

**Balling-Rødding Varmeværk A.m.b.a.**

CVR-nummer 27173012

**Årsregnskab 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
den 25. maj 2023

\_\_\_\_\_  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegning og erklæring</b>	
Ledespåtegning	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
Budget (ej revideret)	19

## Selskabsoplysninger

---

### Selskab

Balling-Rødding Varmeværk A.m.b.a.  
Industrivej 17  
7860 Spøttrup

Hjemstedskommune:

Skive

CVR-nummer:

27173012

Regnskabsperiode:

1. januar 2022 - 31. december 2022

### Bestyrelse

Kaj Sørensen  
Lars Thomsen  
Per Henriksen  
Johannes Alsbjerg  
Valdemar Knudsen

### Pengeinstitut

Sparekassen Balling  
Sparekassen Danmark

### Revisor

Dansk Revision Skive  
Registreret revisionsaktieselskab  
Reservevej 79  
7800 Skive

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2022.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis 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. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spøttrup, 8. maj 2023

### Bestyrelsen:

Kaj Sørensen  
Formand

Lars Thomsen

Per Henriksen

Johannes Alsbjerg

Valdemar Knudsen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Til ledelsen i Balling-Rødding Varmeværk A.m.b.a.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Balling-Rødding Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar 2022 – 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med tilpasninger, som varmeforsyningsloven 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 med tilpasninger, som varmeforsyningsloven 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 andelselskabet 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.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger, som varmeforsyningsloven tilsiger. 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 andelselskabets 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 andelselskabet, 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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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 med tilpasninger som varmeforsyningsloven tilsiger.

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 varmeforsyningsloven tilsiger. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skive, 8. maj 2023

### Dansk Revision Skive

Registreret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 25172795

Peter Rudbeck Jørgensen

Registreret revisor

mne16702

## Ledelsesberetning

---

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at drive varmforsyningsvirksomhed i Balling og Rødding.

### 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.

Værket har i 2021 ændret regnskabsår med baggrund i myndighedernes krav om omlægning til kalenderår. Opmærksomheden henledes derfor på, at dette årsregnskab dækker kalenderåret 2022, hvorimod sammenligningstallene kun dækker perioden 01.06.2021-31.12.2021 (7 mdr.)

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.



Note	Resultatopgørelse	2022	1/6-31/12 2021
		DKK	1.000 DKK
<b>Perioden 1. januar - 31. december</b>			
1	Nettoomsætning	12.659.037	6.762
2	Direkte produktionsomkostninger	-4.079.164	-1.727
3	Indirekte produktionsomkostninger	-4.482.267	-2.648
	<b>Dækningsbidrag</b>	<b>4.097.606</b>	<b>2.387</b>
4	Distributionsomkostninger	-2.951.495	-1.952
5	Administrationsomkostninger	-597.912	-427
	<b>Indtjeningsbidrag</b>	<b>548.199</b>	<b>8</b>
6	Sekundære poster	144.356	357
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>692.555</b>	<b>364</b>
7	Finansielle omkostninger	-692.555	-364
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Note	Balance	2022 DKK	2021 1.000 DKK
<b>Aktiver pr. 31. december</b>			
8	Produktionsanlæg incl. grunde og bygninger	55.767.961	58.212
9	Distributionsanlæg	13.584.536	13.597
10	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	295.277	371
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>69.647.773</b>	<b>72.179</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.000	11
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>11.000</b>	<b>11</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>69.658.773</b>	<b>72.190</b>
	Beholdninger	472.766	588
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>472.766</b>	<b>588</b>
11	Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	1.164.696	636
	Andre tilgodehavender	95.797	390
	Periodeafgrænsningsposter	223.600	180
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.484.093</b>	<b>1.206</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>6.106.419</b>	<b>2.248</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>8.063.278</b>	<b>4.042</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>77.722.052</b>	<b>76.232</b>

Note	Balance	2022 DKK	2021 1.000 DKK
<b>Passiver pr. 31. december</b>			
13	Virksomhedskapital	1.531.231	1.531
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.531.231</b>	<b>1.531</b>
14	Kreditinstitutter	71.316.612	61.692
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>71.316.612</b>	<b>61.692</b>
15	Kreditinstitutter	2.375.000	11.125
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.814.236	1.643
	Skyldig moms	0	0
16	Anden gæld	110.488	176
	Mellemregning med forbrugere	574.485	65
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>4.874.209</b>	<b>13.009</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>76.190.821</b>	<b>74.701</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>77.722.052</b>	<b>76.232</b>
17	Eventualforpligtelser		
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2022	1/6-31/12 2021
	DKK	1.000 DKK
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Salg af varme - forbrugsafgifter	8.360.372	3.415
Salg af varme - faste afgifter	3.172.985	1.656
Gældsudligningsbidrag vedr. fusion	137.485	84
Indtægter kontrol og vedligeholdelse målere	402.186	175
Indtægt vedr. ledningstab	1.195	0
Lejeindtægter units	56.484	7
Årets overdækning(-)/underdækning(+)	528.330	1.424
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>12.659.037</b>	<b>6.762</b>
<b>2 Direkte produktionsomkostninger</b>		
Køb træflis	3.473.716	1.513
Køb olie	609.935	355
Punktafgifter	29.578	17
Ændring af lagerbeholdning træflis og olie	-34.064	-158
<b>Direkte produktionsomkostninger i alt</b>	<b>4.079.164</b>	<b>1.727</b>
<b>3 Indirekte produktionsomkostninger</b>		
El produktion	247.484	121
Vedligeholdelse produktionsanlæg	707.285	317
Vedligeholdelse øvrig materiel	37.922	18
Ejendomsskatter	20.617	10
Forsikringer	217.768	122
Vedligeholdelse lokaler og udeareal	70.999	17
Alarm	2.258	7
Nedrivning tidl. varmeværk	76.079	248
Løn- og personaleomkostninger produktion	536.803	304
Afskrivning produktionsanlæg	2.529.562	1.471
Afskrivninger andre anlæg	35.491	14
<b>Indirekte produktionsomkostninger i alt</b>	<b>4.482.267</b>	<b>2.648</b>

Noter	2022	1/6-31/12 2021
	DKK	1.000 DKK
<b>4 Distributionsomkostninger</b>		
Kemikalier	106.431	75
El distribution	69.011	30
Vand	94.865	184
Vedligeholdelse ledningsnet	291.681	438
Omkostninger målere	257.052	97
Vedligeholdelse units	0	6
Bildrift	97.395	50
Løn- og personaleomkostninger distribution	1.073.606	608
Afskrivninger distributionsanlæg	890.470	436
Afskrivninger andre anlæg	70.983	28
<b>Distributionsomkostninger i alt</b>	<b>2.951.495</b>	<b>1.952</b>
<b>5 Administrationsomkostninger</b>		
Kontorartikler/tryksager	28.156	36
EDB-omkostninger	66.877	51
Telefonomkostninger	11.611	8
Porto og gebyrer	38.433	43
Revisorhonorar	58.600	58
Budgettering og rådgivning	36.175	34
Advokathonorar	5.000	2
Konsulentbistand	116.196	21
Abonnementer	93.588	69
Kursusomkostninger, bøger mv.	0	7
Kontingenter	60.762	39
Faglige møder	4.542	0
Bestyrelsesmøder og julefrokost mv.	13.321	6
Indgået på tidligere afskrevne fordringer	0	-3
Konstateret tab på debitorer	0	7
Generalforsamling	6.084	8
Annoncer	23.233	16
Arrangementer, åbent hus, reception	3.857	20
Gaver og blomster	13.153	7
Sponsorvirksomhed	18.325	0
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>597.912</b>	<b>427</b>
<b>6 Sekundære poster</b>		
Udtrædelsesgodtgørelse	50.771	310
Lejeindtægter antenne m.v.	57.005	28
Indtægter fra gebyrer	36.580	19
<b>Sekundære poster i alt</b>	<b>144.356</b>	<b>357</b>

Noter	2022	1/6-31/12 2021
	DKK	1.000 DKK
<b>7</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	
	Renter, pengeinstitut	19.529 23
	Renter, KommuneKredit	380.366 208
	Garantiprovision, Skive Kommune	292.659 133
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>692.555 364</b>
<b>8</b>	<b>Produktionsanlæg incl. grunde og bygninger</b>	
	Kostpris 1. januar	72.683.474 72.683
	Tilgang i årets løb	85.400 0
	Kostpris 31. december	72.768.874 72.683
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-14.471.351 -13.000
	Årets af- og nedskrivninger	-2.529.562 -1.471
	Afskrivninger 31. december	-17.000.913 -14.471
	<b>Produktionsanlæg incl. grunde og bygninger i alt</b>	<b>55.767.961 58.212</b>
<b>9</b>	<b>Distributionsanlæg</b>	
	Kostpris 1. januar	29.839.732 28.986
	Tilgang i årets løb	968.222 938
	Tilslutningsafgifter mv. i årets løb	-90.000 -84
	Kostpris 31. december	30.717.954 29.840
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-16.242.948 -15.807
	Årets af- og nedskrivninger	-890.470 -436
	Afskrivninger 31. december	-17.133.418 -16.243
	<b>Distributionsanlæg i alt</b>	<b>13.584.536 13.597</b>
<b>10</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	
	Kostpris 1. januar	1.143.098 936
	Tilgang i årets løb	31.195 207
	Kostpris 31. december	1.174.293 1.143
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-772.542 -730
	Årets af- og nedskrivninger	-106.474 -43
	Afskrivninger 31. december	-879.016 -773
	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt</b>	<b>295.277 371</b>

Noter	2022	1/6-31/12 2021
	DKK	1.000 DKK
<b>11</b>	<b>Underdækning til indregning i efterfølgende års priser</b>	
	Over-/underdækning til indregning primo	636.366 -788
	Årets underdækning	528.330 1.424
	<b>Underdækning ultimo til indregning i efterfølgende års priser</b>	<b>1.164.696 636</b>
<b>13</b>	<b>Virksomhedskapital</b>	
	Andelskapital primo	1.531.231 1.531
	<b>Virksomhedskapital i alt</b>	<b>1.531.231 1.531</b>
<b>14</b>	<b>Kreditinstitutter</b>	
	Lån KommuneKredit opr. DKK 68.000.000	61.691.612 63.806
	Lån KommuneKredit opr. DKK 12.000.000	12.000.000 0
	Overført til kortfristet gæld	-2.375.000 -2.114
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>71.316.612 61.692</b>
	Andel af langfristet gæld, der forfalder efter 5 år	61.621.542 53.118
<b>15</b>	<b>Kreditinstitutter</b>	
	Andel af langfristet gæld, der forfalder indenfor 1 år	2.375.000 2.114
	Pengeinstitutter	0 2
	Bygge kredit hos KommuneKredit	0 9.009
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>2.375.000 11.125</b>
<b>16</b>	<b>Anden gæld</b>	
	Skyldig A-skat mv.	49.487 86
	Skyldig ATP	5.976 6
	Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	38.808 65
	Modtaget depositum antenne	11.250 11
	Skyldig Nox-afgift	4.967 8
	<b>Anden gæld i alt</b>	<b>110.488 176</b>

Noter	2022	1/6-31/12 2021
	DKK	1.000 DKK

**17 Eventualforpligtelser**

Ingen.

**18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 300, der giver pant i grund og bygninger Anlægsvej 4, Balling, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2022 udgør TDKK 0. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut.

UDKAST



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

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

Med baggrund i myndighedernes krav om omlægning af regnskabsår til kalenderår har værket i 2021 ændret regnskabsår. Opmærksomheden henledes derfor på, at dette årsregnskab dækker kalenderåret 2022, hvorimod sammenligningstillene kun dækker perioden 01.06.2021-31.12.2021 (7 mdr.).

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

Andelselskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostninger og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven, 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 varmforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varme 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-selv princippet.

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger er opdelt i direkte produktionsomkostninger, som dækker omkostninger til brændselsforbrug, samt indirekte produktionsomkostninger, der omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse 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 administration, reklame, tab på debitorer m.v.

#### Sekundære poster

Sekundære poster omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder udtrædelsesgodtgørelser og udlejning af antenneplads.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. Finansielle poster indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages afskrivninger i samme omfang som bestyrelsen har budgetteret med for det enkelte regnskabsår. Det tilses, at varmeforsyningslovens regler om minimale og maksimale afskrivninger overholdes.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuelle indbetalte tilslutningsafgifter fra forbrugerne.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg incl. grunde og bygninger	5 - 30 år	0%
Distributionsanlæg	5 - 30 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med

## Anvendt regnskabspraksis

---

fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Finansielle anlægsaktiver

Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

### 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 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 er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Budget (ej revideret)

Perioden 1. januar 2023 - 31. december 2023

### Indtægter:

Forbrugsafgifter 17.000 Mwh á kr. 522,00	8.874
Faste afgifter, gældsudligningsbidrag samt kontrol/vedl. målere	5.745
Udtrædelsesgodtgørelser	0
Indtægter gebyrer og antenneleje	89
<b>Indtægter i alt</b>	<b>14.708</b>

### Udgifter:

Direkte produktionsomkostninger	-5.043
Indirekte produktionsomkostninger incl. afskrivninger	-4.128
Distributionsomkostninger incl. afskrivninger	-3.110
Administrationsomkostninger	-754
Finansielle indtægter og udgifter	-1.011
<b>Udgifter i alt</b>	<b>-14.046</b>

<b>Årets budgetterede overdækning</b>	<b>662</b>
Forventet underdækning fra tidligere år	-662
<b>Forventet over-/underdækning til fremførsel</b>	<b>0</b>