

**Ørnhøj-Grønbjerg Kraftvarmeværk A.m.b.a.**

Kjærs Vej 13, 6973 Ørnhøj

CVR-nr. 15 32 07 96

**Årsrapport for 2022/23**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger og erklæringer</b>	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	6
Beretning	7
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsrapporten	11
Regnskabspraksis	15

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022- 30. juni 2023 for Ørnhøj-Grønbjerg Kraftvarmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ørnhøj, den 28. september 2023

### Bestyrelse



Mogens Nørgaard  
Formand



Per Hesselund Lauritsen  
Næstformand



Erik Jørgensen

Jan Hebsgård



Dan Jensen



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Ørnhøj-Grønberg Kraftvarmeværk A.m.b.a.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ørnhøj-Grønberg Kraftvarmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 vedrørende revisionen

Årsregnskabet indeholder budgettal for resultatopgørelsen og noter. Budgettallene, som fremgår af særskilte kolonner, har ikke været underlagt revision, hvilket også fremgår af årsregnskabet.

### 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 regnskabsbrugere 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.

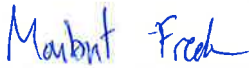
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Vildbjerg, den 28. september 2023

### Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32



Maibrit Frederiksen, MNE-nr. 48730

Statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

<b>Selskabet</b>	Ørnhøj-Grønberg Kraftvarmeværk A.m.b.a. Kjærs Vej 13 6973 Ørnhøj
	CVR-nr.: 15 32 07 96
	Stiftet: 26. november 1990
	Hjemstedskommune: Herning
	Regnskabsår: 1. juli til 30. juni
<b>Bestyrelse</b>	Mogens Nørgaard Per Hessellund Lauritsen Erik Jørgensen Jan Hebsgård Dan Jensen
<b>Revision</b>	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Pugdølvangenget 2 7480 Vildbjerg

## **Beretning**

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter er produktion og distribution af varme til områdets forbrugere.



**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

		Budget ikke revideret		Budget ikke revideret	
		2021/22	2022/23	2022/23	2023/24
	Note	DKK	TDKK	DKK	TDKK
Nettoomsætning	1	7.270.879	6.452	7.045.411	6.652
Direkte produktionsomkostninger	2	-3.313.013	-3.233	-2.893.654	-2.488
<b>Dækningsbidrag</b>		<b>3.957.866</b>	<b>3.219</b>	<b>4.151.757</b>	<b>4.164</b>
Indirekte produktionsomkostninger	3	-1.472.254	-1.223	-1.482.589	-1.450
<b>Bruttoresultat</b>		<b>2.485.612</b>	<b>1.996</b>	<b>2.669.168</b>	<b>2.714</b>
Distributionsomkostninger	4	-4.921	-2	-7.446	-2
Administrationsomkostninger	5	-612.565	-592	-630.155	-629
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>1.868.126</b>	<b>1.402</b>	<b>2.031.567</b>	<b>2.083</b>
Afskrivninger		-1.337.000	-1.430	-1.430.065	-2.030
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>531.126</b>	<b>-28</b>	<b>601.502</b>	<b>53</b>
Finansielle indtægter	6	5.457	0	1.400	0
Finansielle omkostninger	7	-456.530	-455	-538.424	-600
<b>Resultat før skat</b>		<b>80.053</b>	<b>-483</b>	<b>64.478</b>	<b>-547</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>80.053</b>	<b>-483</b>	<b>64.478</b>	<b>-547</b>
Over- og underdækning primo		402.546	483	482.599	547
Årets resultat		80.053	-483	64.478	-547
<b>Overdækning til indregning næste år</b>		<b>482.599</b>	<b>0</b>	<b>547.077</b>	<b>0</b>

**Balance pr. 30. juni**

**Aktiver**

	2022	2023
Note	DKK	DKK
Grunde og bygninger	476.592	421.592
Produktionsanlæg og maskiner	11.439.524	11.038.840
Halmkedelanlæg	7.259.747	6.579.747
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>8 19.175.863</b>	<b>18.040.179</b>
Andelsbeviser	500	500
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>19.176.363</b>	<b>18.040.679</b>
Tilgodehavende hos forbrugerne	134.657	214.976
Andre tilgodehavender	9 268.561	28.897
Periodeafgrænsningsposter	130.771	136.787
<b>Tilgodehavender</b>	<b>533.989</b>	<b>380.660</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>383.774</b>	<b>4.584</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>917.763</b>	<b>385.244</b>
<b>Aktiver</b>	<b>20.094.126</b>	<b>18.425.923</b>

**Balance pr. 30. juni**
**Passiver**

	Note	2022 DKK	2023 DKK
Over- og underdækning	10	482.599	547.077
<b>Egenkapital</b>		<b>482.599</b>	<b>547.077</b>
Gæld til kreditinstitutter		2.169.767	1.700.234
Kommunekredit		14.155.712	12.698.618
Periodeafgrænsningsposter		109.469	216.042
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	11	<b>16.434.948</b>	<b>14.614.894</b>
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		1.992.000	1.963.642
Kreditinstitutter		0	127.993
Gæld til varmemeforbrugerne		461.933	408.192
Leverandører af varer og tjenesteydelser		609.829	550.792
Anden gæld	12	107.164	202.336
Periodeafgrænsningsposter		5.653	10.997
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.176.579</b>	<b>3.263.952</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>19.611.527</b>	<b>17.878.846</b>
<b>Passiver</b>		<b>20.094.126</b>	<b>18.425.923</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>	13		

**Noter til årsrapporten**

	2021/22 DKK	Budget ikke revideret 2022/23 TDKK	2022/23 DKK	Budget ikke revideret 2023/24 TDKK
<b>1 Nettoomsætning</b>				
Salg af varme	5.372.812	5.596	5.769.228	5.982
Målerleje	238.736	237	240.705	240
Salg af el	1.629.546	588	1.005.778	400
Salg af materialer	1.585	0	2.200	0
Gebyrer	28.200	31	27.500	30
	<u>7.270.879</u>	<u>6.452</u>	<u>7.045.411</u>	<u>6.652</u>
<b>2 Direkte produktionsomkostninger</b>				
Forbrug af gas til varmeproduktion	1.650.317	1.228	1.066.027	370
Energiafgiftsfritagelse og rabat	-5.856	-32	-3.806	-2
El	315.840	335	363.779	360
Halmkøb	1.326.782	1.702	1.442.037	1.735
Vareforbrug	<u>3.287.083</u>	<u>3.233</u>	<u>2.868.037</u>	<u>2.463</u>
Lønninger	25.930	0	25.617	25
Arbejds lønninger	<u>25.930</u>	<u>0</u>	<u>25.617</u>	<u>25</u>
Direkte produktionsomkostninger i alt	<u>3.313.013</u>	<u>3.233</u>	<u>2.893.654</u>	<u>2.488</u>
<b>3 Indirekte produktionsomkostninger</b>				
Serviceabn. og vedligeholdelse af anlæg	519.633	310	526.042	500
Ejendomsskatter	26.201	8	22.892	23
Tilsyn miljøbeskyttelse	3.627	5	0	0
Tab på tilgodehavender hos forbrugerne	12.036	0	10.125	0
Vedligeholdelse SRO-anlæg	42.205	25	44.638	45
Vedligeholdelse af ledningsnet	69.336	50	36.665	37
Måleromkostninger	42.793	60	83.862	84
Driftsaftale VTV	743.676	760	743.664	746
Diverse produktionsomkostninger	12.747	5	14.701	15
	<u>1.472.254</u>	<u>1.223</u>	<u>1.482.589</u>	<u>1.450</u>
<b>4 Distributionsomkostninger</b>				
Gaver og blomster	2.500	0	4.818	0
Annoncer	<u>2.421</u>	<u>2</u>	<u>2.628</u>	<u>2</u>
	<u>4.921</u>	<u>2</u>	<u>7.446</u>	<u>2</u>

**Noter til årsrapporten**

	2021/22 DKK	Budget ikke revideret 2022/23 TDKK	2022/23 DKK	Budget ikke revideret 2023/24 TDKK
<b>5 Administrationsomkostninger</b>				
IT-omkostninger	33.327	29	38.503	38
Porto og gebyrer	11.906	2	18.560	16
Telefon og internet	16.140	18	19.140	19
Revisorhonorar	32.220	40	35.185	35
Regnskabsmæssige assistance og indberetning	12.080	10	18.850	19
Advokathonorar	7.630	10	955	1
Administrationsaftale VTV	264.827	275	266.416	267
Kontingenter og abonnementer	80.599	70	65.217	65
Forsikringer	92.316	100	95.633	96
Ekstern assistance	23.707	0	25.867	26
PBS-omkostninger	26.562	28	33.176	33
Energispareaktiviteter	758	0	0	0
Generalforsamling og andre møder	10.493	10	12.653	14
	<u>612.565</u>	<u>592</u>	<u>630.155</u>	<u>629</u>
<b>6 Finansielle indtægter</b>				
Renter tilgodehavender	5.457	0	1.400	0
	<u>5.457</u>	<u>0</u>	<u>1.400</u>	<u>0</u>
<b>7 Finansielle omkostninger</b>				
Renter kommunekredit	295.514	350	277.567	335
Renter pengeinstitutter	69.708	5	151.316	155
Stiftelsesprovision	15.000	0	1.500	0
Garantiprovision	75.821	100	108.041	110
Renter, kreditorer	487	0	0	0
	<u>456.530</u>	<u>455</u>	<u>538.424</u>	<u>600</u>
<b>8 Materielle anlægsaktiver</b>				
<b>Grunde og bygninger</b>				
Kostpris pr. 1. juli	<u>3.458.447</u>		<u>3.458.447</u>	
Kostpris pr. 30. juni	<u>3.458.447</u>		<u>3.458.447</u>	
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli	<u>2.926.855</u>		<u>2.981.855</u>	
Årets af- og nedskrivninger	<u>55.000</u>		<u>55.000</u>	
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni	<u>2.981.855</u>		<u>3.036.855</u>	
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>476.592</u>		<u>421.592</u>	

**Noter til årsrapporten**

	2022 DKK	2023 DKK
<b>8 Materielle anlægsaktiver</b>		
<b>Produktionsanlæg og maskiner</b>		
Kostpris pr. 1. juli	55.790.449	57.047.013
Årets tilgang	1.256.564	300.034
Kostpris pr. 30. juni	<u>57.047.013</u>	<u>57.347.047</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli	45.001.253	45.607.489
Årets af- og nedskrivninger	606.236	700.718
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni	<u>45.607.489</u>	<u>46.308.207</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>11.439.524</u>	<u>11.038.840</u>
<b>Halmkedelanlæg</b>		
Kostpris pr. 1. juli	12.707.231	12.707.231
Kostpris pr. 30. juni	<u>12.707.231</u>	<u>12.707.231</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli	4.767.484	5.447.484
Årets af- og nedskrivninger	680.000	680.000
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni	<u>5.447.484</u>	<u>6.127.484</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>7.259.747</u>	<u>6.579.747</u>
<b>9 Andre tilgodehavender</b>		
Moms mv.	165.600	0
Andre tilgodehavende	0	98
Tilgodehavende el-salg m.v.	102.961	28.799
	<u>268.561</u>	<u>28.897</u>
<b>10 Over- og underdækning</b>		
Overført fra tidligere år	402.546	482.599
Overført af årets resultat	80.053	64.478
Over- og underdækning pr. 30. juni	<u>482.599</u>	<u>547.077</u>

## Noter til årsrapporten

	2022 DKK	2023 DKK
<b>11 Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Kommunekredit, Halmanlæg, 1,05%	8.207.528	7.424.912
Kommunekredit, Solanlæg, 2,75%	7.382.184	6.731.348
Afdrag som forfalder inden for 1	<u>-1.434.000</u>	<u>-1.457.642</u>
Anden gæld	<u>14.155.712</u>	<u>12.698.618</u>
Vestjysk Bank	2.727.767	2.206.234
Afdrag som forfalder inden for 1	<u>-558.000</u>	<u>-506.000</u>
Gæld til kreditinstitutter	<u>2.169.767</u>	<u>1.700.234</u>
Tilslutningsbidrag	115.122	227.039
Afdrag som forfalder inden for 1	<u>-5.653</u>	<u>-10.997</u>
Periodeafgrænsningsposter	<u>109.469</u>	<u>216.042</u>
Langfristede gældsforpligtelser	<u><u>16.434.948</u></u>	<u><u>14.614.894</u></u>
<b>12 Anden gæld</b>		
Moms	0	99.042
A-skat mv.	1.156	2.235
Feriepenge	155	335
Skyldige renter	102.129	97.000
Depositum	<u>3.724</u>	<u>3.724</u>
	<u>107.164</u>	<u>202.336</u>

### 13 Eventualforpligtelser

Der er en igangværende sag ved Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, hvor der er foretaget en juridisk vurdering af udfaldet. På baggrund heraf er det ledelsens vurdering, at sagen ikke har økonomisk betydning for regnskabsaflæggelsen pr. 30. juni 2023.

## Regnskabspraksis

Årsrapporten for Ørnhøj-Grønberg Kraftvarmeværk A.m.b.a. for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år på nær effekten af nedenstående korrektion.

### Væsentlige fejl

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten er det konstateret, at tilslutningsbidrag er modregnet i anlægsaktiverne. Dette er ikke i overensstemmelse med årsregnskabsloven, og er derfor korrigeret, så tilslutningsbidrag præsenteres som en periodeafgrænsningspost, som løbende indtægtsføres over anlæggets levetid.

Korrektionen har ingen effekt på årets eller sidste års resultat eller egenkapitalen, og har derfor kun betydning for præsentationen i balancen. Sammenligningstallene for 2021/22 er korrigeret, hvilket bevirker at gældsforpligtelser samt anlægsaktiver pr. 1. juli 2022 er forøget med TDKK 115.

### 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 regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

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



## Regnskabspraksis

### "Hvile-i-sig-selv"-princippet

#### Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv"-princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Den akkumulerede over- eller underdækning, efter varmemforsyningslovens regler, er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under egenkapitalen.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varme indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætning omfatter salg af varme og el, opkrævning af abonnemeter samt regulering til årets opkrævninger. Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med leveringen, hvis leveringen til kunden har fundet sted inden årets udgang, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Nettoomsætningen ved salg af varme indregnes på grundlag af måleraflæsning af leveret varme i aflæsningsperioden.

Nettoomsætning ved salg af el indregnes på basis af leveringen i regnskabsåret.

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse, ejendomsskat, tilsyn miljøbeskyttelse, tab på tilgodehavender, måleromkostninger samt driftsaftale VTV mv.

#### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter repræsentationsomkostninger samt omkostninger til annoncer.

#### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til IT-omkostninger, telefon og internet, honorar til advokat og revisor, administrationsaftale, forsikringer, ekstern assistance, generalforsamling og møder samt kontoromkostninger mv.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter og garantiprovisioner.

## Regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Herunder er indregnet lønomkostninger, der kan henføres direkte til opførelsen af anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	12 - 30 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	15 - 30 år	0%
Kontormaskiner og inventar	5 år	0%

### Andelsbeviser

Andelsbeviser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### Egenkapital

Over- og underdækning indregnes under egenkapitalen.

### Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Gæld til varmemeforbrugere skyldes højere acontorater modtaget i året end endelig forbrug ifølge årsopgørelserne.

## **Regnskabspraksis**

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Herunder indregnes bidrag til dækning af etableringsomkostninger til forbrugernes tilslutning til nettet. Tilslutningsbidrag indtægtsføres over 22 år, hvorved der tilstræbes en symmetrisk resultatføring af indtægter og omkostninger. Indtægtsførelsen af periodiseret tilslutningsbidrag indregnes i posten afskrivninger i resultatopgørelsen, da afskrivningerne og indtægtsførelsen er nært knyttet.