

Bredebro Varmeværk  
A.m.b.a.  
Søndergade 8  
6261 Bredebro

CVR-nummer: 22927213

ÅRSRAPPORT  
1. august 2016 - 31. juli 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2017

---

Dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	4
Ledelsesberetning .....	7
Resultatopgørelse .....	10
Balance .....	11
Noter .....	12
Anvendt regnskabspraksis .....	18

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. august 2016 - 31. juli 2017 for Bredebro Varmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme med de tilpasninger der følger af Lov om varmforsyning.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. august 2016 - 31. juli 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bredebro, den     /     2017

### Bestyrelse

Morten Funder  
Formand

Anton Gubi

Bent Nielsen

Inge-Lise Tjørmelund

Niels Feddersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### **Til andelshaverne i Bredebro Varmeværk A.m.b.a.**

### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Bredebro Varmeværk A.m.b.a. for perioden 1. august 2016 - 31. juli 2017, 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. juli 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. august 2016 - 31. juli 2017 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 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 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.

## 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 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.

Tønder, den        /        2017

W. Kragh A/S  
Statsautoriserede revisorer  
CVR-nr.: 16206407

Thomas Kragh  
Statsautoriseret revisor

## **LEDELSESBERETNING**

### **Hovedaktivitet**

Bredebro Varmeværk A.m.b.a. er et forbrugerejet andelsselskab med det formål at producere energi til opvarmning og til varmt brugsvand.

### **Regnskab for året 2016/17**

Forbrugsafgiften for regnskabsåret var fastlagt til 0,260 kr./kWh eksklusive merværdiafgift mod 0,300 kr./Kwh i 2015/16. De faste afgifter var uændrede i forhold til tidligere år.

Det ordinære resultat for året er en underdækning på kr. 1.543.343. Der var budgetteret med en underdækning på kr. 2.110.000.

Budgetafvigelsen kan i al væsentlighed henføres til øgede indtægter vedrørende elproduktion og lavere brændselsomkostninger i regnskabsåret i forhold til budgettet.

Med overførsel af sidste års overdækning bliver det samlede beløb til disposition kr. 213.121, som overføres til efterfølgende år og indregning i varmepriserne.

Ved regnskabsårets afslutning havde vi 583 forbrugere. Der er i regnskabsåret en nettotilgang på 2 nye installationer.

For 2017/18 fastholdes forbrugsafgiften uændret på 0,260 kr./kWh eksklusive merværdiafgift.

### **Varmeproduktion**

Der er produceret i alt 14.556.000 kWh, som er tilført ledningsnettet. Der er i alt afregnet 11.175.000 kWh til forbrugerne svarende til en stigning på 4,9 % i forhold til foregående regnskabsår. Forskellen på 3.381.000 kWh, der udgør ca. 23 % af årets varmeproduktion, er varmetab i ledningsnettet, hvilket er på 2%-point lavere end sidste år.

Varmeværket har i regnskabsåret opnået en anvendelse af CO<sub>2</sub>-neutralt brændsel på 95%, idet årets varmeproduktion fordeler sig med 95% på fliskedlen på Langagervej, hvor der er anvendt træflis som brændsel, og kun 5% produceret på motoranlægget og gaskedel, hvilket er på niveau med tidligere år.

### **Forbrugerbetaling**

Forbrugernes acantobetaling blev beregnet ud fra foregående års forbrug, og det har betydet, at de fleste forbrugere for varmeåret 2016/17 får penge retur pga. endnu en lun vinter.

## **LEDELSESBERETNING**

### **Investeringer**

Der er investeret i alt kr. 3.877.582 i regnskabsåret.

Den væsentligste investering i regnskabsåret er opførelsen af akkumuleringstanken ved flisværket på Langagervej med tilhørende pumpehus. Den samlede omkostning hertil er kr. 5.233.941 inklusive teknikbygningen og reetablering af pladsen omkring tank og bygning. Af dette beløb var kr. 2.509.507 afholdt i tidligere regnskabsår.

Bestyrelsen har vedtaget renoveringsplan for Midsommervej. Det er i regnskabsåret besluttet at udsætte renoveringen til 2017/18. Renoveringen er budgetteret til en samlet omkostning på kr. 4.400.000, og forventes at strække sig over 3 regnskabsår.

### **Drift og vedligeholdelse**

Der har i regnskabsåret ikke været væsentlige uforudsete omkostninger til drift og vedligeholdelse.

### **Ledningstab**

Ledningstabet forsøges reduceret hvert år, blandt andet ved at udskiftning af gamle fjernvarmeledninger, optimering af forbrugernes anlæg og sænkning af fremløbstemperaturen ved hjælp af vejrkompensering.

Bestyrelsen har besluttet, at prioritere reduktion af ledningstab i den kommende periode.

### **Energibesparelser**

Der er indberettet 176 MWh energibesparelser til energistyrelsen. Besparelserne er købt hos aktører og private samt egne besparelser i ledningsnettet. Der er lavet kvalitetssikring og intern audit i henhold til Energistyrelsens retningslinjer herfor.

### **Værkets strategi**

Bestyrelsen vil i det kommende regnskabsår påbegynde arbejdet med strategien for den kommende 5-års periode.

Strategiarbejdet vil tage udgangspunkt i visionen for 2017.

#### Vision 2017

Bredbro Varmeværks vision er som selvstændigt varmeværk at sikre nuværende og kommende forbrugere forsyningen af miljøvenlig varme til stabile lave priser.



## **LEDELSESBERETNING**

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Der er efter regnskabsårets udløb ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning, som væsentlig vil kunne påvirke varmeværkets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. AUGUST 2016 - 31. JULI 2017**

		2016/17	2015/16
Nettoomsætning.....	1	10.075.358	10.028.628
Brændsel .....		-3.122.105	-3.080.650
Andre eksterne omkostninger.....		-1.719.647	-1.114.798
<b>BRUTTORESULTAT</b>		<b>5.233.606</b>	<b>5.833.180</b>
Personaleomkostninger.....	2	-1.167.666	-1.152.300
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	3	-3.862.193	-4.499.000
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>203.747</b>	<b>181.880</b>
Finansielle indtægter.....		15.213	24.409
Andre finansielle omkostninger.....		-218.960	-206.289
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		0	0
<b>DISPONERET I ALT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**BALANCE PR. 31. JULI 2017**  
**AKTIVER**

		2017	2016
Varmeværk .....	4	4.845.207	4.702.198
Maskiner og inventar .....	4	158.424	135.476
Ledningsnet .....	4	1.180.805	1.221.181
Grunde og bygninger .....	4	705.949	1.090.540
Energimålere.....	4	289.810	255.411
		<hr/>	<hr/>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>7.180.195</b>	<b>7.404.806</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		1.000	1.000
		<hr/>	<hr/>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		<b>7.181.195</b>	<b>7.405.806</b>
		<hr/>	<hr/>
Råvarer og hjælpematerialer.....		228.000	145.000
		<hr/>	<hr/>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>228.000</b>	<b>145.000</b>
		<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		185.669	149.643
Andre tilgodehavender .....		311.335	678.550
Periodeafgrænsningsposter .....		3.000	8.000
		<hr/>	<hr/>
<b>Tilgodehavender</b>		<b>500.004</b>	<b>836.193</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>5.121.254</b>	<b>7.901.600</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		<b>5.849.258</b>	<b>8.882.793</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>AKTIVER</b>		<b>13.030.453</b>	<b>16.288.599</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**BALANCE PR. 31. JULI 2017**  
**PASSIVER**

		2017	2016
Andelshavernes indskud .....		1.976.468	1.976.468
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>5</b>	<b>1.976.468</b>	<b>1.976.468</b>
Andre hensatte forpligtelser.....	6	1.374.000	1.614.000
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		<b>1.374.000</b>	<b>1.614.000</b>
Prioritetsgæld.....		7.907.558	8.672.177
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>7</b>	<b>7.907.558</b>	<b>8.672.177</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....		767.000	750.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		148.798	849.301
Selskabsskat.....		0	0
Anden gæld.....		643.508	670.189
Periodeafgrænsningsposter .....	8	213.121	1.756.464
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.772.427</b>	<b>4.025.954</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b>9.679.985</b>	<b>12.698.131</b>
<b>PASSIVER</b>		<b>13.030.453</b>	<b>16.288.599</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## NOTER

	2016/17	2015/16
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Varmesalg		
Forbrugsbidrag.....	2.905.622	3.196.890
Faste bidrag.....	2.027.386	2.004.569
Abonnementsbidrag.....	204.062	203.204
Gebyrer.....	3.550	3.850
Diverse ændringer salg.....	-265	-14.861
Salg diverse, stikledninger.....	53.881	7.103
Årets over/underdækning.....	1.543.343	595.244
<b>Varmesalg i alt</b>	<b>6.737.579</b>	<b>5.995.999</b>
Elsalg		
Indtægter ved salg af el.....	3.204.053	3.907.799
Markedskraft, gebyr.....	-62.293	-61.492
Betaling til netselskab.....	0	-7.382
<b>Elsalg i alt</b>	<b>3.141.760</b>	<b>3.838.925</b>
Øvrige indtægter		
Husleje.....	6.000	6.000
Lejeindtægter antenneplads.....	124.019	121.704
Lejeindtægter langagervej.....	66.000	66.000
<b>Øvrige indtægter i alt</b>	<b>196.019</b>	<b>193.704</b>
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>10.075.358</b>	<b>10.028.628</b>
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	2	2
Lønninger.....	1.022.646	1.010.499
Pensioner.....	111.515	109.470
Andre omkostninger til social sikring.....	33.505	32.331
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>1.167.666</b>	<b>1.152.300</b>

## NOTER

	2016/17	2015/16
<b>3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Varmeværk .....	1.970.084	1.563.217
Maskiner og inventar .....	64.617	46.203
Energimålere.....	120.542	91.318
Ledningsnet .....	702.359	751.671
Grunde og bygninger .....	444.591	432.591
Henlæggelser .....	560.000	1.614.000
	<hr/>	<hr/>
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.862.193</b>	<b>4.499.000</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTER

	Varmeværk	Maskiner og inventar	Ledningsnet	Grunde og bygninger	Energimålere
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>					
Kostpris, primo .....	25.663.376	924.327	10.234.261	2.162.953	2.246.900
Tilgang i årets løb .....	2.913.093	87.565	661.983	60.000	154.941
Anvendte henlæggelser.....	-800.000	0	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Kostpris 31. juli 2017	27.776.469	1.011.892	10.896.244	2.222.953	2.401.841
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo .....	-20.961.178	-788.851	-9.013.080	-1.072.413	-1.991.489
Årets af-/nedskrivninger .....	-1.970.084	-64.617	-702.359	-444.591	-120.542
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. juli 2017	-22.931.262	-853.468	-9.715.439	-1.517.004	-2.112.031
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.845.207</b>	<b>158.424</b>	<b>1.180.805</b>	<b>705.949</b>	<b>289.810</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTER

		Primo	Ultimo	
<b>5 Egenkapital</b>				
Andelshavernes indskud .....		1.976.468	1.976.468	
		<b>1.976.468</b>	<b>1.976.468</b>	
		2017	2016	
<b>6 Andre hensatte forpligtelser</b>				
Andre hensættelser, primo .....		1.614.000	596.250	
Årets hensættelser til fremtidige investeringer .....		560.000	1.614.000	
Anvendte hensættelser i årets investeringer .....		-800.000	-596.250	
<b>Andre hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>1.374.000</b>	<b>1.614.000</b>	
	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>7 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Prioritetsgæld .....	9.422.177	8.674.558	767.000	5.564.000
	<b>9.422.177</b>	<b>8.674.558</b>	<b>767.000</b>	<b>5.564.000</b>
			2017	2016
<b>8 Periodeafgrænsningsposter</b>				
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, primo .....		1.756.464	2.351.708	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, årets regulering .....		-1.543.343	-595.244	
<b>Periodeafgrænsningsposter i alt</b>		<b>213.121</b>	<b>1.756.464</b>	



## NOTER

2017

2016

### **9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for bankengagement er der tinglyst et ejerpant på nominelt 407.000 kr. i selskabets ejendom.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **GENERELT**

Årsregnskabet for Bredebro Varmeværk A.m.b.a. for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse A med enkelte tilpasninger som følge af Varmeforsyningslovens regler.

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

#### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

#### **Særlige regnskabsmæssige konsekvenser som følge af varmforsyningslovens regler**

##### **Over- og underdækninger**

Selskabet er underlagt reglerne i Varmeforsyningsloven. Dette indebærer årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbagebetales eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser ved salg af varme. Årets over- eller underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller andre tilgodehavender.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **RESULTATOPGØRELSEN**

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

#### **Brændselsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer- og halvfabrikata, hjælpematerialer og øvrige handelsvarer.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

#### **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 finansiel 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. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

#### **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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. Henlæggelser i henhold til varmemforsyingslovens bestemmelser reducerer anskaffelsesprisen.

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Varmeværk	5-30 år	0 kr.
Ledningsnet	5-30 år	0 kr.
Maskiner og inventar	5-30 år	0 kr.
Energimålere	5-30 år	0 kr.
Grunde og bygninger	5-30 år	0 kr.

Aktiver med en kostpris over den skattemæssige grænse aktiveres i anskaffelsesåret.

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

#### Finansielle anlægsaktiver

##### Andre værdipapirer

Andre værdipapirer, som består af andelsbeviser medtages til kostpris på balancedagen.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **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.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter henlæggelser til nyanlæg m.v. i overensstemmelse med Lov om varmforsyning. Hensættelsen indregnes som en reduktion af anskaffelsessummen på anlægsaktiver.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder 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.