

Oue Kraftvarmeværk A.m.b.A

Mælkevejen 12, 9500 Hobro

CVR-nr. 17 62 90 85

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

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 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 5. oktober 2022

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 2021 - 30. juni 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 revisoreres 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 virksomheden, 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 virksomheden 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 5. oktober 2022

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
Bankforbindelse	Sparekassen Danmark

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets overdækning blev 231 t.kr. mod en underdækning på 246 t.kr. sidste regnskabsår. Mængdemæssigt har forbrugerne aftaget 2.475 MWh varme mod 2.723 MWh sidste år. Dette er et fald i forbrug på godt 9%. Elproduktionen var 362 MWh mod 1307 MWh året før. Den samlede varmeproduktion 3649 MWh mod 3831 MWh sidste år. Gasforbruget var 95.204 Nm³ mod 333.986 Nm³ året før. Biokedlen har brugt 707 tons træpiller, og afgivet 3.266 MWh varme.

Træpilleprisen har i gennemsnit været ca. 1.600 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>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1 Nettoomsætning	3.245.092	3.290.031
Andre driftsindtægter	39.464	0
2 Omkostninger til brændsel m.v.	-2.128.659	-2.019.883
3 Andre eksterne omkostninger	-708.501	-875.509
Bruttoresultat	447.396	394.639
8 Personaleomkostninger	-62.000	-62.000
9 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-349.138	-401.377
Resultat før finansielle poster	36.258	-68.738
10 Andre finansielle omkostninger	-41.354	-23.480
Resultat før skat	-5.096	-92.218
Skat af årets resultat	5.096	92.218
Årets resultat	0	0

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
11 Grunde og bygninger	550.418	613.335
12 Energianlæg	1.394.068	1.364.116
13 Målere og vekslere	138.809	207.229
14 Ledningsnet	435.412	466.595
15 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	15.774	21.295
Forudbetalt investering	0	164.450
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.534.481</u>	<u>2.837.020</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.534.481</u>	<u>2.837.020</u>
Omsætningsaktiver		
16 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	337.808	280.469
Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	0	205.953
Tilgodehavende selskabsskat	88	206
Andre tilgodehavender	145.184	188.706
Periodeafgrænsningsposter	30.583	28.449
Tilgodehavender i alt	<u>513.663</u>	<u>703.783</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	46.000	45.220
Værdipapirer i alt	<u>46.000</u>	<u>45.220</u>
Likvide beholdninger	7.653	151.793
Omsætningsaktiver i alt	<u>567.316</u>	<u>900.796</u>
Aktiver i alt	<u>3.101.797</u>	<u>3.737.816</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	0	0
Egenkapital i alt	0	0
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	154.012	159.108
Hensatte forpligtelser i alt	154.012	159.108
Gældsforpligtelser		
17 Gæld til Kommunekredit	473.268	781.003
18 Leasingforpligtelse	145.758	0
19 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetlinger	768.124	1.018.416
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.387.150	1.799.419
Kortfristet del af langfristet gæld	350.370	308.000
Gæld til pengeinstitutter	364.408	720.741
Leverandører af varer og tjenesteydelser	536.812	457.491
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	25.572	0
Skyldig forbrugere	210.262	0
Anden gæld	73.211	293.057
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.560.635	1.779.289
Gældsforpligtelser i alt	2.947.785	3.578.708
Passiver i alt	3.101.797	3.737.816

Noter

	2021/22	2020/21
1. Nettoomsætning		
Salg af varme (2.475 Mwh. - 2.723 Mwh.)	1.182.172	1.089.143
Fast afgift	950.846	968.932
Målerleje	66.300	67.544
Gebyrer	1.065	900
Salg af varme, fast afgift og målerleje: i alt	<u>2.200.383</u>	<u>2.126.519</u>
Salg af el	1.025.941	836.422
Indtægt fra elproduktion i alt	<u>1.025.941</u>	<u>836.422</u>
Årets regulering af over-/underdækning til næste år	-231.524	246.366
Regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	250.292	80.724
Regulering af over-/underdækning i alt	<u>18.768</u>	<u>327.090</u>
	<u>3.245.092</u>	<u>3.290.031</u>
2. Omkostninger til brændsel m.v.		
Træpiller	1.130.312	670.274
Gaskøb	910.868	1.309.459
Elforbrug	87.479	40.150
	<u>2.128.659</u>	<u>2.019.883</u>
3. Andre eksterne omkostninger		
Produktionsomkostninger, jf. note 4	232.277	406.983
Dagling tilsyn og administration, jf. note 5	294.399	273.711
Ejendommens drift, jf. note 6	83.541	85.630
Administrationsomkostninger, jf. note 7	98.284	109.185
	<u>708.501</u>	<u>875.509</u>

Noter

	2021/22	2020/21
4. Produktionsomkostninger		
Vedligeholdelse af træpillekedel	28.163	35.054
Drift og vedligeholdelse af produktionsanlæg i øvrigt	91.269	95.184
Værktøj og mindre nyanskaffelser	0	5.762
Vedligeholdelse af motor til elproduktion	62.190	226.084
Etablering af leasing røggasveksler	7.761	0
Vedligeholdelse af distributions- og ledningsnet	42.894	44.899
	232.277	406.983
5. Dagling tilsyn og administration		
Teknisk administration	231.258	227.072
Økonomisk administration	63.141	46.639
	294.399	273.711
6. Ejendommens drift		
Forsikringer	59.032	58.747
Vand	3.415	2.365
Ejendomsskat og forbrugsafgifter	14.623	15.523
Vedligeholdelse bygninger og grund	6.060	7.752
Rengøring	411	1.243
	83.541	85.630
7. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler og mindre nyanskaffelser	11.381	4.525
Edb-omkostninger og hjemmeside	527	2.688
Inkasso	2.500	14.463
Telefon	6.961	7.182
Porto og fragt	1.403	1.390
Revisionshonorar årsrapport og priseftervisning	26.940	32.750
PBS gebyr	8.968	9.026
Kontingenter	10.000	19.260
Rejse- og befordringsgodtgørelse	2.444	2.113
Konsulentbistand	4.320	3.625
Energispareaktiviteter	0	2.392
Overføres til næste side	75.444	99.414

Noter

	2021/22	2020/21
7. Administrationsomkostninger (fortsat)		
Overført fra foregående side	75.444	99.414
Møder, rejser & repræsentation	14.826	6.622
Annoncer og reklame	2.055	3.150
Konstateret tab på debitorer	5.959	-1
	98.284	109.185
8. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	62.000	62.000
	62.000	62.000
9. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på energianlæg	181.097	197.416
Afskrivning på ledningsnet	31.183	31.182
Afskrivning på bygninger	62.917	62.906
Afskrivning på vekslere og målere	68.420	105.653
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.521	4.220
	349.138	401.377
10. Andre finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	-26.003	-17.721
Renter, kommunekredit	-11.543	-15.010
Renter, kreditorer	0	-350
Garantiprovision Mariagerfjord Kommune	-7.021	-9.308
Rente del af leasingaftale	-1.523	0
Renteindtægt forbrugere	4.975	187
Låneomkostninger	-2.000	-4.000
Udbytte porteføljeaktier	431	399
Kursregulering af værdipapirer, der er omsætningsaktiver	1.330	22.344
Renter skat m.v.	0	-21
	-41.354	-23.480

Noter

	30/6 2022	30/6 2021
11. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2021	2.607.496	2.607.496
Kostpris 30. juni 2022	2.607.496	2.607.496
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-1.994.161	-1.931.255
Årets afskrivninger	-62.917	-62.906
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-2.057.078	-1.994.161
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	550.418	613.335
12. Energianlæg		
Kostpris 1. juli 2021	7.583.366	7.583.367
Tilgang i årets løb	211.050	0
Kostpris 30. juni 2022	7.794.416	7.583.367
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-6.219.251	-6.021.835
Årets afskrivninger	-181.097	-197.416
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-6.400.348	-6.219.251
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	1.394.068	1.364.116
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	186.427	0
13. Målere og vekslere		
Kostpris 1. juli 2021	1.056.547	1.056.547
Kostpris 30. juni 2022	1.056.547	1.056.547
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-849.318	-743.665
Årets afskrivninger	-68.420	-105.653
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-917.738	-849.318
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	138.809	207.229

Noter

	30/6 2022	30/6 2021
14. Ledningsnet		
Kostpris 1. juli 2021	6.357.695	6.357.695
Kostpris 30. juni 2022	6.357.695	6.357.695
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-5.891.100	-5.859.918
Årets afskrivninger	-31.183	-31.182
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-5.922.283	-5.891.100
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	435.412	466.595
15. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2021	36.806	36.806
Kostpris 30. juni 2022	36.806	36.806
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-15.511	-11.291
Årets afskrivninger	-5.521	-4.220
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-21.032	-15.511
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	15.774	21.295
16. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender hos forbrugere	167.779	186.450
Tilgodehavende el-leverancer og -tilskud	192.029	116.019
Nedskrivning på tilgodehavender	-22.000	-22.000
	337.808	280.469
17. Gæld til Kommunekredit		
Gæld til Kommunekredit i alt	782.268	1.089.003
Heraf forfalder inden for 1 år	-309.000	-308.000
	473.268	781.003
18. Leasingforpligtelse		
Leasingforpligtelse i alt	187.128	0

Noter

	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
Heraf forfalder inden for 1 år	-41.370	0
	<u>145.758</u>	<u>0</u>
19. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetlinger		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. henlæggelser	200.000	350.000
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. udskudt skat	-154.012	-159.108
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. afskrivninger	722.136	838.524
Hensættelse til tab	0	-11.000
	<u>768.124</u>	<u>1.018.416</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 forbrugerens 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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift af produktionen, administration og lokaler.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Ledningsnet, målere og veksler m.v.

10-20 år

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af garantindsud i Sparekassen Danmark, 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 regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til netto realisationsværdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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