

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Ringvejen 8
9560 Hadsund
CVR-nr. 34209936

T (+45) 98 58 16 22
www.grantthornton.dk

Oue Kraftvarmeværk A.m.b.A

Mælkevejen 12, 9500 Hobro

CVR-nr. 17 62 90 85

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. oktober 2023.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Oue, den 5. oktober 2023

Bestyrelse


Torben Juhl
Formand


Kenneth Elvang Greiner


Peter Meesenburg

Lars Nielsen



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 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 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 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 2023

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36



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 Lars Nielsen Kurt Bak
Revision	Grant Thornton, 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.

Værket nærmer sig 30 års eksistens i 2024 og er i rimelig god stand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets underdækning udgør 11 t.kr. mod en overdækning sidste år på 231 t.kr. Forbrugerne har aftaget 2.240 Mwh mod 2.475 Mwh sidste år. Dette er et fald 9,5%. Det samme var tilfælde sidste år. Det vil sige salget er faldet ca. 18% de sidste 2 år. Elproduktionen var 269 Mwh mod 362 Mwh sidste år. Den samlede varmeproduktion var på 3.456 Mwh mod 3.649 Mwh sidste år. Gasforbruget var på 76.412 Nm³ mod 95.204 Nm³ året før. Biokedlen har brugt 53 t. træpiller, svarende til 238 Mwh varme, samt 11.619 GJ flis, svarende til 3.218 Mwh varme.

Træpilleprisen har i gennemsnit være ca. 3.000 kr./ton de første 3 måneder inden flisanlægget blev taget i brug. De 3.000 kr./ton træpiller svarer til 652 kr./Mwh varme. Tidligere var prisen ca. 1.200 kr./ton, svarende til 260 kr./Mwh.

Dette var en uholdbar udvikling, så der blev taget en hurtig beslutning om investering (ca. 1,2 mill.) for sideløbende flisanlæg via en container løsning til brug fra efteråret/vinter 2022. Flisprisen er ca. 77 kr./GJ svarende til 278 kr./Mwh varme. Brændselsbesparelsen (652 - 278 = 374 kr./Mwh) svarer til ca. 1.29 mill. kr.

Men varieret kvalitet på flis, er svært at håndtere og krævede ombygning til større sluse og snegle i indførigsdelen på biokedlen. PT kører alt tilfredsstillende dog med almindelig vedligehold.

Alt i alt har året budt på store udfordringer bl.a. steg stømprisen fra normalt ca. 87 t.kr. til 179 t.kr.

Himmerlands Energi Service, Kurt Bak, har stået for driftstilsynet på OKV. Den økonomisk administration har Kvist & Jensen, Statsautoriseret revisionspartnerselskab i Hadsund stået for.

Bestyrelsens medlemmer har alle opgaver og fordelt dem, 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 vurderinger af aftaler med underleverandører, kontrakter osv.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2022/23	2021/22
1 Nettoomsætning	3.901.147	3.245.092
Andre driftsindtægter	0	39.464
2 Omkostninger til brændsel m.v.	-2.383.241	-2.128.659
3 Andre eksterne omkostninger	-884.278	-708.501
Bruttoresultat	633.628	447.396
Bestyrelseshonorar	-62.000	-62.000
8 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-479.433	-349.138
Resultat før finansielle poster	92.195	36.258
9 Andre finansielle omkostninger	-92.195	-41.354
Resultat før skat	0	-5.096
Skat af årets resultat	0	5.096
Årets resultat	0	0
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret i alt	0	0

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
10 Grunde og bygninger		487.501	550.418
11 Energianlæg		2.278.843	1.394.068
12 Målere og vekslere		77.507	138.809
13 Ledningsnet		404.229	435.412
14 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		32.152	15.774
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>3.280.232</u>	<u>2.534.481</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>3.280.232</u>	<u>2.534.481</u>
Omsætningsaktiver			
Beholdning træpiller		120.000	0
Varebeholdninger i alt		<u>120.000</u>	<u>0</u>
15 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		260.567	337.808
Tilgodehavende selskabsskat		88	88
Andre tilgodehavender		154.234	145.184
Periodeafgrænsningsposter		33.335	30.583
Tilgodehavender i alt		<u>448.224</u>	<u>513.663</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		46.000	46.000
Værdipapirer i alt		<u>46.000</u>	<u>46.000</u>
Likvide beholdninger		7.271	7.653
Omsætningsaktiver i alt		<u>621.495</u>	<u>567.316</u>
Aktiver i alt		<u>3.901.727</u>	<u>3.101.797</u>

Balance 30. juni

Passiver	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	0	0
Egenkapital i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	154.012
Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>154.012</u>
Gældsforpligtelser		
16 Gæld til Kommunekredit	160.026	473.268
17 Leasingforpligtelse	913.938	145.758
18 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	812.866	768.124
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.886.830</u>	<u>1.387.150</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	535.775	350.370
Gæld til pengeinstitutter	465.295	364.408
Leverandører af varer og tjenesteydelser	468.899	536.812
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	14.180	25.572
Skyldig forbrugere	455.137	210.262
Anden gæld	75.611	73.211
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.014.897</u>	<u>1.560.635</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>3.901.727</u>	<u>2.947.785</u>
Passiver i alt	<u>3.901.727</u>	<u>3.101.797</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Nettoomsætning		
Salg af varme (2.240 Mwh. - 2.475 Mwh.)	1.792.836	1.182.172
Fast afgift	958.070	950.846
Målerleje	66.797	66.300
Gebyrer	872	1.065
Salg af varme, fast afgift og målerleje: i alt	<u>2.818.575</u>	<u>2.200.383</u>
Salg af el	961.910	1.025.941
Indtægt fra elproduktion i alt	<u>961.910</u>	<u>1.025.941</u>
Årets regulering af over-/underdækning til næste år	11.392	-231.524
Regulering af tidsmæssige foreskelle i forbrugerbetalingen	109.270	250.292
Regulering af over-/underdækning i alt	<u>120.662</u>	<u>18.768</u>
	<u>3.901.147</u>	<u>3.245.092</u>
2. Omkostninger til brændsel m.v.		
Køb af gas	895.939	910.868
Forbrug af træpiller	208.812	1.130.312
Forbrug af energiflis	975.415	0
Håndtering af energiflis	123.655	0
El forbrug	179.420	87.479
	<u>2.383.241</u>	<u>2.128.659</u>
3. Andre eksterne omkostninger		
Produktionsomkostninger, jf. note 4	358.246	291.309
Teknisk tilsyn, jf. note 5	247.165	231.258
Ejendommens drift, jf. note 6	62.473	24.509
Administrationsomkostninger, jf. note 7	216.394	161.425
	<u>884.278</u>	<u>708.501</u>

Noter

	2022/23	2021/22
4. Produktionsomkostninger		
Vedligeholdelse af træpillekedel	88.493	28.163
Drift og vedligeholdelse af produktionsanlæg i øvrigt	75.543	91.269
Vedligeholdelse af motor til elproduktion	70.025	62.190
Etablering af leasing røggasveksler	1.250	7.761
Vedligeholdelse af distributions- og ledningsnet	57.793	42.894
Forsikringer	65.142	59.032
	358.246	291.309
5. Teknisk tilsyn		
Teknisk administration	247.165	231.258
	247.165	231.258
6. Ejendommens drift		
Vand	5.650	3.415
Ejendomsskat og forbrugsafgifter	15.500	14.623
Vedligeholdelse bygninger og grund	41.022	6.060
Rengøring	301	411
	62.473	24.509
7. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler og mindre nyanskaffelser	230	11.381
Edb-omkostninger og hjemmeside	445	527
Inkasso	15.260	2.500
Telefon og internet	10.626	6.961
Gebyrer	4.120	1.403
Revisionshonorar årsrapport og priseftervisning	32.275	26.940
Forbrugerregnskabs og bogholderimæssig assistance	69.905	63.141
PBS gebyr	12.709	8.968
Kontingenter	29.683	10.000
Arbejdstøj	1.152	0
Rejse- og befordringsgodtgørelse	1.998	2.444
Konsulentbistand	0	4.320
Energispareaktiviteter	335	0
Overføres til næste side	178.738	138.585

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
7. Administrationsomkostninger (fortsat)		
Overført fra foregående side	178.738	138.585
Møder, rejser & repræsentation	20.594	14.826
Annoncer og reklame	2.055	2.055
Konstateret tab på debitorer	15.007	5.959
	<u>216.394</u>	<u>161.425</u>
8. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på energianlæg	314.645	181.097
Afskrivning på ledningsnet	31.183	31.183
Afskrivning på bygninger	62.917	62.917
Afskrivning på vekslere og målere	61.302	68.420
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.386	5.521
	<u>479.433</u>	<u>349.138</u>
9. Andre finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	-25.233	-26.003
Renter, kommunekredit	-8.036	-11.543
Garantiprovision Mariagerfjord Kommune	-4.707	-7.021
Rente del af leasingaftaler	-55.651	-1.523
Renteindtægt forbrugere	52	4.975
Låneomkostninger	0	-2.000
Renter garantindskud	1.380	431
Kursregulering af værdipapirer, der er omsætningsaktiver	0	1.330
	<u>-92.195</u>	<u>-41.354</u>

Noter

	30/6 2023	30/6 2022
10. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2022	2.607.496	2.607.496
Kostpris 30. juni 2023	2.607.496	2.607.496
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-2.057.078	-1.994.161
Årets afskrivninger	-62.917	-62.917
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-2.119.995	-2.057.078
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	487.501	550.418
11. Energianlæg		
Kostpris 1. juli 2022	7.794.416	7.583.366
Tilgang i årets løb	1.199.420	211.050
Kostpris 30. juni 2023	8.993.836	7.794.416
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-6.400.348	-6.219.251
Årets afskrivninger	-314.645	-181.097
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-6.714.993	-6.400.348
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	2.278.843	1.394.068
12. Målere og vekslere		
Kostpris 1. juli 2022	1.056.547	1.056.547
Kostpris 30. juni 2023	1.056.547	1.056.547
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-917.738	-849.318
Årets afskrivninger	-61.302	-68.420
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-979.040	-917.738
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	77.507	138.809

Noter

	30/6 2023	30/6 2022
13. Ledningsnet		
Kostpris 1. juli 2022	6.357.695	6.357.695
Kostpris 30. juni 2023	6.357.695	6.357.695
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-5.922.283	-5.891.100
Årets afskrivninger	-31.183	-31.183
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-5.953.466	-5.922.283
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	404.229	435.412
14. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2022	36.806	36.806
Tilgang i årets løb	25.764	0
Kostpris 30. juni 2023	62.570	36.806
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-21.032	-15.511
Årets afskrivninger	-9.386	-5.521
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-30.418	-21.032
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	32.152	15.774
15. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender hos forbrugere	141.672	167.779
Tilgodehavende el-leverancer og -tilskud	118.895	192.029
Nedskrivning på tilgodehavender	0	-22.000
	260.567	337.808
16. Gæld til Kommunekredit		
Gæld til Kommunekredit i alt	472.026	782.268
Heraf forfalder inden for 1 år	-312.000	-309.000
	160.026	473.268

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
17. Leasingforpligtelse		
Leasing røggasveksler	145.695	187.128
Leasing fliscontainer	<u>992.018</u>	<u>0</u>
	1.137.713	187.128
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-223.775</u>	<u>-41.370</u>
	<u>913.938</u>	<u>145.758</u>
18. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger vedr. henlæggelser	200.000	200.000
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. udskudt skat	0	-154.012
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. afskrivninger	<u>612.866</u>	<u>722.136</u>
	<u>812.866</u>	<u>768.124</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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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, træpiller og -flis, samt forbrug af el i forbindelse med produktion og distribution.

Andre driftsindtægter

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter bstyrelsehonorar.

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 består af årets aktuelle selskabsskat og 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. 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.

Varebeholdninger

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

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 garantindsbud 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 acontoskatter.

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 nettorealisationsværdi.

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.