. september 2024 - 31. august 2025

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



Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. september 2024 - 31. august 2025	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og driftsleder har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2024 - 31. august 2025 for Løgstrup Varmeværk Amba.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2024 - 31. august 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

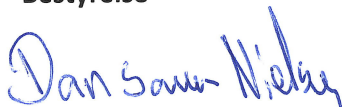
Løgstrup, den 13. oktober 2025

Driftsleder



Morten Højgaard
driftsleder

Bestyrelse



Dan Sauer Nielsen
Formand



Peter Lauersen
Næstformand



Torben Nielsen
Kasserer



Kathrine Frøstrup Pedersen
Sekretær



Ole Mougard
Medlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Løgstrup Varmeværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Løgstrup Varmeværk Amba for regnskabsåret 1. september 2024 - 31. august 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2024 - 31. august 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningsloven.

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 virksomheden, 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 virksomheden 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 13. oktober 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet

Løgstrup Varmeværk Amba
Kølsenvej 14a
8831 Løgstrup

Telefon: 86642579
Hjemmeside: loegstrup-fjernvarme.dk

CVR-nr.: 18 79 10 13
Hjemsted: Viborg
Regnskabsår: 1. september - 31. august

Bestyrelse

Dan Sauer Nielsen, Formand
Peter Lauersen, Næstformand
Torben Nielsen, Kasserer
Kathrine Frødstруп Pedersen, Sekretær
Ole Mougaard, Medlem

Driftsledelse

Morten Højgaard, driftsleder

Revision

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg

Bankforbindelse

Sydbank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af levering af varmeydelse til værkets forbrugere samt levering af el gennem Danske Commodities til det danske el-net.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmeprisen er i lighed med sidste år på 0,35 kr./kWh.

Årets resultat efter varmemforsyningsloven viser et underskud på tkr. 1.005. Til indregning i priserne for 2025/2026 overføres en overdækning på tkr. 2.252.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note	2024/25 kr.	2023/24 kr.
1 Nettoomsætning	11.447.259	11.073.055
2 Produktionsomkostninger	-9.318.342	-9.061.423
3 Distributionsomkostninger	-232.444	-212.165
4 Administrationsomkostninger	-1.123.356	-984.692
Andre driftsindtægter	76.888	72.675
Driftsresultat	850.005	887.450
5 Andre finansielle indtægter	21.204	9.848
6 Øvrige finansielle omkostninger	-871.209	-897.298
Resultat før skat	0	0
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	0	0

Balance 31. august

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2025 kr.</u>	<u>2024 kr.</u>
Anlægsaktiver			
7	Kraftvarmeanlæg og ledningsnet	21.549.789	19.629.919
8	Varmepumpe	20.974.806	21.938.615
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	294.816	335.473
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>42.819.411</u>	<u>41.904.007</u>
	Andre værdipapirer	2.500	2.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>42.821.911</u>	<u>41.906.507</u>
Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	89.261	917.310
	Varebeholdninger i alt	<u>89.261</u>	<u>917.310</u>
10	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	248.332	1.101.460
11	Andre tilgodehavender	76.300	101.233
	Periodeafgrænsningsposter	147.382	164.341
	Tilgodehavender i alt	<u>472.014</u>	<u>1.367.034</u>
	Likvide beholdninger	3.890.543	3.098.786
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.451.818</u>	<u>5.383.130</u>
	Aktiver i alt	<u>47.273.729</u>	<u>47.289.637</u>

Balance 31. august

Note	Passiver	
	2025 kr.	2024 kr.
Egenkapital		
Egenkapital 1. marts 1983	1.611.285	1.611.285
Egenkapital i alt	1.611.285	1.611.285
Hensatte forpligtelser		
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling	2.321.372	859.724
Hensatte forpligtelser i alt	2.321.372	859.724
Gældsforpligtelser		
12 Kommune Kredit - Anlægsgæld	33.789.728	33.177.723
13 Tilslutningsbidrag og tilskud	3.549.916	3.653.956
Langfristede gældsforpligtelser i alt	37.339.644	36.831.679
Kortfristet del af langfristet gæld	2.560.506	2.376.600
Leverandører af varer og tjenesteydelser	209.587	442.490
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	2.252.338	3.257.275
14 Anden gæld	407.107	157.040
Efterbetaling forbrugere	571.890	1.753.544
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.001.428	7.986.949
Gældsforpligtelser i alt	43.341.072	44.818.628
Passiver i alt	47.273.729	47.289.637

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16 Eventualposter m.v.

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
1. Nettoomsætning		
Varmesalg		
Forbrugsafgifter	3.862.597	4.055.987
Faste afgifter	4.627.461	5.020.992
Gebyr	-519	550
Varmesalg i alt	<u>8.489.539</u>	<u>9.077.529</u>
 Elsalg mv.		
Salg af el	<u>3.236.634</u>	<u>2.067.386</u>
Elsalg mv. i alt	<u>3.236.634</u>	<u>2.067.386</u>
 Reguleringer		
Årets resultat til indregning i det kommende års priser	1.004.937	-277.037
Indtægtsførte tilslutningsbidrag og tilskud	177.797	177.797
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne	<u>-1.461.648</u>	<u>27.380</u>
Reguleringer i alt	<u>-278.914</u>	<u>-71.860</u>
	<u>11.447.259</u>	<u>11.073.055</u>
 2. Produktionsomkostninger		
Køb af naturgas	1.979.870	2.327.159
El- og vandforbrug	230.441	152.217
Service og olie til motorer mv.	295.742	139.998
Diverse reparationer mv.	550	313
Forsikring og ejendomsskat	211.395	219.228
Vedligeholdelse og service, varmepumpe	114.362	166.997
Elforbrug, varmepumpe	2.915.145	2.703.975
Driftsovervågning, driftsleder og vagter	772.741	1.008.478
Afskrivninger	<u>2.798.096</u>	<u>2.343.058</u>
	<u>9.318.342</u>	<u>9.061.423</u>

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
3. Distributionsomkostninger		
Bilomkostninger	13.409	18.994
Leasingafgift målere	36.682	52.604
Ledningsreparationer og reparationer af målere	182.936	140.567
Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	-583	0
	232.444	212.165
4. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	792	0
Mindre nyanskaffelser	19.107	2.379
Telefon	19.947	17.119
Porto og gebyrer	60.991	53.045
Revision	76.750	79.000
Regnskabsmæssig assistance	218.546	184.685
Økonomisk rådgivning og assistance	83.190	0
Advokat	10.932	0
Kursus- og personaleomkostninger	64.786	45.725
Abonnement og kontingenter	282.431	293.494
Mødeomkostninger og annoncer	23.009	42.842
Renholdelse	24.810	27.900
Gaver og blomster	499	0
Kørselsgodtgørelse	0	2.158
Honorar	57.640	60.440
Konsulentbistand	128.263	116.074
Afskrivninger	51.663	59.831
	1.123.356	984.692
5. Andre finansielle indtægter		
Renter, pengeinstitutter	21.204	4.856
Morarenter og gebyrer	0	1.618
Renter, anlægslån	0	3.374
	21.204	9.848

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
6. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter, anlægslån	658.701	665.597
Renter, kreditorer	1.210	0
Bankgebyrer	12.313	20.101
Ikke-fradragsberettigede renter	175	90
Garantiomkostninger	198.810	211.510
	871.209	897.298

Noter

	31/8 2025 kr.	31/8 2024 kr.
7. Kraftvarmeanlæg og ledningsnet		
Kostpris 1. september 2024	61.885.099	61.802.648
Tilgang i årets løb	3.754.155	82.450
Afgang i årets løb	-2.971.490	0
Kostpris 31. august 2025	62.667.764	61.885.098
Af- og nedskrivninger 1. september 2024	-42.255.178	-40.875.930
Årets afskrivninger	-1.545.885	-1.379.249
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	2.683.088	0
Af- og nedskrivninger 31. august 2025	-41.117.975	-42.255.179
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2025	21.549.789	19.629.919
8. Varmepumpe		
Kostpris 1. september 2024	24.095.224	24.095.224
Kostpris 31. august 2025	24.095.224	24.095.224
Af- og nedskrivninger 1. september 2024	-2.156.609	-1.192.800
Årets afskrivninger	-963.809	-963.809
Af- og nedskrivninger 31. august 2025	-3.120.418	-2.156.609
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2025	20.974.806	21.938.615
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. september 2024	698.078	698.078
Tilgang i årets løb	11.006	0
Kostpris 31. august 2025	709.084	698.078
Af- og nedskrivninger 1. september 2024	-362.605	-302.774
Årets afskrivninger	-51.663	-59.331
Korrektion af nedskrivning primo	0	-500
Af- og nedskrivninger 31. august 2025	-414.268	-362.605
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2025	294.816	335.473

Noter

	31/8 2025 kr.	31/8 2024 kr.
10. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg af el	107.967	480.295
Tilgodehavender fra salg af varme	140.365	131.165
Periodisering august	0	490.000
	248.332	1.101.460
11. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende tilslutningsbidrag	76.300	0
Tilgodehavende moms	0	101.233
	76.300	101.233
12. Kommune Kredit - Anlægsgæld		
Kommunekredit, HS: 21.500.000, 1,39 %, 2036	13.082.791	14.125.156
Kommunekredit, HS: 1.469.368,37, -0,43 %, 2026	223.389	447.742
Kommunekredit, HS: 22.400.000, 2,17 %, 2044	19.863.902	20.803.628
Kommunekredit, HS: 3.050.656, 2,49 %, 2040	2.999.812	0
	36.169.894	35.376.526
Heraf forfalder inden for 1 år	-2.380.166	-2.198.803
	33.789.728	33.177.723
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	24.759.195	24.889.380
13. Tilslutningsbidrag og tilskud		
Tilslutningsbidrag og tilskud i alt	3.730.256	3.831.753
Heraf forfalder inden for 1 år	-180.340	-177.797
	3.549.916	3.653.956
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	2.841.273	2.942.770

Noter

	31/8 2025 kr.	31/8 2024 kr.
14. Anden gæld		
Skyldig moms	191.809	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	26.063	23.814
ATP og andre sociale sikringsydelse	1.485	2.079
Skyldige renter og omkostninger	180.249	123.603
Skattekonto	1	44
Deposita	7.500	7.500
	407.107	157.040

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

16. Eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser mv.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Løgstrup Varmeværk Amba er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningsloven.

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

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer samt regulering af udskudt skat først indregnes i varmeprisen når de er realiseret.

Tidsmæssige forskelle mellem indregningen i varmeprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlig-nes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger herunder driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Kraftvarmeanlæg og ledningsnet, varmepumpe samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris. Afskrivning på anlægsaktiver påbegyndes, når de tages i brug.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Kraftvarmeanlæg og ledningsnet	5-30 år
Varmepumpe	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Finansielle anlægsaktiver omfatter andele, der ikke forventes afhændet. Disse andele måles til kostpris på balancedagen.

Varebeholdninger

Beholdninger af rør, olie, malere mv. måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Udskudt skat

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Den udskudte skat måles på baggrund af gældende skatteregler og skattesatser.

Udskudt skatteaktiv indregnes i balancen til den værdi, hvortil det forventes at blive anvendt.

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger indregnet under hensatte forpligtelser omfatter forskelle mellem afskrivninger i henhold til årsregnskabs- og varmeforsyningsloven samt foretagne henlæggelser i henhold til varmeforsyningsloven.

Anvendt regnskabspraksis

Akkumuleret over- og underdækning

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede overdækninger i henhold til varmeforsyningslovens bestemmelser.

Akkumuleret underdækning indregnet under tilgodehavender omfatter de akkumulerede underdækninger i henhold til varmeforsyningslovens bestemmelser.

Gældsforpligtelser

Anlægsfinansiering indregnes til den nominelle restgæld

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører 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.