

## **Allingåbro Varmeværk AmbA**

**CVR-nummer 18027410**

**Årsrapport 2021/2022**

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>7</b>
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

## Selskabsoplysninger

---

### Selskab

Allingåbro Varmeværk AmbA  
Granbakkevej 1  
8961 Allingåbro

Hjemmeside: [www.all-varme.dk](http://www.all-varme.dk)  
CVR-nummer: 18027410  
Regnskabsperiode: 1. juli 2021 - 30. juni 2022

### Bestyrelse

Jens Anker Høg  
Paul Christensen  
Hans Jørgen Nielsen  
Birthe Nørgaard  
Jytte Bech Pedersen  
John Saaby Jensen

### Pengeinstitut

Djurslands Bank

### Revisor

Dansk Revision Randers  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Tronholmen 5  
8960 Randers SØ

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2021/2022.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allingåbro, den 12. september 2022

### Bestyrelsen:

Jens Anker Høg  
Formand



Birthe Nørgaard



Paul Christensen



Jytte Bech Pedersen



Hans Jørgen Nielsen



John Saaby Jensen



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til andelshaverne i Allingåbro Varmeværk AmbA

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Allingåbro Varmeværk AmbA for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 andelsselskabet 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere andelsselskabets 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 andelsselskabet, 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. 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:

## 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 andelsselskabets 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 andelsselskabets 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 andelsselskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

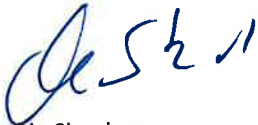
---

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Randers SØ, 12. september 2022

### Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Ole Skouboe

Statsautoriseret revisor

mne32107

## Ledelsesberetning

---

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været produktion og distribution af varme.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Andelsselskabet 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.

Årets resultat er DKK 0 jf. Varmeforsyningsregler. Der er overdækning på TDKK 368 som er modregnet i note 1. Den akkumulerede overdækning udgør TDKK 394 der skal indregnes i kommende års budgetter.

### Hændelser efter regnskabsårets afslutning

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



		2021/22	2020/21
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
	<b>Perioden 1. juli - 30. juni</b>		
1	Nettoomsætning	8.265.481	8.071
2	Produktionsomkostninger	-6.568.297	-6.550
	<b>Bruttoresultat</b>	<b>1.697.184</b>	<b>1.521</b>
3	Distributionsomkostninger	-777.841	-676
4	Administrationsomkostninger	-643.327	-577
	<b>Indtjeningsbidrag</b>	<b>276.016</b>	<b>268</b>
5	Sekundære poster	31.723	84
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>307.739</b>	<b>352</b>
6	Finansielle omkostninger	-307.739	-342
	<b>Resultat før skat</b>	<b>0</b>	<b>9</b>
	Skat af årets resultat	0	-9
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Note	Balance	2021/22 DKK	2020/21 1.000 DKK
	<b>Aktiver pr. 30. juni</b>		
7	Grunde og bygninger	723.432	723
8	Produktionsanlæg	2.050.985	3.150
9	Distributionsanlæg	7.162.708	7.428
10	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.621	15
11	Materielle anlægsaktiver under udførelse	916.981	236
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>10.862.727</b>	<b>11.553</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>10.862.727</b>	<b>11.553</b>
12	Varebeholdninger	552.127	492
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>552.127</b>	<b>492</b>
	Mellemregning med forbrugere	3.971	247
	Andre tilgodehavender (moms)	417.503	69
	Periodeafgrænsningsposter	134.315	135
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>555.790</b>	<b>451</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>310.972</b>	<b>1.056</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.418.889</b>	<b>1.999</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>12.281.615</b>	<b>13.552</b>

Note	Balance	2021/22 DKK	2020/21 1.000 DKK
	<b>Passiver pr. 30. juni</b>		
	Indskudskapital pr. 1. marts 1981	902.649	903
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>902.649</b>	<b>903</b>
13	Kreditinstitutter	8.173.733	8.929
14	Tidsmæssige forskelle forbrugerbetaling	873.430	826
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>9.047.163</b>	<b>9.755</b>
	Kortfristet del af langfristet gæld	752.642	1.155
15	Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	394.520	26
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	687.518	616
	Selskabsskat	9.433	18
	Mellemregning med forbrugere (årsopgørelser)	349.716	756
16	Anden gæld	137.975	323
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>2.331.804</b>	<b>2.894</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>11.378.966</b>	<b>12.649</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>12.281.615</b>	<b>13.552</b>
17	Eventualforpligtelser		
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2021/22	2020/21
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Varme, forbrugsafgift (12.414,68 MWh)	4.719.729	5.027
Varme, rumafgift	788.160	664
Varme, faste afgifter	2.881.904	2.845
Varme, målerafgifter	200.635	199
Varme, motivationsbidrag	62.843	0
Gebyrer	27.651	39
Investeringsbidrag	0	101
Årets over-/ underdækning	-368.097	-757
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-47.343	-47
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>8.265.481</b>	<b>8.071</b>
<b>2 Produktionsomkostninger</b>		
Brændsel	2.239.047	2.445
Ledningstab	837.419	837
Vedligeholdelse og reparation	502.814	553
Forsikringer	104.561	128
El, vand og kemikalier	490.738	198
Emissionsmålinger	50.677	0
Øvrige produktionsomkostninger	46.548	24
Energibesparelser	1.187	277
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner	1.099.378	1.148
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.496	7
Andel personaleomkostninger	1.189.431	933
<b>Produktionsomkostninger i alt</b>	<b>6.568.297</b>	<b>6.550</b>
<b>3 Distributionsomkostninger</b>		
Vedligeholdelse, ledningsnet og brønde	111.967	88
Tilslutninger, nye forbrugere, netto	0	122
Ledningsregistrering	33.971	22
Drift af bil	49.544	33
Afskrivning distribution	517.768	360
Andel personaleomkostninger	64.591	51
<b>Distributionsomkostninger i alt</b>	<b>777.841</b>	<b>676</b>

	2021/22	2020/21
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK
<b>4 Administrationsomkostninger</b>		
Gager	210.500	290
Honorar bestyrelse	11.280	5
EDB-udgifter	12.651	26
Møder og rejser m.v.	34.678	13
Telefonomkostninger	52.492	41
Porto, PBS, gebyr m.v.	13.472	36
Revisorhonorar (herunder diverse rådgivning)	77.500	109
Revisor (rest 2020/21)	20.700	0
Kontingenter og abonnement	196.352	43
Konstateret tab på debitorer	13.703	13
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>643.327</b>	<b>577</b>
<b>5 Sekundære poster</b>		
Udlejning skorsten	44.000	44
Udlejning Hovedgaden 72	41.681	46
Omkostninger Hovedgaden 72	-53.958	-6
<b>Sekundære poster i alt</b>	<b>31.723</b>	<b>84</b>
<b>6 Finansielle omkostninger</b>		
Renteudgifter, pengeinstitut	276.138	309
Renter, ej skattemæssig fradrag	802	0
Garantiprovision Norddjurs Kommune	30.799	33
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>307.739</b>	<b>342</b>
<b>7 Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. juli	723.432	723
Kostpris 30. juni	723.432	723
<b>Grunde og bygninger i alt</b>	<b>723.432</b>	<b>723</b>

	2021/22	2020/21
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK
<b>8 Produktionsanlæg</b>		
Kostpris 1. juli	24.271.717	23.051
Tilgang i årets løb	0	1.221
Kostpris 30. juni	<u>24.271.717</u>	<u>24.272</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-21.121.354	-19.973
Årets af- og nedskrivninger	-1.099.378	-1.148
Afskrivninger 30. juni	<u>-22.220.732</u>	<u>-21.121</u>
<b>Produktionsanlæg i alt</b>	<b><u>2.050.985</u></b>	<b><u>3.150</u></b>
<b>9 Distributionsanlæg</b>		
Kostpris 1. juli	10.986.958	9.402
Tilgang i årets løb	252.050	2.585
Afgang i årets løb	0	-1.000
Kostpris 30. juni	<u>11.239.008</u>	<u>10.987</u>
Afskrivninger 1. juli	-3.558.532	-4.199
Afskrivninger, afhændede	0	1.000
Årets afskrivninger	-517.768	-360
Afskrivninger 30. juni	<u>-4.076.300</u>	<u>-3.559</u>
<b>Distributionsanlæg i alt</b>	<b><u>7.162.708</u></b>	<b><u>7.428</u></b>
<b>10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli	243.037	243
Kostpris 30. juni	<u>243.037</u>	<u>243</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-227.920	-221
Årets af- og nedskrivninger	-6.496	-7
Afskrivninger 30. juni	<u>-234.416</u>	<u>-228</u>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt</b>	<b><u>8.621</u></b>	<b><u>15</u></b>
<b>11 Materielle anlægsaktiver under udførelse</b>		
Kostpris 1. juli	235.676	0
Tilgang i årets løb	681.305	236
Kostpris 30. juni	<u>916.981</u>	<u>236</u>
<b>Materielle anlægsaktiver under udførelse i alt</b>	<b><u>916.981</u></b>	<b><u>236</u></b>

	2021/22	2020/21
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK
<b>12 Varebeholdning</b>		
Brændselslager	341.675	289
Lager af rør m.v.	139.452	163
Lager af kemikalier	8.000	10
Lager af reservedele fliskedel	63.000	30
<b>Varebeholdning i alt</b>	<b>552.127</b>	<b>492</b>
<b>13 Kreditinstitutter</b>		
Djurslands Bank 0102062	0	414
Djurslands Bank 0105354	20.123	48
Djurslands Bank 0116013	1.020.936	1.175
Djurslands Bank 0119520	193.196	216
Djurslands Bank 0127715	1.479.330	1.604
Djurslands Bank 0131584	649.720	700
Djurslands Bank 0128382	1.510.575	1.636
Djurslands Bank 0146723	670.000	712
Djurslands Bank 0109668	2.261.648	2.409
Djurslands Bank 0109650	1.120.847	1.170
Overført til kortfristet gæld	-752.642	-1.155
<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>8.173.733</b>	<b>8.929</b>
<b>Andel af gældsforpligtelse der forfalder efter 5 år</b>	<b>5.135.219</b>	<b>5.867</b>
<b>14 Tidsmæssige forskelle forbrugerbetalinger</b>		
Saldo primo	826.087	779
Årets regulering:		
Tilbageførsel regnskabsmæssig afskrivninger	-1.623.642	-1.515
Prismæssig afskrivninger	1.670.985	1.562
Årets regulering	47.343	47
<b>Tidsmæssige forskelle forbrugerbetalinger i alt</b>	<b>873.430</b>	<b>826</b>
<b>15 Overdækning til indregning i efterfølgende års priser</b>		
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser primo	26.423	-223
Årets over-/ underdækning	368.097	250
<b>Overdækning til indregning i efterfølgende års priser i alt</b>	<b>394.520</b>	<b>26</b>

		2021/22	2020/21
<b>Noter</b>		DKK	1.000 DKK
<b>16</b>	<b>Anden gæld</b>		
	Skyldig A-skat mv.	44.333	184
	Skyldig ATP	5.227	1
	Skyldige feriepenge	1.049	5
	Afsat skyldige feriepengeforpligtigelse	71.465	121
	Depositum	15.900	11
	<b>Anden gæld i alt</b>	<b>139.975</b>	<b>323</b>
<b>17</b>	<b>Eventualforpligtelser</b>		
	Ingen.		
<b>18</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
	Ingen.		



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har andelsselskabet 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 andelsselskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå andelsselskabet, 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.

### Over- og underdækning

Andelsandelsselskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Principet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostninger og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede forbrugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellen indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

### Resultatopgørelsen

#### Indtægtskriterier

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunkter for regnskabsåret afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger indgår som en reguleringsspot i nettoomsætningen. Herudover indregnes tilslutningsbidrag som en del af de driftsmæssige indtægter.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets hovedaktivitet.

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til brændselsforbrug, samt omkostninger til drift af produktionsanlæg, lønninger samt afskrivninger på produktionsanlæg.

#### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af ledningsnet, lønninger samt afskrivninger på distributionsanlæg.

#### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til løn, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer samt afskrivninger på inventar m.v.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse vedrørende aconto-skatteordningen mv.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

### 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 og restværdi.

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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg	20 år	0%
Distributionsanlæg	15-20 år	0%
Driftsmidler	5 år	0%

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

#### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

#### Varebeholdninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Tilgodehavender (mellemlægning med forbrugere)**

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

### **Likvide beholdninger**

Omfatter likvide beholdninger.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### **Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles 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. 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.