

# **Oue Kraftvarmeværk A.m.b.A**

Mælkevejen 12, 9500 Hobro

CVR-nr. 17 62 90 85

## **Årsrapport**

**1. juli 2020 - 30. juni 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. november 2021.

---

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

## Ledespåtegning

---

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 25. oktober 2021

### 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 2020 - 30. juni 2021, 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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 25. oktober 2021

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85



**Anders Flensted Nielsen**  
statsautoriseret revisor  
mne31397

## Selskabsoplysninger

---

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

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af varme til værkets forbrugere, samt produktion af el, når det er rentabelt.

Driften af Oue Kraftvarmeværk, OKV er i det 26. driftsår forløbet tilfredsstillende. Det er det 6. år med primær drift på vores biokedel, og er forløbet godt, og kun med almindelig vedligehold, så som røgrørsrensning, askehåndtering og skorstensfejning, samt et stort service inden fyringsperioden som det gøres hvert år.

Værket har, som tidligere nævnt i nyhedsbrev haft en del motordrift i det forgangne år i perioder med høj strømpris, men værket var uheldig at løbe ind i væsentlige omkostninger til motorreparationer på ca. 226 t.kr. Der er blandt andet udskiftet turbolader hvilket udgør ca. halvdelen. Dette har haft en direkte effekt på varmeprisen som er midlertidig hævet.

I det forløbne år er der afholdt en ordinær generalforsamling for året 2019/20 i juni 2021. Denne var rykket som følge af COVID19 og deraf følgende forsamlingsforbud. Der er efterfølgende udsendt referat fra ovennævnte. Der er afholdt 6 bestyrelsesmøder i regnskabsperioden 2020/21, og de 3 er siden sidste generalforsamling.

Driftsregnskabet er tilpasset varmforsyningslovens ”hvile i sig selv princip”, hvilket er direkte årsag til varmeprisens midlertidige stigning, eftersom der ikke må opspares en pulje til uforudsete udgifter som ovenfor nævnte motorreparationer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets underdækning blev 246 t.kr. mod en underdækning på 136 t.kr. sidste regnskabsår. Mængdemæssigt har forbrugerne aftaget 2773 MWh varme mod 2556 MWh sidste år. Dette er en stigning i forbrug på godt 8%. Elproduktionen var 1307 MWh mod 1022 MWh året før. Den samlede varmeproduktion 3831 MWh mod 3689 MWh sidste år. Gasforbruget var 333.986 Nm<sup>3</sup> mod 270.807 Nm<sup>3</sup> året før. Biokedlen har brugt 480 tons træpiller, og afgivet 2096 MWh varme.

Træpilleprisen har været 1240 kr./ton

Himmerlands 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 alle opgaver og så vidt muligt efter deres kompetencer. Vi har en god sammensætning hvor alle bidrager aktivt. De 6 bestyrelsesmøder er kun en brøkdel af den tid der går med forberedelse og planlægning af møder, udarbejdelse af budgetter, regnskab, løbende vurdering af aftaler med underleverandører, kontrakter osv.



**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
1 Nettoomsætning	3.290.031	2.969.984
2 Omkostninger til brændsel m.v.	-2.019.883	-1.586.333
3 Andre eksterne omkostninger	-875.509	-932.205
<b>Bruttoresultat</b>	<b>394.639</b>	<b>451.446</b>
Bestyrelseshonorar	-62.000	-62.000
8 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-401.377	-405.616
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-68.738</b>	<b>-16.170</b>
9 Andre finansielle omkostninger	-23.480	-38.897
<b>Resultat før skat</b>	<b>-92.218</b>	<b>-55.067</b>
Skat af årets resultat	92.218	55.067
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Balance 30. juni**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
10 Grunde og bygninger	613.335	676.241
11 Energianlæg	1.364.116	1.561.532
12 Målere og vekslere	207.229	312.882
13 Ledningsnet	466.595	497.777
14 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	21.295	25.515
Forudbetaling investering	164.450	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.837.020</u>	<u>3.073.947</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.837.020</u></b>	<b><u>3.073.947</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
15 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	280.469	164.872
Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	205.953	0
Tilgodehavende selskabsskat	206	6.263
Andre tilgodehavender	188.706	58.623
Periodeafgrænsningsposter	28.449	28.449
Tilgodehavender i alt	<u>703.783</u>	<u>258.207</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	45.220	22.876
Værdipapirer i alt	<u>45.220</u>	<u>22.876</u>
Likvide beholdninger	<u>151.793</u>	<u>8.462</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>900.796</u></b>	<b><u>289.545</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.737.816</u></b>	<b><u>3.363.492</u></b>

**Balance 30. juni**

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	0	0
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	159.108	251.326
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>159.108</b>	<b>251.326</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
16 Gæld til Kommunekredit	781.003	1.089.271
17 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetlinger	1.018.416	1.099.140
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.799.419	2.188.411
Kortfristet del af langfristet gæld	308.000	303.000
Gæld til pengeinstitutter	720.741	303.949
Leverandører af varer og tjenesteydelser	457.491	176.090
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	0	40.413
Gæld til forbrugere	0	70.927
Anden gæld	293.057	29.376
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.779.289	923.755
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.578.708</b>	<b>3.112.166</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.737.816</b>	<b>3.363.492</b>

**Noter**

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
<b>1. Nettoomsætning</b>		
Salg af varme (2.723 Mwh. - 2.556 Mwh.)	1.089.143	1.063.267
Fast afgift	968.932	978.480
Målerleje	67.544	68.200
Gebyrer	900	0
Salg af varme, fast afgift og målerleje: i alt	<u>2.126.519</u>	<u>2.109.947</u>
Salg af el	836.422	511.875
Grundbeløb	0	106.507
Indtægt fra elproduktion i alt	<u>836.422</u>	<u>618.382</u>
Årets regulering af over-/underdækning til næste år	246.366	136.568
Regulering af tidsmæssige foreskelle i forbrugerbetaling	80.724	105.087
Regulering af over-/underdækning i alt	<u>327.090</u>	<u>241.655</u>
	<b><u>3.290.031</u></b>	<b><u>2.969.984</u></b>
<b>2. Omkostninger til brændsel m.v.</b>		
Træpiller	670.274	782.803
Gaskøb	1.309.459	758.526
Elforbrug	40.150	45.004
	<u>2.019.883</u>	<u>1.586.333</u>
<b>3. Andre eksterne omkostninger</b>		
Produktionsomkostninger, jf. note 4	406.983	300.283
Dagling tilsyn og administration, jf. note 5	273.711	272.860
Ejendommens drift, jf. note 6	85.630	137.950
Administrationsomkostninger, jf. note 7	109.185	221.112
	<u>875.509</u>	<u>932.205</u>

**Noter**

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
<b>4. Produktionsomkostninger</b>		
Vedligeholdelse af træpillekedel	35.054	36.021
Drift og vedligeholdelse af produktionsanlæg i øvrigt	95.184	87.512
Værktøj og mindre nyanskaffelser	5.762	544
Vedligeholdelse af motor til elproduktion	226.084	61.556
Vedligeholdelse af distributions- og ledningsnet	44.899	114.650
	<u>406.983</u>	<u>300.283</u>
<b>5. Daglig tilsyn og administration</b>		
Teknisk administration	227.072	226.846
Økonomisk administration	46.639	46.014
	<u>273.711</u>	<u>272.860</u>
<b>6. Ejendommens drift</b>		
Forsikringer	58.747	73.735
Vand	2.365	2.325
Ejendomsskat og forbrugsafgifter	15.523	15.343
Vedligeholdelse bygninger og grund	7.752	45.163
Rengøring	1.243	1.384
	<u>85.630</u>	<u>137.950</u>
<b>7. Administrationsomkostninger</b>		
Kontorartikler og mindre nyanskaffelser	4.525	14.511
Edb-omkostninger og hjemmeside	2.688	340
Inkasso	14.463	1.947
Telefon	7.182	7.740
Porto og fragt	1.390	2.487
Revisionshonorar årsrapport og priseftervisning	32.750	30.410
PBS gebyr	9.026	9.747
Kontingenter	19.260	19.116
Kursusomkostninger	0	5.785
Arbejdstøj	0	790
Rejse- og befordringsgodtgørelse	2.113	5.295
Konsulentbistand	3.625	60.086
Overføres til næste side	97.022	158.254

**Noter**

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
<b>7. Administrationsomkostninger (fortsat)</b>		
Overført fra foregående side	97.022	158.254
Energispareaktiviteter	2.392	0
Møder, rejser & repræsentation	6.622	15.627
Annoncer og reklame	3.150	2.041
Konstateret tab på debitorer	-1	45.190
	<u><b>109.185</b></u>	<u><b>221.112</b></u>
<b>8. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på energianlæg	197.416	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	4.220	4.309
	<u><b>401.377</b></u>	<u><b>405.616</b></u>
<b>9. Andre finansielle omkostninger</b>		
Renter, pengeinstitutter	-17.721	-6.893
Renter, kommunekredit	-15.010	-18.438
Renter, kreditorer	-350	-100
Renteindtægt forbrugere	187	98
Garantiprovision, kommunekredit	-9.308	-11.570
Låneomkostninger	-4.000	-1.500
Udbytte porteføljeaktier	399	532
Kursregulering af værdipapirer, der er omsætningsaktiver	22.344	-1.206
Renter skat m.v.	-21	180
	<u><b>-23.480</b></u>	<u><b>-38.897</b></u>

**Noter**

	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
<b>10. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. juli 2020	2.607.496	2.607.496
<b>Kostpris 30. juni 2021</b>	<b>2.607.496</b>	<b>2.607.496</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-1.931.255	-1.868.349
Årets afskrivninger	-62.906	-62.906
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2021</b>	<b>-1.994.161</b>	<b>-1.931.255</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b>	<b>613.335</b>	<b>676.241</b>
<b>11. Energianlæg</b>		
Kostpris 1. juli 2020	7.583.367	7.583.367
<b>Kostpris 30. juni 2021</b>	<b>7.583.367</b>	<b>7.583.367</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-6.021.835	-5.820.269
Årets afskrivninger	-197.416	-201.566
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2021</b>	<b>-6.219.251</b>	<b>-6.021.835</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b>	<b>1.364.116</b>	<b>1.561.532</b>
<b>12. Målere og vekslere</b>		
Kostpris 1. juli 2020	1.056.547	1.056.547
<b>Kostpris 30. juni 2021</b>	<b>1.056.547</b>	<b>1.056.547</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-743.665	-638.012
Årets afskrivninger	-105.653	-105.653
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2021</b>	<b>-849.318</b>	<b>-743.665</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b>	<b>207.229</b>	<b>312.882</b>

## Noter

	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
<b>13. Ledningsnet</b>		
Kostpris 1. juli 2020	6.357.695	6.357.695
<b>Kostpris 30. juni 2021</b>	<b>6.357.695</b>	<b>6.357.695</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-5.859.918	-5.828.736
Årets afskrivninger	-31.182	-31.182
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2021</b>	<b>-5.891.100</b>	<b>-5.859.918</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b>	<b>466.595</b>	<b>497.777</b>
<b>14. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli 2020	36.806	36.806
<b>Kostpris 30. juni 2021</b>	<b>36.806</b>	<b>36.806</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-11.291	-6.982
Årets afskrivninger	-4.220	-4.309
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2021</b>	<b>-15.511</b>	<b>-11.291</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b>	<b>21.295</b>	<b>25.515</b>
<b>15. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>		
Tilgodehavender hos forbrugere	186.450	122.288
Tilgodehavende el-leverancer og -tilskud	116.019	64.584
Nedskrivning på tilgodehavender	-22.000	-22.000
	<b>280.469</b>	<b>164.872</b>
<b>16. Gæld til Kommunekredit</b>		
Gæld til Kommunekredit i alt	1.089.003	1.392.271
Heraf forfalder inden for 1 år	-308.000	-303.000
	<b>781.003</b>	<b>1.089.271</b>



**Noter**

---

	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
<b>17. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetlinger</b>		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetlinger vedr. henlæggelser	350.000	350.000
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. udskudt skat	-159.108	-251.326
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. afskrivninger	838.524	1.011.466
Hensættelse til tab	-11.000	-11.000
	<u><b>1.018.416</b></u>	<u><b>1.099.140</b></u>

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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 m.v.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af gas og træpiller samt forbrug af el i forbindelse med produktion og distribution.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til Produktion, administration, lokaler.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter honorar til bestyrelsen.

### Af- og nedskrivninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### 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

Grunde og bygninger 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.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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 fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

	Brugstid
Bygninger	15-20 år
Energianlæg	15-20 år
Ledningsnet, målere og veksler m.v.	10-20 år

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende ef-terfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen..

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-to skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabs-mæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balanceda-gens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i ud-skudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening el-ler ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle ud-skudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til Kommunekredit samt gæld til leverandører og gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.