

**Gedsted Varmeværk A.m.b.a.
CVR-nr. 38 86 41 14**

Årsrapport for 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Selskabsoplysninger

Selskab

Gedsted Varmeværk A.m.b.a.

Nørrevold 2 B

9631 Gedsted

CVR-nr.: 38 86 41 14

Hjemstedskommune: Vesthimmerlands

Bestyrelse

Brian Bertelsen, formand

Anders Hessellund

Per Ibsen

Finn Bisgaard

Henrik Heshe

Palle Gamborg

Vagn Roed

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22. september 2021

Dirigent



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2020 for Gedsted Varmeværk A.m.b.a.

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gedsted, den 22. september 2021

Bestyrelse



Brian Bertelsen
formand



Henrik Heshe



Anders Hessellund



Palle Gumborg



Per Ibsen



Vagn Roed



Finn Bisgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Gedsted Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gedsted Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigel-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ser 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.

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 bl.a. 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 vidt 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.

Aars, den 22. september 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



Lars Birner Sørensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr.11671

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i varmeforsyning af Gedsted By.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets underskud før indregning af underdækning og takstmæssige reguleringer blev på 352 t.kr.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke konstateret usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Årsrapporten er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Nettoomsætning	1	10.769.624	6.087.928
Brændsel	2	(6.660.730)	(1.848.642)
Drift og vedligeholdelse	3	(1.057.501)	(694.293)
Lønninger mv.	4	(653.844)	(667.227)
Dækningsbidrag		2.397.549	2.877.766
Administrationsomkostninger	5	(617.470)	(509.207)
Resultat før afskrivninger		1.780.079	2.368.559
Afskrivninger	6	(1.404.573)	(1.970.472)
Resultat før finansielle poster		375.506	398.087
Finansielle indtægter	7	20.510	19.865
Finansielle omkostninger	8	(396.016)	(417.952)
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0
Forslag til resultatdisponering			
Overført til næste år		0	
		0	

Balance pr. 31.12.2020

	<u>Note</u>	<u>2020 kr.</u>	<u>2019 kr.</u>
Kraftvarmeværk og distributionsnet	9	18.952.815	20.357.388
Materielle anlægsaktiver		<u>18.952.815</u>	<u>20.357.388</u>
Anlægsaktiver		<u>18.952.815</u>	<u>20.357.388</u>
Varelager brændsel		165.000	188.294
Varebeholdninger		<u>165.000</u>	<u>188.294</u>
Takstmæssige reguleringer	10	427.571	1.857.998
Underdækning		599.114	0
Tilgodehavender fra salg	11	1.163.593	278.586
Tilgodehavende moms		863.168	424.588
Andre tilgodehavender		61.251	54.674
Periodeafgrænsningsposter	12	0	18.500
Tilgodehavender		<u>3.114.697</u>	<u>2.634.346</u>
Kassebeholdning		36.815	31.045
Nordea		305.233	833.486
Likvide beholdninger		<u>342.048</u>	<u>864.531</u>
Omsætningsaktiver		<u>3.621.745</u>	<u>3.687.171</u>
Aktiver		<u>22.574.560</u>	<u>24.044.559</u>

Balance pr. 31.12.2020

	<u>Note</u>	<u>2020 kr.</u>	<u>2019 kr.</u>
Grundkapital		808.740	808.740
Egenkapital		808.740	808.740
Kommunekredit	13	18.250.636	19.269.431
Indefrosne feriepenge		126.015	43.079
Langfristede gældsforpligtelser		18.376.651	19.312.510
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	1.018.695	1.003.286
Overdækning		0	1.183.411
Gæld til forbrugere		616.442	852.294
Nordea		0	80.085
Deposita forbrugere		27.759	27.759
Depositum		34.067	34.067
Leverandørgæld		1.450.869	557.602
Anden gæld	14	241.337	184.805
Kortfristede gældsforpligtelser		3.389.169	3.923.309
Gældsforpligtelser		21.765.820	23.235.819
Passiver		22.574.560	24.044.559
Pantsætninger og eventualforpligtelser	15		

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
1. Nettoomsætning		
Faste varmeafgifter	2.158.344	2.265.101
Variable varmeafgifter (9.047 Mwh/7.354 Mwh)	3.642.082	3.587.608
Beregnet underdækning 2020	1.782.525	(304.697)
Regulering af takstmæssig overdækning jf. Lov om Varmeforsyning	<u>(1.430.427)</u>	<u>(61.528)</u>
Varmesalg i alt	6.152.524	5.486.484
Elsalg incl. statstilskud excl. abonnement mv. (3.732.934 kwh/198.660 kwh)	<u>4.617.100</u>	<u>601.444</u>
	<u>10.769.624</u>	<u>6.087.928</u>
2. Brændsel		
Naturgas (8.763 m ³ /44.277 m ³)	31.091	228.175
Træflis	1.035.908	1.603.354
Biogas (1.043.762 m ³)	5.542.744	0
Nox- og metanafgift, biogas	<u>50.987</u>	<u>17.113</u>
	<u>6.660.730</u>	<u>1.848.642</u>
3. Drift og vedligeholdelse		
Reparation og vedligeholdelse anlæg	796.549	264.799
Reparation og vedligeholdelse af ledningsnet	8.503	55.900
Køb af målere	8.848	55.894
Fjernaflæsning	18.101	10.830
Drift af biogas	5.914	77.275
Hjælpe materialer	0	3.430
Serviceaftale H. Nissen	6.385	6.385
Biludgifter	36.848	48.207
El	148.654	109.384
Forsikringer	183.603	153.211
Vand	96.302	75.109
Ejendomsskat	16.752	16.078
Lejeindtægt	<u>(268.958)</u>	<u>(182.209)</u>
	<u>1.057.501</u>	<u>694.293</u>

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
4. Lønninger mv.		
Lønninger incl. pension	1.240.480	1.169.732
Regulering af feriepengeforpligtelse	18.116	49.465
Personaleomkostninger incl. ATP	25.336	68.118
Assistance Hvalpsund Kraftvarmeværk	(477.681)	(477.681)
Assistance Gedsted Vandværk	(142.407)	(142.407)
Timelønsarbejde	(10.000)	0
	653.844	667.227
5. Administrationsomkostninger		
Løn formand og næstformand	40.000	40.000
Kontingenter, abonnementer	37.804	33.578
Energibesparelser	46.425	169.730
Generalforsamling og bestyrelsesmøder	18.631	39.615
Revision- og regnskabsudarbejdelse 2020, afsat	36.000	36.000
Bogførings- og regnskabsassistance 2020, afsat	22.000	22.000
Rådgivningsassistance	7.000	12.000
Konsulentbistand, tilskud biogas	35.520	0
Kontorartikler	15.570	14.629
Edb-omkostninger	153.923	55.650
Telefon og internet	23.205	26.282
Porto og gebyrer	31.933	28.141
Vedligeholdelse	34.257	29.873
Tab på debitorer	115.202	1.709
	617.470	509.207
6. Afskrivninger		
Kraftvarmeværk og distributionsnet samt driftsmidler	1.404.573	1.970.472
	1.404.573	1.970.472

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
7. Finansielle indtægter		
Gebyrer og renter forbrugere	20.510	19.865
	20.510	19.865
8. Finansielle omkostninger		
Renter Kommunekredit	290.137	406.872
Pengeinstitut	7.533	11.080
Garantiprovision	98.346	0
	396.016	417.952
		Kraftvarme- værk og distri- butionsnet kr.
9. Kraftvarmeværk og distributionsnet		
Kostpris 01.01.2020		54.262.510
Anskaffelsessum 31.12.2020		54.262.510
Afskrivninger 01.01.2020		(33.905.122)
Tilgang		(1.404.573)
Afskrivninger 31.12.2020		(35.309.695)
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020		18.952.815
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019		20.357.388
Ejendomsværdien udgør 01.10.2019		5.905.500

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
10. Takstmæssige reguleringer		
Saldo 01.01.2020	1.857.998	1.919.526
Årets beregnede takstmæssige reguleringer	<u>(1.430.427)</u>	<u>(61.528)</u>
	<u>427.571</u>	<u>1.857.998</u>
11. Tilgodehavender fra salg		
El-salg december måned	596.704	65.702
Forbrugere	591.889	237.884
Hensat til tab forbrugere	<u>(25.000)</u>	<u>(25.000)</u>
	<u>1.163.593</u>	<u>278.586</u>
12. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	<u>0</u>	<u>18.500</u>
	<u>0</u>	<u>18.500</u>
13. Kommunekredit		
Kommunekredit, 2,95%, restløbetid 15 ½ år	1.801.610	1.888.604
Kommunekredit, 3,08%. Restløbetid 17 ½ år	1.980.073	2.061.329
Kommunekredit, 1,76%, restløbetid 20 år	3.403.001	3.539.765
Kommunekredit, 1,11%, restløbetid 15 ½ år	12.084.647	12.783.019
Heraf kortfristet	<u>(1.018.695)</u>	<u>(1.003.286)</u>
	<u>18.250.636</u>	<u>19.269.431</u>
Efter 5 år eller senere forfalder	<u>14.016.975</u>	<u>15.099.818</u>

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
14. Anden gæld		
A-skat og AM-bidrag	182.953	61.092
ATP	1.704	1.704
Skyldige feriepenge	579	1.088
Feriepenge	<u>56.101</u>	<u>120.921</u>
	<u>241.337</u>	<u>184.805</u>

15. Pantsætninger og eventualforpligtelser

Udover prioritetsgæld er der udstedt ejerpantebrev i ejendommen matr. 30 P Gedsted By, Gedsted på 410.000 kr., der ligger til sikkerhed for bankgæld.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse B og C, og med relevante tilpasninger som følge af, at virksomheden er omfattet af Lov om Varmeforsyning.

Årsregnskabet er aflagt efter nedenstående regnskabspraksis.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret med hensyn til indregning af takstmæssige reguleringer. Fremadrettet indregnes de takstmæssige reguleringer i nettoomsætningen. Tidligere indregnedes de ikke i nettoomsætningen og dermed i årets resultat og udgjorde dermed årets resultat.

Fremadrettet vil årets resultat dermed som udgangspunkt udgøre 0 kr., hvilket afspejler, at selskabet er underlagt "hvile-i-sig-selv-princippet", samtidig med at egenkapital som udgangspunkt fremadrettet alene vil bestå af den oprindelige indskudskapital.

Praksisændringen betyder, at årets resultat udgør 0 kr. mod et overskud på 1.430.427 kr. efter den hidtidige regnskabspraksis, mens 2019 udgør 0 kr. mod et overskud på 61.528 kr. efter den hidtidige praksis. De takstmæssige reguleringer medtages som et aktiv ved udgangen af 2020 med 427.571 kr., balancesummen forøges med 427.571 kr. og egenkapitalen forhøjes med 427.571 kr. For 2019 er de takstmæssige reguleringer medtaget som aktiv med 1.857.998 kr. mod 0 kr. efter den hidtidige praksis, balancesummen forøges med 1.686.737 kr. og egenkapitalen forøges med 503.326 kr.

Der er foretaget tilretning af sammenligningstal og effekten af praksisændringen pr. 01.01.2020 er indregnet på takstmæssige reguleringer.

Bortset fra ovenstående er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Anvendt regnskabspraksis

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter indtægter i forbindelse med salg af varme og el.

Brændsel

Brændsel omfatter forbrug af naturgas, biogas og flis til årets produktion af varme og el.

Drift og vedligeholdelse

Drift og vedligeholdelse omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af værk og ledningsnet samt lokaler.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, tab på debitorer mv.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Ekstraordinære poster

Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under selskabets ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Aktuelle skatteforpligtelser, henholdsvis tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Kraftvarmeværk og distributionsanlæg måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Kraftvarmeværk og distributionsanlæg	10-20 år
--------------------------------------	----------

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Reguleringsmæssige over-/underdækninger

Årets over-/underdækning

Årets over- eller underdækning opstår som følge af, at taksterne (varmeprisen) for året samlet set har været enten for høje eller for lave i forhold til selskabets omkostninger, opgjort i henhold til varmforsyningslovens regler herom. Selskabet er underlagt "hvile i sig selv"-princippet i henhold til varmforsyningsloven, hvilket medfører, at den akkumulerede over- eller underdækning skal tilbageføres til eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling opstår som følge af, at visse poster i årsregnskabet, herunder afskrivninger på værkets anlæg, indregnes efter forskellige principper i hhv. årsrapporten og ved opgørel-

Anvendt regnskabspraksis

sen af varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler herom. Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremrykket betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier i årsrapporten, som vil udlignes over tid.

Regnskabsmæssig behandling

Årets over-/underdækning samt årets forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger reguleres i selskabets nettoomsætning.

Den akkumulerede over- eller underdækning såvel som den akkumulerede tidsmæssige forskel i forbrugerbetalinger er udtryk for en gæld til, henholdsvis et tilgodehavende hos, forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.