

Højslev-Nr.Søby Fjernvarme A.m.b.a.

CVR-nummer 18849518

Årsregnskab 01.06.2022-31.12.2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 17. april 2023

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	19
Budget (ej revideret)	22

Selskabsoplysninger

Selskab

Højslev-Nr.Søby Fjernvarme A.m.b.a.
Søbyvej 48 A
7840 Højslev

Telefon: 2298 9380
Hjemstedskommune: Skive
CVR-nummer: 18849518
Regnskabsperiode: 1. juni 2022 - 31. december 2022

Bestyrelse

Ejvind Steen Olesen
Bjarne Hansen
Steen Kristoffersen
Peter Hørning
Svend Aage Madsen

Revisor

Dansk Revision Skive
Registreret revisionsaktieselskab
Resenvej 79
7800 Skive

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2022.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraxis beskrevne begrebsramme.

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højslev, 4. april 2023

Bestyrelsen:

Ejvind Steen Olesen
Formand

Bjarne Hansen

Steen Kristoffersen

Peter Hørning

Svend Aage Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Højslev-Nr.Søby Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Højslev-Nr. Søby Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med tilpasninger, som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger, som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger.

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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Varmeværket har medtaget budgettal for næste regnskabsår som oplysning på sidste side. Disse budgettal har, som det også fremgår heraf, ikke været underlagt revision.

Uden det har påvirket vores konklusion kan vi konstatere, at værket's prisanmeldelse samt årsrapport for det foregående år 01.06.2021-31.05.2022 ikke er anmeldt rettidigt til Forsyningstilsynet.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt gas- og varmeprislovgivningen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af 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 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 med tilpasninger, som gas- og varmeprislovgivninger tilsiger. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skive, 4. april 2023

Dansk Revision Skive

Registreret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 25172795

Peter Rudbeck Jørgensen

Registreret revisor

mne16702

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er ifølge vedtægterne at drive varmeværk i Højslev-Nr. Søby.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Varmeværket har med virkning fra 2022 omlagt regnskabsåret til kalenderår. Opmærksomheden henledes derfor på, at dette årsregnskab kun dækker perioden 01.06.2022-31.12.2022 (7 mdr.), hvorimod sammenligningstallene dækker perioden 01.06.2021-31.05.2022 (12 mdr.). Ligeledes gøres opmærksom på, at de 7 mdr. i regnskabsåret ikke omfatter de måneder med normalt størst varmeforbrug.

Med baggrund i "hvile-i-sig-selv"-princippet samt indregning af akkumulerede over-/underdækning i efterfølgende års priser anses årets udvikling og resultat for tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	01.06.2022- 31.12.2022	01.06.2021- 31.05.2022
		DKK	1.000 DKK
Perioden 1. juni - 31. december			
1	Nettoomsætning	6.020.556	7.636
2	Vareforbrug	-2.000.168	-2.385
3	Andre stykomkostninger	-1.024.284	-1.097
	Dækningsbidrag	2.996.104	4.154
4	Salgsfremmende omkostninger	-1.822	-3
5	Autodrift	-20.077	-38
6	Lokaleomkostninger	-33.679	-62
7	Administrationsomkostninger	-474.956	-673
8	Personaleomkostninger	-723.097	-1.233
	Indtjeningsbidrag	1.742.471	2.146
9	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.056.151	-1.482
	Resultat før finansielle poster	686.320	664
10	Finansielle indtægter	1.825	29
11	Finansielle omkostninger	-688.145	-693
	Årets resultat	0	0

Note	Balance	31.12.2022 DKK	31.05.2022 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
12	Grunde og bygninger	3.346.706	3.524
13	Produktionsanlæg	1.666.008	2.169
14	Transmissionsledning og ledningsnet	22.818.497	12.274
15	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	46.238	52
	Materielle anlægsaktiver	27.877.449	18.018
	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1
	Finansielle anlægsaktiver	1.000	1
	Anlægsaktiver i alt	27.878.449	18.019
16	Varebeholdning	352.739	150
	Varebeholdninger	352.739	150
	Mellemregning med forbrugere	0	506
17	Andre tilgodehavender	2.700.695	1.592
	Periodeafgrænsningsposter	47.423	21
	Tilgodehavender	2.748.118	2.119
18	Andre værdipapirer og kapitalandele	735.932	736
	Værdipapirer og kapitalandele	735.932	736
	Likvide beholdninger	256.428	28
	Omsætningsaktiver i alt	4.093.218	3.032
	Aktiver i alt	31.971.667	21.051

Note	Balance	31.12.2022 DKK	31.05.2022 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
20	Virksomhedskapital	2.038.689	2.039
	Egenkapital i alt	2.038.689	2.039
21	Kreditinstitutter	12.878.561	8.305
	Langfristede gældsforpligtelser	12.878.561	8.305
22	Kreditinstitutter	11.377.363	8.004
	Mellemregning med forbrugere	496.085	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.986.383	2.020
	Skyldig moms	0	0
23	Anden gæld	150.941	176
	Periodeafgrænsningsposter	0	139
24	Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	43.645	369
	Kortfristede gældsforpligtelser	17.054.417	10.708
	Gældsforpligtelser i alt	29.932.978	19.013
	Passiver i alt	31.971.667	21.051
25	Eventualforpligtelser		
26	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. juni - 31. december		
Saldo primo	<u>2.039</u>	<u>2.039</u>
Egenkapital ultimo	<u>2.039</u>	<u>2.039</u>

UDKAST

	2022	2021/22	
Noter	DKK	1.000 DKK	
1	Nettoomsætning		
	Salg af varme - forbrugsafgifter 5.155 MWh (10.914 MWh)	2.345.553	4.545
	Salg af varme - faste afgifter	1.706.772	2.692
	Målerleje	137.994	212
	Leje vekslerunit	53.635	6
	Incitamentsafregning	27.694	27
	Gebyrer	12.468	5
	Salg af transmissionsvarme 3.286 MWh (0 MWh)	1.382.989	0
	Lejeindtægter antenne m.v.	28.318	39
	Årets over-/underdækning	325.132	110
	Nettoomsætning i alt	6.020.556	7.636
2	Vareforbrug		
	Køb brændsel	1.921.273	2.423
	Køb naturgas	260	0
	Køb transmissionsvarme	26.539	0
	Afgifter	18.246	27
	Ændring af varelager	33.850	-65
	Vareforbrug i alt	2.000.168	2.385
3	Andre stykomkostninger		
	El	418.690	407
	Kemikalier, renovation, miljøafgift m.v.	79.397	80
	Vedligeholdelse anlæg	191.491	352
	Omkostninger hovedledninger	220.657	202
	Omkostninger målere	114.049	56
	Andre stykomkostninger i alt	1.024.284	1.097
4	Salgsfremmende omkostninger		
	Gaver og blomster	0	0
	Annoncer	1.822	2
	Salgsfremmende omkostninger i alt	1.822	3

	2022	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK
5 Autodrift		
Brændstof	9.151	9
Vægtafgift og forsikring	7.867	16
Vedligeholdelse	3.059	12
Autodrift i alt	20.077	38
6 Lokaleomkostninger		
Forsikringer	20.694	24
Ejendomsskatter	5.905	12
Vedligeholdelse	7.081	26
Lokaleomkostninger i alt	33.679	62
7 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler/tryksager	6.477	4
EDB-omkostninger	49.862	255
Telefonomkostninger	10.158	29
Porto og gebyrer	20.428	36
Revisorhonorar	90.400	61
Regnskabsassistance	79.888	103
Konsulentbistand	87.879	0
Rådgivning i øvrigt	0	9
Forsikringer	16.923	51
Alarm	1.868	3
Kontingenter	40.146	85
Møder	7.350	28
Andre omkostninger	265	4
Konstateret tab på debitorer	51.509	1
Generalforsamling	11.802	4
Administrationsomkostninger i alt	474.956	673

	2022	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK
8 Personaleomkostninger		
Gager	675.362	1.029
Lønninger til bestyrelse	17.500	30
Regulering af afsat produktionsløn	-34.873	56
Regulering af feriepengeforpligtelse	8.991	10
Løn og gager	<u>666.979</u>	<u>1.124</u>
AMP pension	9.878	40
Pensioner	<u>9.878</u>	<u>40</u>
Arbejdsskadeforsikring	0	11
ATP mv.	8.993	7
Andre omkostninger til social sikring	<u>8.993</u>	<u>18</u>
Øvrige forsikringer	3.631	15
Kursusomkostninger, bøger og lignende	349	4
Personaleomkostninger	14.008	0
Skattefrie godtgørelser bestyrelse	16.725	16
Arbejdstøj	0	11
Databehandling løn	2.533	4
Øvrige personaleomkostninger	<u>37.246</u>	<u>50</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>723.097</u>	<u>1.233</u>
9 Afskrivninger, anlægsaktiver		
Bygninger	177.117	304
Produktionsanlæg	502.512	848
Ledningsnet	260.601	320
Transmissionsledning	110.294	0
Andre anlæg, driftsmat. og inventar	5.627	10
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	<u>1.056.151</u>	<u>1.482</u>
10 Finansielle indtægter		
Afkast og fortjeneste værdipapirer	<u>1.825</u>	<u>29</u>
Finansielle indtægter i alt	<u>1.825</u>	<u>29</u>

	2022	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK
11 Finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	30.492	22
Renter, KommuneKredit	229.026	348
Renter, kreditorer	1.021	0
Årets andel kurstab, KommuneKredit	224.134	221
Garantiprovision	203.472	92
Låneomkostninger	0	10
Finansielle omkostninger i alt	688.145	693
12 Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juni	8.978.347	8.978
Kostpris 31. december	8.978.347	8.978
Af- og nedskrivninger 1. juni	-5.454.524	-5.151
Årets af- og nedskrivninger	-177.117	-304
Afskrivninger 31. december	-5.631.641	-5.455
Grunde og bygninger i alt	3.346.706	3.524
13 Produktionsanlæg		
Kostpris 1. juni	13.190.091	12.720
Tilgang i årets løb	0	470
Kostpris 31. december	13.190.091	13.190
Af- og nedskrivninger 1. juni	-11.021.571	-10.174
Årets af- og nedskrivninger	-502.512	-848
Afskrivninger 31. december	-11.524.083	-11.022
Produktionsanlæg i alt	1.666.008	2.169

	2022	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK
14 Transmissionsledning		
Kostpris 1. juni	4.043.570	0
Tilgang i årets løb	6.985.821	4.044
Kostpris 31. december	11.029.391	4.044
Årets af- og nedskrivninger	-110.294	0
Afskrivninger 31. december	-110.294	0
Transmissionsledning i alt	10.919.097	4.044
Øvrigt ledningsnet		
Kostpris 1. juni	19.852.100	16.609
Tilgang i årets løb	4.616.520	3.495
Tilslutningsafgifter	-687.200	-252
Kostpris 31. december	23.781.420	19.852
Afskrivninger 1. juni	-11.621.419	-11.301
Årets afskrivninger	-260.601	-320
Afskrivninger 31. december	-11.882.020	-11.621
Øvrigt ledningsnet i alt	11.899.400	8.231
Transmissionsledning og ledningsnet i alt	22.818.497	12.274
15 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juni	502.364	502
Kostpris 31. december	502.364	502
Af- og nedskrivninger 1. juni	-450.499	-441
Årets af- og nedskrivninger	-5.627	-10
Afskrivninger 31. december	-456.126	-450
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	46.238	52
16 Varebeholdning		
Varebeholdning brændsel	116.000	150
Varebeholdning i øvrigt	236.739	0
Varebeholdning i alt	352.739	150

		2022	2021/22
Noter		DKK	1.000 DKK
17	Andre tilgodehavender		
	Andre tilgodehavender	1.764.134	135
	Tilgodehavende moms	936.561	1.457
	Andre tilgodehavender i alt	2.700.695	1.592
18	Andre værdipapirer og kapitalandele		
	Beholdning af obligationer og aktier	735.932	736
	Værdipapirbeholdning i alt	735.932	736
20	Virksomhedskapital		
	Andelskapital (tilladt jf. Energistyrelsen)	2.038.689	2.039
	Virksomhedskapital i alt	2.038.689	2.039
21	Kreditinstitutter		
	KommuneKredit - opr. TDKK 24.933	9.887.466	11.523
	KommuneKredit - byggekredit	6.029.302	0
	Værdiregulering ved indregning/primio	-1.578.703	-1.799
	Årets værdiregulering, amortiseret kostpris	224.134	221
	Overført til kortfristet gæld	-1.683.638	-1.640
	Kreditinstitutter i alt	12.878.561	8.305
22	Kreditinstitutter		
	Andel af langfristet gæld, der forfalder indenfor 1 år	1.683.638	1.640
	Pengeinstitutter - driftskredit	176.494	1.364
	KommuneKredit - byggekredit	9.517.231	5.000
	Kreditinstitutter i alt	11.377.363	8.004
23	Anden gæld		
	Skyldig A-skat mv.	33.658	33
	Skyldig ATP	1.704	1
	Afsat skyldig feriepengeforpligtelse	91.408	83
	Skyldig pension	3.404	3
	Skyldig løn og gage	20.767	56
	Anden gæld i alt	150.941	176

	2022	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK

24 Overdækning til indregning i efterfølgende års priser

Overdækning til indregning primo	368.777	479
Årets over-/underdækning	-325.132	-110
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser i alt	43.645	369

25 Eventualforpligtelser

Ingen.

26 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

UDKAST

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilpasninger, som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Hvile-i-sig-selv princip

Hvile-i-sig-selv princippet medfører, at årets nettoresultat skal være kr. 0, hvorfor der rent teknisk opstår en over- eller underdækning, der udlignes ved en regulering af årets nettoomsætning. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning omfatter herudover årets over-/underdækning ud fra hvile-i-sig-

Anvendt regnskabspraksis

selv princippet.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, afkast fra værdipapirer samt årets andel af kurs-
tab og garantiprovision hidrørende fra selskabets lån.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuelle indbetalte tilslutningsafgifter fra forbrugerne. Kost-
prisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor
aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 - 30 år	0%
Produktionsanlæg	15 år	0 %
Transmissionsledning	25 år	0%
Øvrigt ledningsnet	10 - 20 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	0%

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under anlægsaktiver måles til anskaffelsessum.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere.
Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien

Anvendt regnskabspraksis

reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til anskaffelsessummer.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Virksomhedskapital opført under passiver består af den egenkapital, som jf. Energistyrelsen kan bibeholdes i værket, og som ikke skal udbetales til forbrugerne efter hvile-i-sig-selv princippet.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes beregnede skyldige omkostninger.

2023

Budget (ej revideret)

1.000 DKK

Perioden 1. juni 2022- 31. december 2022**Indtægter:**

Forbrugsafgifter 12.350 Mwh á kr. 458,00	5.656
Salg varme transmission	5.786
Faste afgifter	3.437
Incitamentsafregning	25
Andre indtægter	38
Indtægter i alt	14.942

Udgifter:

Produktionsomkostninger	-8.774
Drift og vedligeholdelse	-1.190
Lønninger	-1.298
Administration	-322
Afskrivninger	-1.898
Drift og vedligeholdelse transmissionsnet	-581
Finansielle indtægter og udgifter	-707
Udgifter i alt	-14.770

Årets budgetterede overdækning**172**

Forventet underdækning fra tidligere år

-172

Forventet over-/underdækning til fremførelse**0**