



Søndergade 34
8370 Hadsten
Telefon 86 98 34 33
CVR nr. 36 71 77 85
www.kvistjensen.dk
hadsten@kvistjensen.dk

Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A.

Fabriksvej 20, 8544

CVR-nr. 35 58 09 13

Årsrapport

1. juli 2018 - 30. juni 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. september 2019.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Mørke Fjernvarmeselskab 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mørke, den 5. september 2019

Bestyrelse

Hans K.N. Jensen
formand

Knud Erik Nielsen

Bent Pedersen

Kenney Boje Groht

Erland Falk Hansen

Fritz Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A. for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi skal gøre opmærksom på, at revisionen har ikke omfattet budgettallene i resultatopgørelsen og noterne.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Hadsten, den 5. september 2019

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Ruben Stæhr

statsautoriseret revisor
mne34327

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A. Fabriksvej 20 8544 CVR-nr.: 35 58 09 13 Regnskabsår: 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Bestyrelse	Hans K.N. Jensen, formand Knud Erik Nielsen Bent Pedersen Kenney Boje Groht Erland Falk Hansen Fritz Andersen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Fjernvarmeforsyning i Mørke.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmesalget udgør 9.749 MWh mod 10.367 MWh sidste år svarende til en fald på 6%. Der er leveret 13.743 MWh til fjernvarmenettet, hvilket giver et samlet ledningstab på 29,1%. Der er forbrugt 3.109 tons halm og 882 tons træpiller.

Priser for nyt regnskabsår (2019/20):

- MWh prisen er uændret 520 kr. ekskl. moms.
- Fast afgift er uændret 1.450 kr. ekskl. moms.
- Rumafgift er uændret på 8,50 kr. pr. m² ekskl. moms.
- Afkølingsbidrag, 1% i tillæg af årsforbruget for hver manglende grads afkøling.

Øvrige forhold vedrørende regnskabsåret 2018/19

Der er kommet 5 stk. nye forbrugere til i regnskabsåret, pt. er 620 tilsluttet.

Bemærkninger til indeværende år og budget for det kommende år

2018/19 blev året, hvor vores nye halmværk blev taget i drift. Byggeprocessen, aflevering og indkøring er forløbet tilfredsstillende og vi står med et moderne halmværk, som sammen med vores nye akkumuleringstank vil sikre en stabil og konkurrence dygtig varme i mange år.

2018/19 blev også året, hvor vi har sagt farvel til to centrale personligheder på varmeværket. Bent Knudsen stoppede som formand og trådte ud af bestyrelsen ved sidste generalforsamling. Jørgen Ulsted er stoppet som driftsleder pr. 1. januar 2019. Begge har leveret en stor indsats for varmeværket igennem mange år. Vi har budt velkommen til Henrik Boje som ny driftsleder. Vi i bestyrelsen er sikre på, at Henrik er den rigtige mand til at drive vores nye halmværk og servicere forbrugerne i Mørke.

2019/20 bliver vores første hele år med produktion på det nye halmværk. Der arbejdes løbende på optimering af driften, således at vi får mest mulig varme ud af den afbrændte halm. Vi har sikret os gode aftaler med halmleverandørerne. Høsten har heldigvis været bedre end sidste år, og der er ikke usikkerhed om, hvorvidt vi kan få leveret det halm vi skal bruge.

Vi er i gang med at få solgt de sidste træpiller, som vi har på lager, og der vil blive igangsat undersøgelse om, hvordan vi bedst og billigst muligt får afviklet de gamle produktionsfaciliteter på Parkvej.

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletalsoversigt over forbrug og priser

	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15
Solgte MWH	9.749	10.367	9.911	9.687	9.115
Produceret MWH	14.006	14.704	14.107	13.656	12.946
Halmforbrug i tons	3.109	0	0	0	0
Træpilleforbrug i tons	882	3.171	3.040	2.971	2.833
Rumafgift (ekskl. moms)	8,5 kr./m ²	8,5 kr./m ²	8,5 kr./m ²	8,5 kr./ m ²	8,5 kr./ m ²
Boligenhed (ekskl. moms)	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00
Pris pr. MWH (ekskl. moms)	520,00	480,00	480,00	480,00	480,00

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>Budget 18/19</u> (ej revideret)	<u>2017/18</u>	<u>Budget 19/20</u> (ej revideret)
1 Nettoomsætning	7.428.073	7.584.781	6.494.645	7.730.178
Andre driftsindtægter	38.430	0	11.487	0
Brændselsomkostninger	-3.479.286	-3.657.081	-3.593.516	-3.083.775
Andre eksterne omkostninger	-1.720.627	-1.573.700	-1.352.225	-1.351.000
Bruttoresultat	2.266.590	2.354.000	1.560.391	3.295.403
4 Personaleomkostninger	-826.799	-756.000	-733.436	-742.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.183.355	-1.188.000	-247.250	-1.950.000
Driftsresultat	256.436	410.000	579.705	603.403
Øvrige finansielle omkostninger	-336.796	-410.000	-28.800	-603.403
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen vedrørende henlæggelser	80.360	0	-550.905	0
Årets resultat	0	0	0	0

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
5 Grunde og bygninger	9.185.064	529.587
6 Produktionsanlæg og maskiner	25.248.577	2.052.606
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	237.884	301.418
8 Anlæg under opførelse	0	20.028.303
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>34.671.525</u>	<u>22.911.914</u>
9 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>34.672.525</u>	<u>22.912.914</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	703.089	338.191
Varebeholdninger i alt	<u>703.089</u>	<u>338.191</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	272.498	448.337
10 Andre tilgodehavender	138.758	2.939.674
Tilgodehavender i alt	<u>411.256</u>	<u>3.388.011</u>
Likvide beholdninger	3.280.303	2.097.552
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.394.648</u>	<u>5.823.754</u>
Aktiver i alt	<u>39.067.173</u>	<u>28.736.668</u>

Balance 30. juni

Passiver			
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	
Gældsforpligtelser			
11	Gæld til realkreditinstitutter	32.886.670	24.051.811
	Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger vedr. henlæggelser	3.134.045	3.214.405
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>36.020.715</u>	<u>27.266.216</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.825.000	70.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	540.987	812.140
12	Overdækning til indregning i næste års priser	99.179	448.077
	Gæld til forbrugerne, årsafregning	495.929	0
	Anden gæld	85.363	140.235
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.046.458</u>	<u>1.470.452</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>39.067.173</u>	<u>28.736.668</u>
	Passiver i alt	<u>39.067.173</u>	<u>28.736.668</u>

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	2018/19	Budget 18/19 (ej revideret)	2017/18	Budget 19/20 (ej revideret)
1. Nettoomsætning				
Varmeafgifter	5.069.466	5.330.000	4.975.950	5.460.000
Enhedsafgifter	1.056.412	1.044.000	1.044.232	1.044.000
Rumaafgifter	844.331	819.358	830.157	819.358
Gebyr	8.611	5.000	10.072	8.000
Antenneleje	43.953	41.000	40.636	44.000
Afkølingstillæg	56.403	45.000	49.620	45.000
Regulering af over- /underdækning	348.897	300.423	-456.022	309.820
	7.428.073	7.584.781	6.494.645	7.730.178
2. Produktionsomkostninger				
Køb af fremmed arbejde - vagtillæg	109.760	100.000	93.600	96.000
Vedligeh. af ledningsnet	472.824	100.000	69.895	150.000
Vedligeh. af prod.anlæg	61.534	300.000	174.744	50.000
Driftsudgifter varevogn	49.107	30.000	23.749	40.000
El og vand	159.495	150.000	128.147	175.000
Godtgørelse fra vandværk	-15.625	-25.000	-25.000	0
Energibesparelser	181.422	200.000	213.475	208.000
	1.018.517	855.000	678.610	719.000

Noter

	2018/19	Budget 18/19 (ej revideret)	2017/18	Budget 19/20 (ej revideret)
3. Administrationsomkostninger				
Kontorartikler, annoncer og lign.	49.119	28.000	22.716	25.000
It-omkostninger	30.305	52.000	61.055	52.000
Kursusudgifter	0	10.000	0	15.000
Konsulentbistand	72.850	10.000	11.250	25.000
Ejendomsskatter og afgifter	21.108	40.000	38.979	40.000
Telefon	26.117	16.000	15.949	20.000
Porto og gebyrer	4.263	10.000	2.593	5.000
Revisorhonorar	48.027	45.000	50.450	40.000
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	126.089	135.000	132.888	140.000
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	18.100	30.000	29.525	0
Forsikringer	85.820	110.000	107.572	90.000
Rengøring	0	0	0	10.000
Kontingenter	49.997	40.000	39.545	50.000
Abonnementer	25.392	10.700	10.687	25.000
PBS	32.116	35.000	34.697	35.000
Tab på debitorer	13.661	10.000	28.716	10.000
Repræsentation	3.209	2.000	2.450	2.000
Øvrige personaleudgifter	4.496	5.000	884	5.000
Åbent hus nyt værk	0	50.000	0	0
Møder og generalforsamlinger	19.441	5.000	11.659	5.000
Øvrige omkostninger	0	3.000	0	2.000
	630.110	646.700	601.615	596.000

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>Budget 18/19</u> (ej revideret)	<u>2017/18</u>	<u>Budget 19/20</u> (ej revideret)
4. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	730.354	675.000	657.808	690.000
Pensioner	79.388	65.000	63.375	40.000
Andre omkostninger til social sikring	5.869	8.000	5.775	8.000
Personaleomkostninger i øvrigt	11.188	8.000	6.478	4.000
	<u>826.799</u>	<u>756.000</u>	<u>733.436</u>	<u>742.000</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
			<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
5. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2018			557.460	0
Overført fra anlæg under opførelse			8.906.000	557.460
Kostpris 30. juni 2019			<u>9.463.460</u>	<u>557.460</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018			-27.873	0
Årets afskrivninger			-250.523	-27.873
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019			<u>-278.396</u>	<u>-27.873</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019			<u>9.185.064</u>	<u>529.587</u>

Noter

	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. juli 2018	17.525.836	16.173.878
Overført fra anlæg under opførelse	23.971.829	750.124
Tilgang i årets løb	185.556	601.834
Kostpris 30. juni 2019	<u>41.683.221</u>	<u>17.525.836</u>
Tilslutningsbidrag 1. juli 2018	-7.542.332	-7.357.857
Årets tilslutningsbidrag	-92.116	-184.475
Tilslutningsbidrag 30. juni 2019	<u>-7.634.448</u>	<u>-7.542.332</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018	-7.930.898	-7.748.802
Årets afskrivninger	-869.298	-182.096
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019	<u>-8.800.196</u>	<u>-7.930.898</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	<u>25.248.577</u>	<u>2.052.606</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2018	478.230	183.230
Tilgang i årets løb	0	295.000
Kostpris 30. juni 2019	<u>478.230</u>	<u>478.230</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018	-176.812	-139.531
Årets afskrivninger	-63.534	-37.281
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019	<u>-240.346</u>	<u>-176.812</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	<u>237.884</u>	<u>301.418</u>

Noter

	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
8. Anlæg under opførelse		
Kostpris 1. juli 2018	20.028.304	1.728.621
Tilgang i årets løb	12.849.525	18.299.682
Overførsler	<u>-32.877.829</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2019	<u>0</u>	<u>20.028.303</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	<u>0</u>	<u>20.028.303</u>
9. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli 2018	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Kostpris 30. juni 2019	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
10. Andre tilgodehavender		
Moms	110.878	2.859.294
Andre tilgodehavender og forudbetalte omkostninger	<u>27.880</u>	<u>80.380</u>
	<u>138.758</u>	<u>2.939.674</u>
11. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	34.711.670	24.121.811
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.825.000</u>	<u>-70.000</u>
	<u>32.886.670</u>	<u>24.051.811</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>25.663.000</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
12. Overdækning til indregning i næste års priser		
Over-/undersækning 1. juli 2018	448.076	-7.945
Årets over-/underdækning	<u>-348.897</u>	<u>456.022</u>
	<u>99.179</u>	<u>448.077</u>

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 2.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger, der er indregnet under produktionsanlæg og ledningsnet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mørke Fjernvarmeselskab 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 i forbindelse med salget.

Brændselsomkostninger

Brændselsomkostninger omfatter køb og forbrug af halm, træpiller og olie.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter andre omkostninger til produktion og distribution af varme, herunder vedligeholdelse af produktionsanlæg, ledningsnet, målere og hjælpematerialer samt omkostninger til administration, drift af biler, lokaler og tab på debitorer

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurs tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og ledningsnet samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid
Bygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilslutningsbidrag indtægtsføres systematisk over ledningsnettets levetid. Indbetalte tilslutningsafgifter opføres som en fradragspost under produktionsanlæg og ledningsnet. Hvis den bogførte værdi af opkrævede tilslutningsbidrag overstiger den bogførte værdi af investeringer i ledningsnettet indtægtsføres forskellen.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver indregnes til kostpris

Varebeholdninger

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.