

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

CVR-nummer: 22927213

ÅRSRAPPORT  
1. august 2019 - 31. juli 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2020

---

Dirigent

Revision · Regnskab · Rådgivning · Skat · Bogføring



## INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	4
Ledelsesberetning .....	7
Resultatopgørelse .....	9
Balance .....	10
Egenkapitalopgørelse .....	12
Noter .....	13
Anvendt regnskabspraksis .....	17

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. august 2019 - 31. juli 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. august 2019 - 31. juli 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bredebro, den / 2020

### Bestyrelse

Niels Feddersen  
Formand

Anton Gubi

Inge-Lise Tjørnelund

Karl-Erik Jensen

Morten Funder

## 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 2019 - 31. juli 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. august 2019 - 31. juli 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 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.

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:

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

### **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.

## **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

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        /        2020

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

Thomas Kragh  
Statsautoriseret revisor  
mne31483

## **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 2019/20**

Forbrugsafgiften var fastlagt til 0,39 kr./KWh + moms mod 0,315 kr./KWh i 2018/19. De faste afgifter var uændrede i forhold til tidligere år.

Det ordinære resultat for er en overdækning på kr. 1.166.544. Der var budgetteret med en overdækning på kr. 424.000.

Budgetafvigelse kan i al sin væsentlighed henføres til et godt el-salg, samt nogle større besparelser på bl.a. brændsel og omkostninger til vedligehold. Med overførsel af sidste års underdækning bliver den samlede overdækning, til indregning i varmepriserne de efterfølgende år, kr. 635.786.

Ved regnskabsårets slutning havde vi 585 forbrugere, hvilket er en fremgang på 1 sammenlignet med sidste år.

Varmesæsonen 2019/20 har, lige som forrige sæson, været præget af mildt vejr, og på trods af bortfaldet af den sidste grundbeløb, har vejret i al sin væsentlighed bidraget til, at forbrugsafgiften for 2019/20 bliver sænket til 0,35 kr./KWh + moms.

### **Varmeproduktion**

Der er produceret og leveret 14.086 MWh til ledningsnettet, hvilket er en lille reduktion på godt 0,5 % i forhold til 2019/20, og der er i alt afregnet 10.843 MWh til forbrugerne. For det samlede ledningsnet har vi registreret et varmetab på 22%, hvilket svarer til varmetabet i 2018/19.

Varmeværket har i regnskabsåret opnået en anvendelse af CO<sub>2</sub>-neutral brændsel på 98,5 %, idet årets varmeproduktion fordeler sig med 98,5 % på fliskedlen på Langagervej, hvor der er anvendt træflis som brændsel, og 1,5% produceret på motoranlæg/gaskedel.

De varierende elpriser i det frie el-marked, har givet perioder, hvor det har været fordelagtigt at producere varme på gas-motoren imens den producerer strøm til nettet. Motoren har således kørt i 118 timer, hvor salget af el har bidraget til varmeproduktion til lavere priser end på flisanlægget.

### **Forbrugerbetaling**

Forbrugernes acotobetaling blev beregnet ud fra foregående års forbrug, og bl.a. grundet det gennemsnitligt milde klima i sæsonen, skal de fleste forbrugere have penge retur.

### **Investeringer**

Der er investeret i alt kr. 1.105.961 i regnskabsåret.

Den væsentligste investering i regnskabsåret er renovering i ledningsnettet, som udgør i alt kr. 1.032.823 mod et forventet budget på ca. kr. 1.400.000.

Renovering af ledningsnettet på Midsommervej er hermed afsluttet. Det samlede budget for renoveringen lød på 4.400.000 kr.

### **Drift og vedligehold**

Der har været en del besparelser i omkostninger til bl.a. vedligehold i dette regnskabsår.

Værkets medarbejdere har selv udført en del arbejde, der ellers ville være lagt ud til eksterne håndværkere, og dette har resulteret i mærkbare besparelser.

## **LEDELSESBERETNING**

### **Ledningstab**

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

Ledningstabet ligger nogenlunde på niveau med andre lignende fjernvarmeværker, men ikke desto mindre repræsenterer det godt 600.000 kr. af årets varmeproduktion. Bestyrelsen prioriterer fortsat en minimering af ledningstabet.

### **Energibesparelser**

Der er indberettet 490 MWh energibesparelser til energistyrelsen. Besparelserne er købt hos Energi Fyn. Forbrugerne har indtil 31/12-20 fortsat mulighed for at indberette egne energibesparelser til Energi Fyn via deres hjemmeside. Pr. 31/12-20 ophører ordningen, hvilket betyder en yderligere økonomisk besparelse for værket.

Et link til indberetning af energibesparelser findes på [www.bredebro-fjernvarme.dk](http://www.bredebro-fjernvarme.dk)

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

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



**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. AUGUST 2019 - 31. JULI 2020**

		2019/20	2018/19
Nettoomsætning.....	1	6.185.610	7.047.226
Brændsel .....		-2.833.505	-3.153.554
Andre eksterne omkostninger.....		-1.335.594	-1.656.458
<b>BRUTTORESULTAT</b>		<b>2.016.511</b>	<b>2.237.214</b>
Personaleomkostninger.....	2	-1.157.279	-1.138.230
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	3	-719.617	-925.000
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>139.615</b>	<b>173.984</b>
Finansielle indtægter.....		16.635	13.700
Andre finansielle omkostninger.....		-156.250	-187.684
<b>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 2020**  
**AKTIVER**

		2020	2019
Varmeværk .....	4	3.007.356	3.404.444
Maskiner og inventar .....	4	68.290	90.815
Ledningsnet .....	4	2.533.904	2.453.546
Grunde og bygninger .....	4	372.508	483.655
Energimålere.....	4	470.713	473.968
		<hr/>	<hr/>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>6.452.771</b>	<b>6.906.428</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>6.453.771</b>	<b>6.907.428</b>
		<hr/>	<hr/>
Råvarer og hjælpematerialer.....		746.000	732.000
		<hr/>	<hr/>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>746.000</b>	<b>732.000</b>
		<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		162.583	158.492
Andre tilgodehavender .....	5	258.161	979.395
Periodeafgrænsningsposter .....		21.300	500
		<hr/>	<hr/>
<b>Tilgodehavender</b>		<b>442.044</b>	<b>1.138.387</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>3.653.934</b>	<b>2.519.808</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		<b>4.841.978</b>	<b>4.390.195</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>AKTIVER</b>		<b>11.295.749</b>	<b>11.297.623</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**BALANCE PR. 31. JULI 2020**  
**PASSIVER**

		2020	2019
Andelshavernes indskud .....		1.976.468	1.976.468
		<u>1.976.468</u>	<u>1.976.468</u>
<b>EGENKAPITAL</b>		<b>1.976.468</b>	<b>1.976.468</b>
Andre hensatte forpligtelser.....	6	0	840.000
		<u>0</u>	<u>840.000</u>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		<b>0</b>	<b>840.000</b>
Prioritetsgæld.....		6.039.760	6.503.990
		<u>6.039.760</u>	<u>6.503.990</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>7</b>	<b>6.039.760</b>	<b>6.503.990</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....		467.000	628.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.226.263	594.003
Selskabsskat.....		0	0
Anden gæld.....		950.472	755.162
Periodeafgrænsningsposter .....	8	635.786	0
		<u>3.279.521</u>	<u>1.977.165</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.279.521</b>	<b>1.977.165</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b>9.319.281</b>	<b>8.481.155</b>
		<u>9.319.281</u>	<u>8.481.155</u>
<b>PASSIVER</b>		<b>11.295.749</b>	<b>11.297.623</b>
		<u>11.295.749</u>	<u>11.297.623</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2020	2019
Andelshavernes indskud primo .....	1.976.468	1.976.468
<b>Andelshavernes indskud ultimo</b>	<b>1.976.468</b>	<b>1.976.468</b>
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>1.976.468</b>	<b>1.976.468</b>

## NOTER

	2019/20	2018/19
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Varmesalg		
Forbrugsbidrag.....	4.239.043	3.448.667
Faste bidrag.....	2.130.938	2.122.473
Abonnementsbidrag.....	204.596	203.933
Gebyrer.....	3.600	3.000
Diverse ændringer salg.....	0	2.268
Salg diverse, stikledninger og flis.....	25.501	3.596
Årets over/underdækning.....	-1.166.544	131.094
<b>Varmesalg i alt</b>	<b>5.437.134</b>	<b>5.915.031</b>
Elsalg		
Indtægter ved salg af el.....	590.035	1.004.304
Markedskraft, gebyr.....	-31.600	-62.915
<b>Elsalg i alt</b>	<b>558.435</b>	<b>941.389</b>
Øvrige indtægter		
Lejeindtægter antenneplads.....	126.397	124.806
Lejeindtægter langagervej.....	66.000	66.000
Periodisering leje.....	-2.356	0
<b>Øvrige indtægter i alt</b>	<b>190.041</b>	<b>190.806</b>
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>6.185.610</b>	<b>7.047.226</b>
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	2	2
Lønninger.....	1.010.363	989.340
Pensioner.....	114.995	114.265
Andre omkostninger til social sikring.....	31.921	34.625
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>1.157.279</b>	<b>1.138.230</b>

## NOTER

	2019/20	2018/19
<b>3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Varmeværk .....	397.088	544.910
Maskiner og inventar .....	60.540	23.943
Energimålere.....	0	35.921
Ledningsnet .....	216.225	209.079
Grunde og bygninger .....	111.147	111.147
Henlæggelser tidligere år tilbageført .....	-65.383	0
	<hr/>	<hr/>
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>719.617</b>	<b>925.000</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTER

	Varmeværk	Maskiner og inventar	Ledningsnet	Grunde og bygninger	Energimålere
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>					
Kostpris, primo .....	27.776.469	1.028.226	13.078.063	2.222.953	2.721.920
Tilgang i årets løb .....	0	0	1.071.201	0	34.760
Anvendte henlæggelser.....	0	0	-774.617	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Kostpris 31. juli 2020	27.776.469	1.028.226	13.374.647	2.222.953	2.756.680
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo .....	-24.372.025	-937.411	-10.624.518	-1.739.298	-2.247.952
Årets af-/nedskrivninger .....	-397.088	-22.525	-216.225	-111.147	-38.015
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. juli 2020	-24.769.113	-959.936	-10.840.743	-1.850.445	-2.285.967
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.007.356</b>	<b>68.290</b>	<b>2.533.904</b>	<b>372.508</b>	<b>470.713</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTER

	2020	2019		
<b>5 Andre tilgodehavender</b>				
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling .....	0	530.758		
Tilgodehavende el-salg.....	22.123	54.021		
Negativ moms.....	236.038	394.616		
<b>Andre tilgodehavender i alt</b>	<b>258.161</b>	<b>979.395</b>		
<b>6 Andre hensatte forpligtelser</b>				
Andre hensættelser, primo.....	840.000	1.680.000		
Anvendte hensættelser i årets investeringer .....	-774.617	-840.000		
Anvendte hensættelser indtægtsført.....	-65.383	0		
<b>Andre hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>840.000</b>		
<b>7 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
Prioritetsgæld .....	7.131.990	6.506.760	467.000	4.070.000
	<b>7.131.990</b>	<b>6.506.760</b>	<b>467.000</b>	<b>4.070.000</b>
<b>8 Periodeafgrænsningsposter</b>	2020	2019		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, primo.....	-530.758	0		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, årets regulering.....	1.166.544	0		
<b>Periodeafgrænsningsposter i alt</b>	<b>635.786</b>	<b>0</b>		
<b>9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>				
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 2019/20 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.

Nettoomsætning omfatter huslejeindtægter og indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at lejen optjenes i henhold til de indgåede kontrakter.

#### **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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. 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 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 varmforsyngslovens 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.

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.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Hensatte forpligtelser**

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

### **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.

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.