Hirtshals Fjernvarme

Søndergade 12, 9850 Hirtshals
CVR-nr.: 45 19 48 17

Årsrapport 2025

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 21. april 2026

_____
Dirigent

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 45 71 93 75

Tlf.: 96 23 54 00
Hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger
Selskabsoplysninger 3

Erklæringer
Ledelsespåtegning 4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning 5-6

Årsregnskab 1. januar - 31. december
Resultatopgørelse 7
Balance 8-9
Noter 10-15
Anvendt regnskabspraksis 16-19

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hirtshals Fjernvarme Søndergade 12 9850 Hirtshals	
	CVR-nr.:	45 19 48 17
	Stiftet:	10. august 1964
	Kommune:	Hjørring
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Børge Vinther-Jensen, formand Allan Mose Baltersen, næstformand Kurt Jacobsen Niels Christian Jacobsen Lars Jeppesen Susanne Topholt Sørensen	
Revision	BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring	
Pengeinstitut	Jyske Bank Banegårdspladsen 7 9850 Hirtshals	
	Danske Bank Prinsensgade 11 9000 Aalborg	

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 for Hirtshals Fjernvarme.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 14. april 2026

Bestyrelse:

Børge Vinther-Jensen Formand	Allan Mose Baltersen Næstformand	Kurt Jacobsen
Niels Christian Jacobsen	Lars Jeppesen	Susanne Topholt Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hirtshals Fjernvarme

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hirtshals Fjernvarme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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 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. Fejlinformationer 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 revisionspåtegning

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 ledelsen 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.

Hjørring, den 14. april 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Salg af varme og bidrag	1	**45.203.458**	**41.111.695**
Produktionsomkostninger	2	-31.765.444	-28.084.467
Andre driftsindtægter	3	1.151.194	1.003.068
Dækningsbidrag		**14.589.208**	**14.030.296**
Distributionsomkostninger	4	-10.358.700	-8.138.346
Administrationsomkostninger	5	-3.075.197	-5.747.744
Driftsresultat		**1.155.311**	**144.206**
Andre finansielle indtægter	6	107.872	157.288
Øvrige finansielle omkostninger	7	-1.263.183	-301.494
Årets resultat		**0**	**0**

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Øvrige anlæg		37.044.907	37.275.837
Materielle anlægsaktiver	8	**37.044.907**	**37.275.837**
Andre værdipapirer og kapitalandele		18.750	18.750
Finansielle anlægsaktiver	9	**18.750**	**18.750**
Anlægsaktiver		**37.063.657**	**37.294.587**
Beholdninger		160.121	163.060
Varebeholdninger		**160.121**	**163.060**
Tilgodehavender hos forbrugere		387.434	531.665
Andre tilgodehavender		4.761.937	2.514.406
Periodeafgrænsningsposter		164.204	233.398
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		8.055.924	0
Tilgodehavender		**13.369.499**	**3.279.469**
Likvide beholdninger		**9.250.086**	**19.262.700**
Omsætningsaktiver		**22.779.706**	**22.705.229**
Aktiver		**59.843.363**	**59.999.816**

Balance 31. december

Passiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Fri kapital		9.371.288	9.371.288
Egenkapital		**9.371.288**	**9.371.288**
KommuneKredit		2.037.548	3.051.968
Jyske Realkredit		11.555.742	12.872.070
Jyske Bank		10.854.493	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	**24.447.783**	**15.924.038**
KommuneKredit		1.018.440	1.014.580
Gæld til pengeinstitutter		2.371.160	1.333.202
Tilbagebetalinger, forbrugere		1.271.291	1.901.859
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.746.084	24.247.371
Anden gæld (varme)	11	472.430	267.177
Periodeafgrænsningsposter	12	3.584.812	3.250.097
Overdækning		8.560.075	2.690.204
Kortfristede gældsforpligtelser		**26.024.292**	**34.704.490**
Gældsforpligtelser		**50.472.075**	**50.628.528**
Passiver		**59.843.363**	**59.999.816**

Eventualposter mv.	13
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	15
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16
Medarbejderforhold	17

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
1 | Salg af varme og bidrag		
Salg af varme:		
Forbrugsafgifter	17.418.877	19.746.551
2025: 51.304 MWh á 340 kr. (gennemsnit)		
2024: 53.504 MWh á 370 kr.		
Effektbidrag	12.705.765	11.959.468
2025: 426.841 m2 á 30,00 kr. årligt		
2024: 424.078 m2 á 28,00 kr. årligt		
Abonnementsbidrag	2.960.405	2.821.716
2025: 2.618 forbrugere á 1.150,00 kr. årligt		
2024: 2.563 forbrugere á 1.150,00 kr. årligt		
Afkølingsbidrag	220.893	224.190
Regulering og tab	-9.569	-672
Salg af el	9.721.035	6.457.232
2025: 1.523 MWh		
2023: 1.554 MWh		
	43.017.406	**41.208.485**
Årets resultat efter varmeforsyningsloven	2.186.052	-96.790
	45.203.458	**41.111.695**

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
2 | Produktionsomkostninger		
Gaskøb, kraftvarmeværk	4.596.564	3.838.453
2025: 2.997 MWh		
2024: 2.039 MWh		
Køb af varme hos Nordværk	19.134.604	15.814.199
2025: 50.117 MWh		
2024: 53.364 MWh		
Spånvarme	4.435.460	3.312.751
2025: 10.894 MWh		
2024: 11.927 MWh		
Gaskøb, kedel	74.463	26.018
2025: 7.485 m3		
2024: 3.126 m3		
Lønninger inkl. pension	1.052.722	1.718.537
Sociale bidrag	5.353	5.663
Personaleomkostninger	17.006	45.680
Vedligeholdelse, grunde og bygninger	279.774	30.048
Vedligeholdelse, kraftvarmeanlæg inkl. service	528.300	403.941
Vedligeholdelse, produktionsanlæg	25.631	2.782
Værktøj og sikkerhedsudstyr	3.956	7.122
El	279.877	224.391
Vand	350.286	310.039
Rengøring og renovation	54.098	52.444
Forsikringer og ejendomsskatter	267.809	251.847
Kemikalier og kvælstof	124.489	156.255
Dansikring, alarm	43.380	22.510
IT-omkostninger	34.497	166.152
Leje areal	131.607	130.295
Bilomkostninger	25.037	15.521
Telefon	17.503	11.853
Konsulentbistand, verifikation o.l.	103.658	4.352
Andet - projekter m.m.	37.765	27.675
Afskrivninger, produktionsanlæg	141.605	1.505.939
	31.765.444	**28.084.467**

3 | Andre driftsindtægter		
Lejeindtægter, antenne	464.806	455.792
IT-kørsel for andre værker	428.825	426.547
Øvrigt salg	164	0
Periodiseret tilslutningsafgift	257.399	120.729
	1.151.194	**1.003.068**

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
4 | Distributionsomkostninger		
Lønninger inkl. pensioner	1.688.258	1.114.111
Personaleomkostninger	28.738	63.545
Sociale bidrag	10.240	9.815
Bilomkostninger	100.147	62.084
Drift og vedligeholdelse Nordværk-ledning	4.308.582	4.207.318
Vedligeholdelse, ledningsnet	751.813	747.966
Vedligeholdelse, målere	212.316	247.183
Licens mv., målere	82.846	71.534
Verifikation	59.966	0
Afskrivninger, ledningsnet	3.115.794	1.614.790
	10.358.700	**8.138.346**

5 | Administrationsomkostninger		
Bestyrelseshonorar	215.884	233.767
Lønninger inkl. pensioner	1.245.731	950.744
Sociale bidrag	6.683	7.094
Personaleomkostninger	10.781	23.593
El	34.813	27.715
Forsikringer	3.897	3.439
Kontorhold	41.367	46.775
Telefon	70.550	66.024
Generalforsamling	14.261	4.598
Møder og arrangementer, personale og bestyrelse	55.731	14.598
Andet	39.099	30.594
Porto og PBS	116.275	109.326
IT-omkostninger	217.066	208.758
Kontingenter	11.304	145.224
Bankgebyrer	14.354	12.859
Revision	75.000	150.000
Rådgivning og anden assistance	2.420	106.090
Advokat	76.686	136.456
Omkostninger i forbindelse med rekonstruktion	823.295	3.470.090
	3.075.197	**5.747.744**

6 | Andre finansielle indtægter		
Pengeinstitutter	25	55.638
Forbrugere	107.620	101.526
Modtagne kontantrabatter	227	124
	107.872	**157.288**

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
7 | Øvrige finansielle omkostninger		
KommuneKredit, renter	13.102	17.912
Afskrivning kurstab	106.115	30.380
Pengeinstitut	11.168	11.706
Banklån	736.018	210.884
Provision	358.942	30.612
Stiftelses- og låneomkostninger	37.838	0
	1.263.183	**301.494**

8 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Øvrige anlæg
Kostpris 1. januar 2025	186.445.145
Tilgang	3.026.469
Kostpris 31. december 2025	**189.471.614**
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	149.169.308
Årets afskrivninger	3.257.399
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	**152.426.707**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	**37.044.907**

9 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris 1. januar 2025	18.750
Kostpris 31. december 2025	**18.750**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	**18.750**

10 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2025 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2024 gæld i alt
KommuneKredit	3.055.988	1.018.440	0	4.066.548
Jyske Realkredit	12.898.430	1.342.688	6.338.795	14.205.272
Jyske Bank	11.882.965	1.028.472	4.513.701	0
	27.837.383	**3.389.600**	**10.852.496**	**18.271.820**

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
11 | Anden gæld (varme)		
ATP og sociale omkostninger	19.810	0
Feriepengeforpligtelse	134.000	218.000
Beskattede feriepenge	659	2.092
Skyldige pensioner	7.124	12.115
Skyldige renter og garantiprovision	310.837	34.970
	472.430	**267.177**

12 | Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter	76.527	70.938
Periodiseret tilslutningsafgift	3.508.285	3.179.159
	3.584.812	**3.250.097**

13 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet er part i en sag hos Forsyningstilsynet omkring udstedte fakturaer fra en varmeleverandør, hvorselskabet har bestridt opkrævningen, da det er selskabets vurdering, at denne overstiger den anmeldte pris. Den del af opkrævningen fra varmeleverandøren, som overstiger den anmeldte pris for affaldsvarme, erikke indregnet i årsrapporten for 2025, da det er ledelsen og deres rådgivers vurdering, at der er en vissandsynlighed for, at selskabet vil få medhold.

14 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

15 | Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og levering af fjernvarme til selskabets forbrugere samt levering af el.

	2025 kr.	2024 kr.
16 | Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningslov		
Årets resultat før skat	-2.186.052	96.790
Årets resultat før årsreguleringer	**-2.186.052**	**96.790**
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	3.257.399	3.120.729
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-3.257.399	-3.120.729
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	**-2.186.052**	**96.790**

Noter

	2025	2024
17 | Medarbejderforhold		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	6

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hirtshals Fjernvarme for 2025 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation
Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:
Fjernvarmeværkets tilslutningsbidrag modtaget fra forbrugerne var tidligere modregnet i det materielle anlægsaktiv "Ledningsnet" for året, hvor tilslutningen blev færdiggjort. Praksis ændres til, at tilslutningsbidrag i stedet vises som en periodiseringspost. Den årlige periodisering var tidligre modregnet i den årlige afskrivning på ledningsnettet. Praksis ændres til, at den årlige periodisering af tilslutningsbidrag vises under "Andre driftsindtægter".

Årsagen til praksisændringen er, at selskabet ønsker en bedre afspejling af tilslutningsbidragenes samlede værdi. Anvendelse af reglerne for visning af periodisering af tilslutningsbidragene giver dermed et mere retvisende billede af værkets aktiver og forpligtelser, hvorfor regnskabspraksis ændres i overensstemmelse hermed.

Sammenligningstal vedrørende praksisændringerne er tilrettet for sidste år.

Periodeafgrænsningsposter er indregnet som en passivpost med 3.179 tkr. i regnskabsåret 2024. Materielle anlægsaktiver er tilsvarende øget med 3.179 tkr.

Periodeafgrænsningsposter er indregnet som en passivpost med 3.508 tkr. i regnskabsåret 2025. Materielle anlægsaktiver er tilsvarende øget med 3.508 tkr.

Praksisændringen har ingen resultateffekt.

"Hvile i sig selv"-princippet

Over- og underdækninger
Selskabet er underlagt det særlige ”hvile i sig selv”- princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmeforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

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 brugstid.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmeforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger under langfristede gældsforpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under langfristede gældsforpligtelser.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede og aflæste beløb tillagt flytteopgørelserne. El-salget er medtaget i henhold til afregninger frem til årsafslutningen.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af 12 måneders levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunkt for regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne, indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter distributionsomkostninger i forbindelse med omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv. samt administrationsomkostninger i forbindelse med omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Årets resultat

I henhold til “Lov om varmeforsyning” kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver
Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg	15 år	0 %
Distributionsanlæg	15-20 år	0 %
Andre anlæg og inventar	5-15 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver
Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele, som måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

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

Gældsforpligtelser
Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver
Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.