

Oue Kraftvarmeværk A.m.b.A

Mælkevejen 12, 9500 Hobro

CVR-nr. 17 62 90 85

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Oue Kraftvarmeværk A.m.b.A.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.


Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

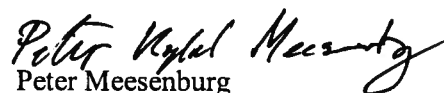
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

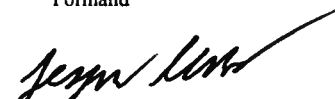
Oue, den 21. september 2020

Bestyrelse


Torben Juhl
Formand


Kenni Eivang Greiner


Peter Meesenburg


Jesper Bloch


Kurt Bak

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Oue Kraftvarmeværk A.m.b.A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Oue Kraftvarmeværk A.m.b.A for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 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 regnskabsbrugere 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 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.

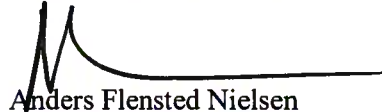
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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 fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hadsund, den 21. september 2020

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85



Anders Flensted Nielsen
statsautoriseret revisor
mne31397

Selskabsoplysninger

Selskabet	Oue Kraftvarmeværk A.m.b.A Mælkevejen 12 9500 Hobro Telefon: 98558366 CVR-nr.: 17 62 90 85 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Torben Juhl, Formand Kenni Eivang Greiner Peter Meesenburg Jesper Bloch Kurt Bak
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ringvejen 8 9560 Hadsund
Bankforbindelse	Jutlander Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er ifølge vedtægterne at drive kraftvarmeværk.

Bestyrelsens beretning 2019/20

Driften af Oue Kraftvarmeværk, OKV er i det 25. hele driftsår forløbet tilfredsstillende. Det er det 5. hele år med primær drift på vores biokedel, og er forløbet godt kun med nødvendig vedligehold, så som røgrørsrensning, askehåndtering og skorstensfejning, samt stort service inden fyringsperioden. Det har nu fundet et stabilt omkostningsleje. Gaskedel er brugt ved diverse service på biokedel, mens gasmotor bliver startet ved mangel på strøm og dermed høje priser, som har været tilfældet i foråret 2020.

I det forløbne år er der afholdt en ordinær generalforsamling i oktober 2019 og efterfølgende udsendt et referat-info fra ovennævnte. Der er afholdt 7 bestyrelsesmøder.

Driftsregnskabet er tilpasset varmforsyningslovens "hvile i sig selv princip" og har medført, at varmeprisen var rimelig stabil.

Årets underdækning blev på 136 t.kr. mod n budgeteret underdækning på 159 t.kr. Mængdemæssigt har forbrugerne aftaget 2.556 mwh varme mod 2.644 mwh sidste år. Elproduktionen var 1.022 mwh mod 355 mwh året før. Den samlede varmeproduktion 3.689 mwh mod 3.902 mwh sidste år. Gasforbruget fælles var 270.807 Nm³ mod 86.256 Nm³ året før. Biokedlen har brugt 480 tons træpiller mod sidste år 718 ton og afgivet 2.317 mwh (4,6 kwh/kg træpille).

Træpilleprisen har været 1.565 kr./ton.

Himmerland Energi Service, Kurt Bak har stået for driftstilsynet på OKV. Den økonomiske administration har Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab i Hadsund stået for.

Bestyrelsens medlemmer har opgaver og så vidt muligt efter deres kompetancer, så derfor er det en god sammensætning. Hvad angår de 7 bestyrelsesmøder i året er det kun en brøkdel af den tid der medgår til forberedelse og planlægning af eventuelle energimøder, ordinær generalforsamling tillige med alle faktura håndtering.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
1 Nettoomsætning	2.969.984	2.800.779
2 Omkostninger til brændsel m.v.	-1.586.333	-1.407.967
3 Andre eksterne omkostninger	-932.205	-899.226
Bruttoresultat	451.446	493.586
Bestyrelsehonorar	-62.000	-62.000
8 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-405.616	-405.616
Resultat før finansielle poster	-16.170	25.970
9 Andre finansielle omkostninger & indtægter	-38.897	-45.585
Resultat før skat	-55.067	-19.615
Skat af årets resultat	55.067	19.615
Årets resultat	0	0
 Forslag til resultatdisponering:		
 Disponeret i alt	0	0

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
10 Grunde og bygninger	676.241	739.147
11 Energianlæg	1.561.532	1.763.098
12 Målere og vekslere	312.882	418.535
13 Ledningsnet	497.777	528.959
14 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	25.515	29.824
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.073.947</u>	<u>3.479.563</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.073.947</u>	<u>3.479.563</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	0	28.600
Varebeholdninger i alt	<u>0</u>	<u>28.600</u>
15 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	164.872	153.569
Tilgodehavende selskabsskat	6.263	35.145
Andre tilgodehavender	58.623	100
Periodeafgrænsningsposter	28.449	30.438
Tilgodehavender i alt	<u>258.207</u>	<u>219.252</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	22.876	24.082
Værdipapirer i alt	<u>22.876</u>	<u>24.082</u>
Likvide beholdninger	8.462	9.069
Omsætningsaktiver i alt	<u>289.545</u>	<u>281.003</u>
Aktiver i alt	<u>3.363.492</u>	<u>3.760.566</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	251.326	306.393
Hensatte forpligtelser i alt	251.326	306.393
Gældsforpligtelser		
16 Gæld til Kommunekredit	1.089.271	1.392.111
17 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	1.099.140	1.204.227
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.188.411</u>	<u>2.596.338</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	303.000	300.000
Gæld til pengeinstitutter	303.949	74.143
Leverandører af varer og tjenesteydelser	176.090	140.378
18 Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	40.413	176.981
Gæld til forbrugerne	70.927	133.793
19 Anden gæld	29.376	32.540
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>923.755</u>	<u>857.835</u>
Gældsforpligtelser i alt	3.112.166	3.454.173
Passiver i alt	3.363.492	3.760.566

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
1. Nettoomsætning		
Salg af varme, fast afgift og målerleje:		
Salg af varme (2.556 Mwh. - 2.644 Mwh.)	1.063.267	1.100.034
Fast afgift	978.480	975.797
Målerleje	68.200	68.016
Tilslutningsafgift	<u>0</u>	<u>12.000</u>
Salg af varme, fast afgift og målerleje: i alt	<u>2.109.947</u>	<u>2.155.847</u>
Indtægt fra elproduktion:		
Salg af el (1.042 Mwh. - 355 Mwh.)	511.875	284.447
Grundbeløb	<u>106.507</u>	<u>290.910</u>
Indtægt fra elproduktion: i alt	<u>618.382</u>	<u>575.357</u>
Årets regulering af over-/underdækning til næste år	136.568	-53.338
Regulering af tidsmæssige foreskelle i forbrugerbetaling	<u>105.087</u>	<u>122.913</u>
Regulering af over-/underdækning i alt	<u>241.655</u>	<u>69.575</u>
	<u>2.969.984</u>	<u>2.800.779</u>
2. Omkostninger til brændsel m.v.		
Træpiller	782.803	964.147
Gaskøb	758.526	403.003
Elforbrug	<u>45.004</u>	<u>40.817</u>
	<u>1.586.333</u>	<u>1.407.967</u>
3. Andre eksterne omkostninger		
Produktionsomkostninger, jf. note 4	300.283	269.484
Daglig tilsyn og administration, jf. note 5	272.860	269.417
Ejendommens drift, jf. note 6	137.950	105.599
Administrationsomkostninger, jf. note 7	<u>221.112</u>	<u>254.726</u>
	<u>932.205</u>	<u>899.226</u>

Noter

	2019/20	2018/19
4. Produktionsomkostninger		
Vedligeholdelse af træpillekedel	36.021	43.079
Drift og vedligeholdelse af produktionsanlæg i øvrigt	87.512	94.533
Værktøj og mindre nyanskaffelser	544	1.297
Vedligeholdelse af motor til elproduktion	61.556	46.128
Vedligeholdelse af husinstallationer og målere	0	1.128
Vedligeholdelse af distributions- og ledningsnet	114.650	80.523
Kemikalier mv.	0	2.796
	300.283	269.484
5. Daglig tilsyn og administration		
Teknisk administration	226.846	227.851
Økonomisk administration	46.014	41.566
	272.860	269.417
6. Ejendommens drift		
Forsikringer	73.735	80.157
Vand	2.325	1.854
Ejendomsskat og forbrugsafgifter	15.343	13.685
Vedligeholdelse bygninger og grund	45.163	8.688
Rengøring	1.384	1.215
	137.950	105.599
7. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler og mindre nyanskaffelser	14.511	12.241
Edb-omkostninger og hjemmeside	340	12.020
Inkasso	1.947	0
Telefon	7.740	8.062
Porto og fragt	2.487	1.153
Revisionshonorar årsrapport og priseftersvisning	30.410	29.000
Advokat	0	13.375
PBS gebyr	9.747	10.045
Kontingenter	19.116	20.979
Kursusomkostninger	5.785	0
Arbejdstøj	790	0
Overføres til næste side	92.873	106.875

Noter

	2019/20	2018/19
7. Administrationsomkostninger (fortsat)		
Overført fra foregående side	92.873	106.875
Rejse- og befordringsgodtgørelse	5.295	6.468
Konsulentbistand	60.086	120.968
Energispareaktiviteter	0	1.054
Møder, rejser & repræsentation	15.627	16.215
Annoncer og reklame	2.041	1.981
Konstateret tab på debitorer	45.190	963
Øvrige omkostninger	0	202
	221.112	254.726
8. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på energianlæg	201.566	201.566
Afskrivning på ledningsnet	31.182	31.182
Afskrivning på bygninger	62.906	62.906
Afskrivning på vekslere og målere	105.653	105.653
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.309	4.309
	405.616	405.616
9. Andre finansielle omkostninger & indtægter		
Renter, pengeinstitutter	-6.893	-6.062
Renter, kommunekredit	-18.438	-21.827
Renter, kreditorer	-100	-280
Renteindtægt forbrugere	98	0
Garantiprovision, kommunekredit	-11.570	-13.806
Låneomkostninger	-1.500	-1.500
Udbytte porteføljeaktier	532	415
Kursregulering af værdipapirer, der er omsætningsaktiver	-1.206	-2.496
Rentger skat m.v.	180	-29
	-38.897	-45.585

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
10. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2019	<u>2.607.496</u>	<u>2.607.496</u>
Kostpris 30. juni 2020	<u>2.607.496</u>	<u>2.607.496</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	<u>-1.868.349</u>	<u>-1.805.443</u>
Årets afskrivninger	<u>-62.906</u>	<u>-62.906</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-1.931.255</u>	<u>-1.868.349</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>676.241</u>	<u>739.147</u>
11. Energianlæg		
Kostpris 1. juli 2019	<u>7.583.367</u>	<u>7.583.367</u>
Kostpris 30. juni 2020	<u>7.583.367</u>	<u>7.583.367</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	<u>-5.820.269</u>	<u>-5.618.703</u>
Årets afskrivninger	<u>-201.566</u>	<u>-201.566</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-6.021.835</u>	<u>-5.820.269</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>1.561.532</u>	<u>1.763.098</u>
12. Målere og vekslere		
Kostpris 1. juli 2019	<u>1.056.547</u>	<u>1.056.547</u>
Kostpris 30. juni 2020	<u>1.056.547</u>	<u>1.056.547</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	<u>-638.012</u>	<u>-532.359</u>
Årets afskrivninger	<u>-105.653</u>	<u>-105.653</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-743.665</u>	<u>-638.012</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>312.882</u>	<u>418.535</u>

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
13. Ledningsnet		
Kostpris 1. juli 2019	<u>6.357.695</u>	<u>6.357.695</u>
Kostpris 30. juni 2020	<u>6.357.695</u>	<u>6.357.695</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-5.828.736	-5.797.554
Årets afskrivninger	<u>-31.182</u>	<u>-31.182</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-5.859.918</u>	<u>-5.828.736</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>497.777</u>	<u>528.959</u>
14. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2019	<u>36.806</u>	<u>36.806</u>
Kostpris 30. juni 2020	<u>36.806</u>	<u>36.806</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-6.982	-2.673
Årets afskrivninger	<u>-4.309</u>	<u>-4.309</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-11.291</u>	<u>-6.982</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>25.515</u>	<u>29.824</u>
15. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender hos forbrugere	122.288	84.252
Tilgodehavende elleverancer og -tilskud	64.584	80.317
Nedskrivning på tilgodehavender	<u>-22.000</u>	<u>-11.000</u>
	<u>164.872</u>	<u>153.569</u>
16. Gæld til Kommunekredit		
Gæld til Kommunekredit, hovedstol t.kr. 3.000	<u>1.392.271</u>	<u>1.692.111</u>
	1.392.271	1.692.111
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-303.000</u>	<u>-300.000</u>
	<u>1.089.271</u>	<u>1.392.111</u>

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
17. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger vedr. henlæggelser	350.000	350.000
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. udskudt skat	-251.326	-306.393
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. afskrivninger	1.011.466	1.160.620
Hensættelse til tab	-11.000	0
	<u>1.099.140</u>	<u>1.204.227</u>
18. Overdækning til indregning i efterfølgende års priser		
Saldo 1. juli 2019	176.981	-123.643
Årets over-/underdækning	-136.568	-53.338
	<u>40.413</u>	<u>-176.981</u>
19. Anden gæld		
Skyldig moms	0	2.821
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	21.130	21.572
Forudbetalinger m.v.	8.246	8.147
	<u>29.376</u>	<u>32.540</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Oue Kraftvarmeværk A.m.b.A er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmforsyningsloven. 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 forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer samt regulering af udskudt skat først indregnes i varmeprisen når de er realiseret.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til brændsel mv.

Omkostninger til brændsel m.v. omfatter køb af gas og træpiller samt elforbrug i forbindelse med produktion og distribution.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter honorar til bestyrelsen.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid
Bygninger	15-20 år
Energianlæg (produktionsanlæg og maskiner)	15-20 år
Ledningsnet, målere og veksler mv.	10-20 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.