

**Højslev-Nr.Søby Fjernvarme A.m.b.a.**

**CVR-nummer 18849518**

**Årsrapport 2016/2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
den 14. september 2017

---

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegning og erklæring</b>	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionserklæring	4
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>7</b>
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17
Budget (ej revideret)	20

## 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 2016 - 31. maj 2017

### Bestyrelse

Ejvind Steen Olesen  
Svend Aage Sørensen  
Per Løvig Pedersen  
Peter Bech Hørning  
Svend Aage Madsen

### Revisor

Dansk Revision Skive  
Registreret revisionsaktieselskab  
Reservevej 79  
7800 Skive

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2016/2017.

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. maj 2017 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højslev, 17. august 2017

### Bestyrelsen:

Ejvind Steen Olesen  
Formand

Svend Aage Sørensen

Per Løvig Pedersen

Peter Bech Hørning

Svend Aage Madsen

## Den uafhængige revisors revisionserklæring

---

### 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 2016 - 31. maj 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder 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. maj 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017 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

Fjernvarmeværket 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 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionserklæring

---

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.

### 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.

## Den uafhængige revisors revisionserklæring

---

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven samt gas- og varmeprislovgivningen.

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

Skive, 17. august 2017

### Dansk Revision Skive

Registreret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 25172795

Peter Rudbeck Jørgensen

Registreret revisor

UDKAST

## 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.

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.

UDKAST



Note	Resultatopgørelse	2016/17 DKK	2015/16 1.000 DKK
<b>Perioden 1. juni - 31. maj</b>			
1	Nettoomsætning	7.451.807	7.743
2	Vareforbrug	-2.291.879	-2.421
3	Andre stykomkostninger	-1.172.150	-1.469
	<b>Dækningsbidrag</b>	<b>3.987.778</b>	<b>3.853</b>
4	Salgsfremmende omkostninger	-3.219	-13
5	Autodrift	-23.749	-21
6	Lokaleomkostninger	-38.437	-40
7	Administrationsomkostninger	-393.940	-388
8	Personaleomkostninger	-1.084.223	-1.026
	<b>Indtjeningsbidrag</b>	<b>2.444.210</b>	<b>2.365</b>
9	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.745.731	-1.650
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>698.479</b>	<b>714</b>
10	Finansielle indtægter	32.882	56
11	Finansielle omkostninger	-731.361	-770
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Note	Balance	2016/17 DKK	2015/16 1.000 DKK
	<b>Aktiver pr. 31. maj</b>		
12	Grunde og bygninger	5.041.973	5.346
13	Produktionsanlæg og ledningsnet	8.823.997	9.133
14	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	115.049	169
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>13.981.019</b>	<b>14.647</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.000	5
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>5.000</b>	<b>5</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>13.986.019</b>	<b>14.652</b>
	Varebeholdning	73.800	100
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>73.800</b>	<b>100</b>
	Mellemregning med forbrugere	729.007	1.038
	Andre tilgodehavender	27.837	68
15	Forudbetalte omkostninger	2.322.280	2.490
	Periodeafgrænsningsposter	34.122	43
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>3.113.246</b>	<b>3.639</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.950.055	1.950
	<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>	<b>1.950.055</b>	<b>1.950</b>
16	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>3.647.533</b>	<b>3.715</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>8.784.634</b>	<b>9.403</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>22.770.653</b>	<b>24.056</b>

Note	Balance	2016/17 DKK	2015/16 1.000 DKK
<b>Passiver pr. 31. maj</b>			
18	Virksomhedskapital	2.038.689	2.039
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>2.038.689</b>	<b>2.039</b>
19	Kreditinstitutter	17.618.056	19.034
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>17.618.056</b>	<b>19.034</b>
	Kortfristet andel af langfristet gæld	1.417.000	1.378
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	423.885	277
	Skyldig moms	257.606	374
20	Anden gæld	185.007	157
	Periodeafgrænsningsposter	229.000	246
21	Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	601.410	550
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>3.113.907</b>	<b>2.983</b>
	<b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>20.731.964</b>	<b>22.017</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>22.770.653</b>	<b>24.056</b>
22	Eventualforpligtelser		
23	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Salg af varme - forbrugsafgifter	4.818.785	4.853
Salg af varme - faste afgifter	2.408.881	2.402
Målerleje	197.750	198
Incitamentsafregning	35.907	43
Gebyrer	2.786	1
Lejeindtægter antenne m.v.	38.760	38
Årets over-/underdækning	-51.063	208
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>7.451.807</b>	<b>7.743</b>
<b>2 Vareforbrug</b>		
Køb brændsel	2.230.384	2.281
Køb naturgas	832	0
Køb solvarme	1.583	2
Afgifter	32.881	132
Ændring af varelager	26.200	6
<b>Vareforbrug i alt</b>	<b>2.291.879</b>	<b>2.421</b>
<b>3 Andre stykomkostninger</b>		
El	201.405	246
Kemikalier, renovation, miljøafgift m.v.	94.599	87
Vedligeholdelse anlæg	382.438	422
Omkostninger hovedledninger	123.175	281
Omkostninger stikledninger	30.019	35
Omkostninger malere	72.015	153
Energibesparelser	268.497	246
<b>Andre stykomkostninger i alt</b>	<b>1.172.150</b>	<b>1.469</b>
<b>4 Salgsfremmende omkostninger</b>		
Gaver og blomster	3.073	10
Annoncer	146	3
<b>Salgsfremmende omkostninger i alt</b>	<b>3.219</b>	<b>13</b>

Noter	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
<b>5 Autodrift</b>		
Brændstof	6.733	6
Vægtafgift og forsikring	14.380	15
Vedligeholdelse	2.636	0
<b>Autodrift i alt</b>	<b>23.749</b>	<b>21</b>
<b>6 Lokaleomkostninger</b>		
Forsikringer	22.600	25
Ejendomsskatter	11.520	12
Vedligeholdelse	4.317	3
<b>Lokaleomkostninger i alt</b>	<b>38.437</b>	<b>40</b>
<b>7 Administrationsomkostninger</b>		
Kontorartikler/tryksager	2.328	6
EDB-omkostninger	16.403	40
Telefonomkostninger	23.875	26
Porto og gebyrer	26.517	38
Revisorhonorar	48.967	48
Regnskabsassistance	103.200	103
Forsikringer	54.803	55
Alarm	1.300	0
Kontingenter	73.577	64
Møder	33.178	5
Konstateret tab på debitorer	2.567	0
Generalforsamling	7.226	4
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>393.940</b>	<b>388</b>

Noter	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
<b>8</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	
Gager	977.112	983
Lønninger til bestyrelse	15.000	15
Regulering af afsat produktionsløn	14.375	-14
Regulering af feriepengeforpligtelse	29.300	-22
Løn og gager	<u>1.035.787</u>	<u>962</u>
AMP pension	20.105	30
Pensioner	<u>20.105</u>	<u>30</u>
Arbejdsskadeforsikring	7.025	7
ATP mv.	6.816	7
Andre omkostninger til social sikring	<u>13.841</u>	<u>14</u>
Øvrige forsikringer	10.548	10
Kursusomkostninger, bøger og lignende	0	3
Personaleomkostninger	918	4
Arbejdstøj	924	2
Databehandling løn	2.100	2
Øvrige personaleomkostninger	<u>14.490</u>	<u>21</u>
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b><u>1.084.223</u></b>	<b><u>1.026</u></b>
<b>9</b>	<b>Afskrivninger, anlægsaktiver</b>	
Bygninger	303.630	304
Produktionsanlæg	848.033	848
Ledningsnet	539.831	441
Andre anlæg, driftsmat. og inv	54.237	58
<b>Afskrivninger, anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.745.731</u></b>	<b><u>1.650</u></b>
<b>10</b>	<b>Finansielle indtægter</b>	
Renteindtægt, pengeinstitutter	2.779	5
Afkast værdipapirer	30.103	51
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b><u>32.882</u></b>	<b><u>56</u></b>
<b>11</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	
Renter, KommuneKredit	563.037	603
Renter, kreditorer	300	4
Årets andel kurstab, KommuneKredit	168.025	163
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b><u>731.361</u></b>	<b><u>770</u></b>

Noter	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
<b>12 Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. juni	8.978.347	8.978
Kostpris 31. maj	8.978.347	8.978
Af- og nedskrivninger 1. juni	-3.632.744	-3.329
Årets af- og nedskrivninger	-303.630	-304
Afskrivninger 31. maj	-3.936.374	-3.633
<b>Grunde og bygninger i alt</b>	<b>5.041.973</b>	<b>5.346</b>
<b>13 Produktionsanlæg og ledningsnet</b>		
Kostpris 1. juni	12.720.493	12.720
Kostpris 31. maj	12.720.493	12.720
Af- og nedskrivninger 1. juni	-5.933.373	-5.085
Årets af- og nedskrivninger	-848.033	-848
Afskrivninger 31. maj	-6.781.406	-5.933
Produktionsanlæg i alt	5.939.087	6.787
Kostpris 1. juni	11.577.098	10.718
Tilgang i årets løb	1.079.334	859
Kostpris 31. maj	12.656.431	11.577
Afskrivninger 1. juni	-9.231.690	-8.791
Årets afskrivninger	-539.831	-441
Afskrivninger 31. maj	-9.771.521	-9.232
Ledningsnet i alt	2.884.910	2.345
<b>Produktionsanlæg og ledningsnet i alt</b>	<b>8.823.997</b>	<b>9.133</b>
<b>14 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juni	413.529	414
Kostpris 31. maj	413.529	414
Af- og nedskrivninger 1. juni	-244.243	-186
Årets af- og nedskrivninger	-54.237	-58
Afskrivninger 31. maj	-298.480	-244
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt</b>	<b>115.049</b>	<b>169</b>

Noter	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
<b>15 Forudbetalte omkostninger</b>		
Kurstab KommuneKredit primo	3.545.686	3.546
Afskrivning kurstab primo	-1.055.381	-892
Årets andel af kurstab	-168.025	-163
<b>Forudbetalte omkostninger i alt</b>	<b>2.322.280</b>	<b>2.490</b>
<b>16 Likvide beholdninger</b>		
Kasse	343	0
Spar Nord 274-01-03000	269.936	267
Spar Nord 274-00-04010	1.202.643	1.301
Salling Bank 7890-1521381	52.178	53
Salling Bank 7890-4893951	2.122.434	2.093
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>3.647.533</b>	<b>3.715</b>
<b>18 Virksomhedskapital</b>		
Andelskapital (tilladt jf. Energistyrelsen)	2.038.689	2.039
<b>Virksomhedskapital i alt</b>	<b>2.038.689</b>	<b>2.039</b>
<b>19 Kreditinstitutter</b>		
KommuneKredit	19.035.056	20.412
Overført til kortfristet gæld	-1.417.000	-1.378
<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>17.618.056</b>	<b>19.034</b>
<b>20 Anden gæld</b>		
Skyldig A-skat mv.	29.509	29
Skyldig ATP	1.136	1
Afsat skyldige feriepengeforpl	149.500	120
Skyldig pension	2.899	0
Skyldig Nox-afgift	1.963	7
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>185.007</b>	<b>157</b>



Noter	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
<b>21 Overdækning til indregning i efterfølgende års priser</b>		
Underdækning til indregning primo	550.346	759
Årets over-/underdækning	51.063	-208
<b>Overdækning til indregning i efterfølgende års priser i alt</b>	<b>601.410</b>	<b>550</b>
<b>22 Eventualforpligtelser</b>		
Ingen.		
<b>23 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Ingen.		

## 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%
Ledningsnet	10 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 anskaffessum.

#### Varebeholdninger

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

#### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

### **Forudbetalte omkostninger**

Forudbetalte omkostninger indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger til garantiprovision og kurs-  
tab på lån fra KommuneKredit. Omkostningerne udgiftsføres i takt med lånets afvikling.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efter-  
følgende 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**

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes beregnede skyldige omkostninger.

**Budget (ej revideret)**

1.000 DKK

**Perioden 1. juni 2017- 31. maj 2018****Indtægter:**

Forbrugsafgifter 10.950 Mwh á kr. 413,00	4.522
Faste afgifter	2.601
Incitamentsafregning	40
Gebyrer	1
Andre indtægter	38
<b>Indtægter i alt</b>	<b>7.202</b>

**Udgifter:**

Produktionsomkostninger	-2.612
Drift og vedligeholdelse	-1.015
Lønninger	-1.115
Administration	-352
Afskrivninger	-1.515
Finansielle indtægter og udgifter	-707
Andre udgifter efter varmeforsyningsloven	-270
<b>Udgifter i alt</b>	<b>-7.586</b>

<b>Årets budgetterede underdækning</b>	<b>-384</b>
Forventet overdækning fra tidligere år	384
<b>Forventet over-/underdækning til fremførsel</b>	<b>0</b>