

# Tangsø Varmeværk A M B A

Marievej 3, 7650 Bøvlingbjerg  
CVR-nr. 18 68 38 14

## Årsrapport for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 04.06.24

Dirigent



---

Varmeværkoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Noter	12 - 23

---

---

## Varmeværket

---

Tangsø Varmeværk A M B A  
Marievej 3  
7650 Bøvlingbjerg

Hjemsted: Lemvig  
CVR-nr.: 18 68 38 14  
Regnskabsår: 01.04 - 31.03

---

## Bestyrelse

---

Formand Jørn Nielsen, formand  
Næstformand Hans Otto Rasmussen, næstformand  
Peter Schjøtz  
Jakob Dohn Snebjerg  
Mogens Jeppesen  
Kommunal repræsentant Susanne Pallestoft  
Mette Madsen  
Allan Kristensen  
Flemming Pedersen  
Rene Kristensen  
Niels Pedersen

---

## Revision

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24 for Tangsø Varmeværk A M B A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven, med de nødvendige tilrettelser der følger af lov om varmforsyning.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.24 og resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bøvlingbjerg, den 27. maj 2024

### Bestyrelsen

Jørn Nielsen  
Formand

Hans Otto Rasmussen  
Næstformand

Peter Schjøtz

Jakob Dohn Snebjerg

Mogens Jeppesen

Susanne Pallestoft  
Kommunal repræsentant

Mette Madsen

Allan Kristensen

Flemming Pedersen

Rene Kristensen

Niels Pedersen

**Til andelshaverne i Tangsø Varmeværk A M B A****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Tangsø Varmeværk A M B A for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, med de nødvendige tilrettelser der følger af lov om varmforsyning.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.24 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven, med de nødvendige tilrettelser der følger af lov om varmforsyning.

**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 varmeværket 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.

**Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Uden at modificerer vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at årsregnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven, med de nødvendige tilrettelser der følger af lov om varmforsyning

**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 varmeværkets 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 varmeværket, 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.

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 varmeværkets 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 varmeværkets 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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

dog medføre, at varmeværket 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.

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.

Lemvig, den 27. maj 2024

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Jens Christian Andersen  
Statsaut. revisor

Ole Tang  
Reg. revisor

### Væsentligste aktiviteter

Varmeværkets aktiviteter består i produktion og distribution af varme, på billigste og mest miljøvenlige måde under hensyntagen til forsyningssikkerheden.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.04.23 - 31.03.24 udviser et resultat på DKK 0 efter indregning af en overdækning på DDK 16.939, hvilket bestyrelsen anser for tilfredsstillende.

Bøvling Varmeværk er pr. 1. april 2023 sammenlagt med Bækmarksbro Varmeværk under navnet Tangsø Varmeværk og årsrapporten for 2023/2024 er således det første for de sammenlagte værker. Sammenligningstillene er ikke tilrettet, og omfatter således kun Bøvling Varmeværk A.m.b.A.

Den akkumulerede overdækning udgør pr. 31. marts 2024 DKK 953.976, og DKK 1.136.000 er budgetteret indregnet i regnskabsåret 2024/2025,

Varmesalget udgør 11.086 MWh i regnskabsåret 2023/2024 mod budgetteret 10.700 MWh.

Varmeprisen for regnskabsåret var budgetteret til 49 øre pr. KWh. Den budgetterede variable pris, såvel som de faste afgifter, fastholdes som endelig afregningspriser

Aconto prisen for varmeåret 2024/2025 udgør 53 øre pr. KWh. Den faste afgift er uændret.

Den forventede udvikling

Det forventes, at udviklingen fortsat vil følge den linje, der hidtil har været lagt. Det er fortsat vores strategi at producere billig varme til gavn for forbrugerne. Ligeledes søges stadig optimeret på brændselsindkøb og produktion, således at stigninger hidrørende fra brændselspriser og /eller afgifter får mindst mulig indflydelse på varmeafgiften for vore forbrugere.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.



## Resultatopgørelse

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
1	<b>Nettoomsætning</b>	<b>7.276.365</b>	<b>4.116.083</b>
3	Produktionsomkostninger	-3.740.988	-2.098.601
	<b>Bruttofortjeneste I (48,6% - 49,0%)</b>	<b>3.535.377</b>	<b>2.017.482</b>
4	Distributionsomkostninger	-2.507.705	-1.055.978
5	Administrationsomkostninger	-1.013.376	-511.463
2	Andre driftsindtægter	20.500	4.501
6	Finansielle indtægter	622	0
7	Finansielle omkostninger	-35.418	-4.542
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-34.796</b>	<b>-4.542</b>
	Henlæggelser til fornyelser	0	-450.000
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	31.03.24 DKK	31.03.23 DKK
<b>AKTIVER</b>		
Note		
Grunde og bygninger	1.501.475	0
Eksterne installationer	503.917	544.552
<b>8 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.005.392</b>	<b>544.552</b>
DEF EDB A.m.b.a	1.000	1.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.006.392</b>	<b>545.552</b>
Varebeholdning olie	175.438	43.658
Varebeholdning flis	117.047	66.957
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>292.485</b>	<b>110.615</b>
Tilgodehavender hos forbrugere	610.735	113.985
<b>9 Andre tilgodehavender</b>	<b>301.078</b>	<b>37.556</b>
Periodeafgrænsningsposter	89.548	80.444
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.001.361</b>	<b>231.985</b>
Indestående i kreditinstitutter	616.302	1.157.814
<b>10 Likvide beholdninger i alt</b>	<b>616.302</b>	<b>1.157.814</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.910.148</b>	<b>1.500.414</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>3.916.540</b>	<b>2.045.966</b>

	31.03.24 DKK	31.03.23 DKK
<b>PASSIVER</b>		
Note		
Andelskapital	103.500	0
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>103.500</b>	<b>0</b>
Henlæggelser til fornyelser	450.000	450.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>450.000</b>	<b>450.000</b>
11 Gæld til realkreditinstitutter	917.752	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>917.752</b>	<b>0</b>
11 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	524.156	0
Gæld til forbrugere	200.985	245.186
Leverandører af varer og tjenesteydelser	724.590	507.880
12 Takstmæssig overdækning	953.975	808.119
13 Anden gæld	41.582	34.781
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.445.288</b>	<b>1.595.966</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.363.040</b>	<b>1.595.966</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.916.540</b>	<b>2.045.966</b>
14 Eventualforpligtelser		
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
<b>1. Nettoomsætning</b>		
Fast afgifter og målerafgift	1.844.578	1.032.782
Variable afgifter	5.448.726	2.361.550
Regulering af takstmæssig over/underdækning	-16.939	721.751
I alt	7.276.365	4.116.083

**2. Andre driftsindtægter**

Salg diverse materialer	20.500	4.501
-------------------------	--------	-------

**3. Produktionsomkostninger**

Træpiller	3.784.367	1.909.852
Olie og petroleum	166.900	81.888
Fragt sod og aske	47.240	22.603
Vedligeholdelse produktionsanlæg	680.411	426.043
Vedligeholdelse grund og bygninger	5.245	20.168
Nox-afgift	17.939	15.810
Værktøj og sikkerhedsudstyr	57.384	26.801
Fremmed arbejde	220.801	58.528
Lønomsomkostninger	291.795	222.098
Øvrige lokaleomkostninger	377	0
Afskrivninger bygninger og grund	363.359	0
	5.635.818	2.783.791
Varmetab overført til distributionsomkostninger	-1.894.830	-685.190
I alt	3.740.988	2.098.601

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
<b>4. Distributionsomkostninger</b>		
Gaver og blomster	0	1.709
Vedligeholdelse af ledningsnet og eksterne installationer	60.093	7.953
Kemikalier og kloakafgift	37.147	47.058
El og vand	241.448	96.505
Lønomsomkostninger	58.359	44.420
Tab på debitorer	0	-8.374
Varmetab overført fra produktionsomkostninger	1.894.830	685.190
Afskrivning målere, gade- og stikledninger	215.828	181.517
I alt	2.507.705	1.055.978

**5. Administrationsomkostninger**

Kontorartikler	8.000	6.796
Abonnement DFF EDB, køb IT mv.	27.153	6.249
Telefon og internet	19.803	5.860
Gebyrer PBS-indbetalinger m.v.	27.540	10.326
Revisorhonorar årsrapport	84.664	58.375
Revisorhonorar vedrørende anden assistance	55.000	32.500
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	209.492	0
Konsulentassistance	62.507	26.316
Forsikringer og ejendomsskatter	118.038	86.612
Kontingenter	134.832	50.170
Møder, kursus, rejser og repræsentation	1.299	2.019
Porto og gebyrer	1.752	0
Interne møder og generalforsamling	31.810	48.562
Lønomsomkostninger	231.486	177.678
I alt	1.013.376	511.463

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK

## 6. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitut	622	0
-----------------------	-----	---

## 7. Finansielle omkostninger

Renter, Kommunekredit	23.593	0
Renter, pengeinstitutter	4.561	3.729
Renter, kreditorer	54	0
Renteomkostninger i øvrigt	7.210	0
Indeksring af feriemidler	0	813
I alt	35.418	4.542

**8. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og byg- ninger	Eksterne installationer	Tekniske anlæg og maskiner
Kostpris pr. 01.04.23	453.445	3.065.465	10.558.883
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	12.510.927	5.348.354	0
Tilgang i året	0	76.571	0
Kostpris pr. 31.03.24	12.964.372	8.490.390	10.558.883
Henlæggelser pr. 01.04.23	0	-200.000	0
Henlæggelser pr. 31.03.24	0	-200.000	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.04.23	-453.445	-2.320.911	-10.558.883
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-10.646.093	-5.249.734	0
Afskrivninger i året	-363.359	-215.828	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.03.24	-11.462.897	-7.786.473	-10.558.883
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.03.24	1.501.475	503.917	0
		31.03.24	31.03.23
		DKK	DKK

**9. Andre tilgodehavender**

Moms og afgifter	301.078	14.592
Øvrige tilgodehavender	0	22.964
I alt	301.078	37.556

	31.03.24	31.03.23
	DKK	DKK

### 10. Likvide beholdninger

Sparekassen Danmark	3.684	0
Vestjysk Bank	612.618	1.157.814
I alt	616.302	1.157.814

### 11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.03.24
Gæld til realkreditinstitutter	524.156	74.448	1.441.908

### 12. Takstmæssig overdækning

Takstmæssig overdækning pr 01.04.2023	937.036	1.529.870
Årets over-/underdækning	16.939	-721.751
I alt	953.975	808.119

Takstmæssig overdækning, der er indregnet i budget 2024/25 udgør 1.136.000 kr.

Takstmæssig underdækning, der indregnes i budget 2025/26 og fremover udgør -182.025 kr.



---

	31.03.24	31.03.23
	DKK	DKK
<b>13. Anden gæld</b>		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	11.884	10.663
ATP og andre sociale ydelser	594	852
Pensionsbidrag	10.278	4.020
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	18.826	19.246
I alt	41.582	34.781

---

**14. Eventualforpligtelser**

Varmeværket har ingen eventualforpligtelser pr. 31.03.24.

**15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Varmeværket har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

## 16. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde varmekædet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå varmekædet, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes fra erhvervelsestidspunktet henholdsvis stiftelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

Ved erhvervelse af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsetidspunktet.

Erhvervelsen er sket til den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver i den overtagne virksomhed.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under immaterielle anlægsaktiver. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

**16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING**

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**Produktionsomkostninger**

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger til brændsel og drift af produktionsanlæg, lønomkostninger samt afskrivninger på tekniske anlæg og maskiner. Produktionsomkostninger reduceres med beregnet ledningstab, der indregnes under distributionsomkostninger.

**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varme produceret i året, herunder varmetab i forbindelse med distributionen. Herunder indregnes afskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributionsaktiviteten.

**16. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn til det administrative personale samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt afskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Grunde og bygninger	5-30	0
Eksterne installationer	5-20	0
Tekniske anlæg og maskiner	5-20	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

**Skat af årets resultat**

Varmeværket er fritaget for skattebetaling i henhold til selskabsskatteloven § 3 stk. 1, nr. 4.

**16. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis varmeværkets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-

**16. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

**Periodeafgrænsningsposter**

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

**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre kapitalandel måles i balancen til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

**Hensatte forpligtelser****Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt sva-

**16. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

rer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.