

**Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A.**

**CVR-nummer 12 78 71 11**

**Årsrapport 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
den 27. februar 2023



Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

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

## Selskabsoplysninger

---

### Selskab

Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A.  
Industrivej 10  
6840 Oksbøl

Telefon:	+45 75 27 13 25
Hjemmeside:	<a href="http://www.oksboelvarmevaerk.dk">www.oksboelvarmevaerk.dk</a>
E-mail:	<a href="mailto:ov@oksvarme.dk">ov@oksvarme.dk</a>
Hjemstedskommune:	Varde
CVR-nummer:	12 78 71 11
Regnskabsperiode:	1. januar 2022 - 31. december 2022

### Bestyrelse

Erhardt Jull, Formand  
Lars Okholm Larsen, Næstformand  
Henning Mortensen  
Allan Østergaard  
Niels Højbjerg Nielsen

### Revisor

Dansk Revision Esbjerg  
Godkendt revisionsaktieselskab  
Smedevej 33  
6710 Esbjerg V

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Andelselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger som varmeforsyningslovgivningen tilsiger.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af andelselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Oksbøl 20. februar 2023

### Bestyrelsen:

  
Erhardt Jull  
Formand  
  
Allan Østergaard

  
Lars Okholm Larsen  
Næstformand

  
Henning Mortensen

  
Niels Højbjerg Nielsen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til andelshaverne i Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A.

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger som varmekraftlovgivningen 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. januar 2022 - 31. december 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 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 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 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 regnskabsbrugere 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.

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.

Esbjerg V, den 20. februar 2023

### Dansk Revision Esbjerg

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 26993695



Kent Olesen

Registreret revisor

mne1076

## Ledelsesberetning

---

### Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet har, i lighed med tidligere år, bestået i at drive kollektiv fjernvarmeforsyning i Oksbøl i overensstemmelse med lovgivningen.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i regnskabsåret foretaget investeringer i grunde og bygninger, forsyningsnettet og produktionsanlæg på i alt DKK 9.060.621.

Årets overdækning til indregning i efterfølgende budgetår udgør DKK 3.261.911. Beløbet er særkilt opført i resultatopgørelsen.

Underdækning til indregning i efterfølgende års pris udgør DKK 6.849.355. Beløbet er opført under tilgodehaver.

Der var i regnskabet for 2021 stillet et krav mod Oksbøl Varmeværk på samlet DKK 9.692.848. Gælden er i 2022 forliget med DKK 6.750.000, hvorfor der i resultatopgørelsen er indtægtsført 2.942.848 til regulering heraf.

Der er i regnskabsåret optaget lån hos Kommunekredit på DKK 10.000.000 til finansiering af investeringer foretaget i 2021 og 2022.

### Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er en verserende sag med Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen. Det er ikke på nuværende tidspunkt muligt at vurdere de økonomiske konsekvenser af sagens udfald, der henvises til noten eventualforpligtelser.

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



Note	Resultatopgørelse	2022 DKK	2021 DKK
<b>Perioden 1. januar - 31. december</b>			
1	Nettoomsætning	41.103.637	25.208.134
	Årets over-/underdækning	-3.261.911	12.933.202
	Sekundær omkostning	2.942.848	-9.692.848
2	Produktionsomkostninger	-33.572.868	-22.369.800
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>7.211.706</b>	<b>6.078.688</b>
3	Distributionsomkostninger	-298.182	-149.559
4	Personaleomkostninger	-2.106.296	-1.922.303
5	Administrations- og kapacitetsomkostninger	-1.213.184	-940.669
	<b>Indtjeningsbidrag</b>	<b>3.594.044</b>	<b>3.066.157</b>
6	Afskrivninger, anlægsaktiver	-3.000.000	-2.400.000
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>594.044</b>	<b>666.157</b>
7	Finansielle indtægter	20.209	27.755
8	Finansielle omkostninger	-614.253	-693.912
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Note	Balance	2022 DKK	2021 DKK
<b>Aktiver pr. 31. december</b>			
9	Grunde og bygninger	1.367.018	870.000
10	Forsyningsnet	19.450.359	20.689.824
11	Produktionsanlæg	24.109.958	17.306.890
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>44.927.335</b>	<b>38.866.714</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>44.927.335</b>	<b>38.866.714</b>
12	Tilgodehavender for salg af varer og tjenesteydelser	8.549.881	4.252.589
13	Andre tilgodehavender	361.692	8.915.252
	Underdækning til indregning i efterfølgende års pris	6.849.355	10.111.266
	Periodeafgrænsningsposter	251.298	215.909
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>16.012.226</b>	<b>23.495.016</b>
14	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.100	11.100
	<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>	<b>11.100</b>	<b>11.100</b>
15	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>7.216.589</b>	<b>4.303.142</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>23.239.915</b>	<b>27.809.258</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>68.167.250</b>	<b>66.675.972</b>

Note	Balance	2022 DKK	2021 DKK
<b>Passiver pr. 31. december</b>			
	Andelskapital	3.448.507	3.448.507
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>3.448.507</b>	<b>3.448.507</b>
	Forud indgået vedr. forsyningsledning, Lærkehøj	270.000	270.000
	Gæld DKVK	3.750.000	0
16	Kommunekredit	38.280.000	31.966.333
17	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>42.300.000</b>	<b>26.910.000</b>
17	Kommunekredit, kortfristet del	2.936.667	2.187.000
	Gæld DKVK, kortfristet del	2.250.000	9.692.848
	Overdækning til indregning i efterfølgende års pris	0	0
	Gæld til forbrugere	2.812.748	458.126
	Leverandørgæld	13.737.827	15.507.476
18	Anden gæld	567.119	3.016.898
	Periodeafgrænsningsposter	114.382	128.784
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>22.418.743</b>	<b>30.991.132</b>
	<b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>64.718.743</b>	<b>63.227.465</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>68.167.250</b>	<b>66.675.972</b>
19	Eventualforpligtelser		
20	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2022	2021
	DKK	DKK
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Varmebidrag	14.376.942	10.691.682
Motivationstarif	-732.572	-498.421
El-bidrag	21.119.197	8.741.645
Effektbidrag	5.150.835	5.090.973
Abonnement	1.189.235	1.182.255
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>41.103.637</b>	<b>25.208.134</b>
<b>2 Produktionsomkostninger</b>		
Naturgas	28.341.367	16.998.638
Reparationer og vedligeholdelse	714.592	416.860
Servicekontrakt/motorer	359.924	346.415
Elforbrug elkedel	3.639.184	1.939.576
Elforbrug i øvrigt	544.864	200.617
Co2-kvoter	-75.463	2.428.013
Vandforbrug	5.993	3.759
Kemikalier	42.407	35.922
<b>Produktionsomkostninger i alt</b>	<b>33.572.868</b>	<b>22.369.800</b>
<b>3 Distributionsomkostninger</b>		
Renovering af gadenet	28.053	49.136
Vedligeholdelse målere	270.129	100.423
<b>Distributionsomkostninger i alt</b>	<b>298.182</b>	<b>149.559</b>
<b>4 Personaleomkostninger</b>		
Løn og gager	2.056.201	1.961.966
Vederlag bestyrelse	100.505	98.835
Videresolgte timer	-175.744	-225.632
Aktiveret løn renoveringsopgaver m.m.	-283.955	-200.000
Lønrefusioner	-5.921	-12.710
Pensioner	365.818	253.363
Andre omkostninger til social sikring	49.392	46.481
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>2.106.296</b>	<b>1.922.303</b>
<b>Gennemsnitlige antal ansatte udgør</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

	2022	2021
Noter	DKK	DKK
<b>5 Administrations- og kapacitetsomkostninger</b>		
Kontorartikler, EDB m.m.	122.424	2.918
Serviceabonnement EDB	87.077	37.024
Telefon	48.959	41.142
Gebyr - PBS kørsel	43.679	37.819
Porto og bankgebyrer m.m.	27.980	25.241
Revision og regnskabsassistance	111.900	80.000
Revision og regnskabsassistance, reg. tidligere år	37.000	0
Kontingenter/abonnemeter	97.197	95.978
Generalforsamling og bestyrelsesmøder m.m.	24.682	17.321
Kurser, eksterne møder og repræsentation	46.691	25.972
Andre personaleudgifter	14.329	19.159
Arbejdstøj	6.227	8.002
Kørselsgodtgørelse	7.020	1.421
Ejendomsskat, forsikring og renovation m.m.	129.184	81.392
Ejendomsudgifter	104.336	23.021
Forsikringer	196.788	182.303
Rengøring og renovation	20.747	10.315
Myndighedsbehandling m.m.	19.945	78.222
Konsulentbistand	9.446	30.180
Forbrugerinformation, annoncer	41.858	26.507
Autodrift	32.780	24.100
Advokatbistand vedr. sekundær omkostning	219.446	77.801
Retshjælpsdækning	-250.000	0
Advokatbistand debitorer	2.500	8.450
Tab på forbrugere	10.989	6.381
<b>Administrations- og kapacitetsomkostninger i alt</b>	<b>1.213.184</b>	<b>940.669</b>
<b>6 Afskrivninger, anlægsaktiver</b>		
Bygninger	0	4.955
Forsyningsnet	1.200.000	1.000.000
Produktionsanlæg	1.800.000	1.395.045
<b>Afskrivninger, anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.000.000</b>	<b>2.400.000</b>
<b>7 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter/gebyrer andelshavere	20.209	27.755
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>20.209</b>	<b>27.755</b>

Noter	2022	2021
	DKK	DKK
<b>8</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	
	Renteudgifter kommunekredit	414.921 465.928
	Renteudgifter bank	69.603 21.067
	Garantiprovision	129.729 206.917
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>614.253 693.912</b>
<b>9</b>	<b>Grunde og bygninger</b>	
	Kostpris 1. januar	7.718.865 6.848.865
	Tilgang i årets løb	497.018 870.000
	Kostpris 31. december	8.215.883 7.718.865
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-6.848.865 -6.843.910
	Årets af- og nedskrivninger	0 -4.955
	Afskrivninger 31. december	-6.848.865 -6.848.865
	<b>Grunde og bygninger i alt</b>	<b>1.367.018 870.000</b>
<b>10</b>	<b>Forsyningsnet</b>	
	Kostpris 1. januar	39.566.061 37.419.408
	Tilgang i årets løb	99.570 2.252.231
	Tilslutningsbidrag i årets løb	-139.035 -105.578
	Kostpris 31. december	39.526.596 39.566.061
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-18.876.237 -17.876.237
	Årets af- og nedskrivninger	-1.200.000 -1.000.000
	Afskrivninger 31. december	-20.076.237 -18.876.237
	<b>Forsyningsnet i alt</b>	<b>19.450.359 20.689.824</b>
<b>11</b>	<b>Produktionsanlæg</b>	
	Kostpris 1. januar	72.997.364 69.656.726
	Tilgang i årets løb	8.603.068 3.340.638
	Kostpris 31. december	81.600.432 72.997.364
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-55.690.474 -54.295.429
	Årets af- og nedskrivninger	-1.800.000 -1.395.045
	Afskrivninger 31. december	-57.490.474 -55.690.474
	<b>Produktionsanlæg i alt</b>	<b>24.109.958 17.306.890</b>

Noter	2022	2021
	DKK	DKK
<b>12 Tilgodehavender for salg af varer og tjenesteydelser</b>		
Tilgodehavende årsopgørelser m.m.	471.714	831.639
Tilgodehavende elsalg	8.078.167	3.420.950
<b>Tilgodehavender for varer og tjenesteydelser i alt</b>	<b>8.549.881</b>	<b>4.252.589</b>
<b>13 Andre tilgodehavender</b>		
Andre tilgodehavender	1.194	292
Tilgodehavende moms	360.498	8.914.960
<b>Andre tilgodehavender i alt</b>	<b>361.692</b>	<b>8.915.252</b>
<b>14 Andre værdipapirer og kapitalandele</b>		
DFDK A.M.B.A	10.000	10.000
DFF EDB A.M.B.A.	1.100	1.100
<b>Andre værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>11.100</b>	<b>11.100</b>
<b>15 Likvide beholdninger</b>		
Sydbank, debetkort	7.918	6.075
Sydbank	7.208.671	4.297.067
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>7.216.589</b>	<b>4.303.142</b>
<b>16 Kommunekredit</b>		
Kommunekredit	6.750.000	7.500.000
Kommunekredit	6.800.000	7.600.000
Kommunekredit	9.000.000	9.720.000
Kommunekredit	8.666.667	9.333.333
Kommunekredit	10.000.000	0
Kommunekredit, ovf. til kortfristet gæld	-2.936.667	-2.187.000
<b>Kommunekredit i alt</b>	<b>38.280.000</b>	<b>31.966.333</b>
<b>17 Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	26.533.000	23.220.000

	2022	2021
<b>Noter</b>	DKK	DKK
<b>18 Anden gæld</b>		
Gæld vedr. Co2-kvote	0	2.428.012
Skyldig A-skat mv.	83.362	138.111
Skyldig ATP	11.532	10.457
Feriepengeforpligtelse, inkl. indefrosne	295.913	360.180
Skyldig pension	129.729	0
Skyldig overarbejde	46.583	80.138
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>567.119</b>	<b>3.016.898</b>

**19 Eventualforpligtelser**

Der er en verserende sag med Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen. Det er ikke på nuværende tidspunkt muligt at vurdere de økonomiske konsekvenser af sagen.

**20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de tilpasninger som varmeforsyningslovgivningen tilsiger.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Der er ingen ændring i anvendt regnskabspraksis.

### 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 tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Hvile-i-sig-selv princippet

Hvile-i-sig-selv princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter salg af varme og el. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms. Nettoomsætningen omfatter herudover også årets over- eller underdækning i henhold til hvile-i-sig-selv princippet.

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger ved produktion af varme og el, herunder brændselsomkostninger.

#### Årets over-/underdækning

Årets over-/underdækninger indeholder årets over-/underdækning opgjort ifølge varmforsyningsloven.

#### Sekundær omkostning

Sekundær omkostninger indeholder poster af sekundær eller ekstraordinær art.

#### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger indeholder vedligeholdelse af forsyningsnet m.v.

#### Personaleomkostninger

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

#### Administrations- og kapacitetsomkostninger

Administrations- og kapacitetsomkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, forsikringer, forbrugerinformation, tab på debitorer mv.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter udbytteindtægter samt renteindtægter og –omkostninger, herunder renteudgifter og indeksning af kommunekreditlån.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 efter reglerne i prisvisningsloven.

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.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Bygninger	20 år
Forsyningsnet	5-20 år
Produktionsanlæg	5-20 år

Tilslutningsbidrag opkrævet hos forbrugerne fratrækkes i kostprisen for det pågældende forsyningsnets kostpris, hvorved bidraget indtægtsføres over den forventede brugstid for ledningsnettet. Herved tilstræbes en symmetrisk resultatføring af indtægter og udgifter.

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

#### 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.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Periodeafgrænsningsposter

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

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter periodiserede rentekomkostninger.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Unoterede værdipapirer, der indregnes under omsætningsaktiver, måles til kostpris.

### Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

### Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.