



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 Mørke

CVR-nr. 35 58 09 13

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. september 2020.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mørke, den 15. september 2020

Bestyrelse



Hans K.N. Jensen
formand



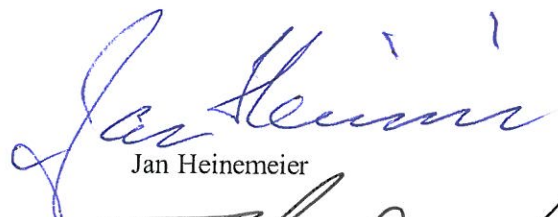
Kenney Boje Groht



Knud Erik Nielsen



Erland Falk Hansen



Jan Heinemeier



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 2019 - 30. juni 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit 'Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet'. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 15. september 2020

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 Mørke
	CVR-nr.: 35 58 09 13
	Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
Bestyrelse	Hans K.N. Jensen, formand Knud Erik Nielsen Jan Heinemeier 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 9.608 MWh mod 9.749 MWh sidste år svarende til en fald på 1,5%. Der er produceret 13.791 MWh og leveret 13.653 MWh til fjernvarmenettet, hvilket giver et ledningstab på 29,6%. Der er forbrugt 3.859 tons halm.

Priser for nyt regnskabsår (2020/21):

- 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 10 stk. nye forbrugere til i regnskabsåret og er 630 tilsluttet pr. 30. juni 2020.

Bemærkninger til indeværende år og budget for det kommende år

2019/20 er første hele regnskabsår, hvor der udelukkede er produceret varme med halm afbrændt på det nye halmværk på Fabriksvej. Driften er stabil og optimeres løbende og i sammenspil med akkumuleringstanken sikres det, at det varme vand produceres billigst muligt. Der har i regnskabsåret været konstateret længerevarende røggen, særligt hos ejendomme omkring værket. Årsagen er identificeret og der er fundet løsninger på problemet, der kan begrænse røggenene fremadrettet.

I 2019/20 har vi både budt velkommen og sagt farvel til Henrik Boje som ny driftsleder. Henrik valgte at stoppe af personlige årsager efter få måneder. Derfor måtte bestyrelsen igen i arbejdstøjet og på jagt efter en ny driftsleder. Valget er faldet på Karl Rathje, som har været driftsleder siden oktober 2019. Bestyrelsen er sikre på, at Karl er den rigtige mand til at drive vores nye halmværk og servicere forbrugerne i Mørke i årene fremover.

På administrationssiden har vi fra starten af 2020 ansat Bettina, som er på værket 4 dage om uge og tager sig af alt det administrative arbejde, herunder afregning med forbruger, bogføring mv. Bestyrelsen har i en længere periode været på udgik efter en administrativ medarbejder med erfaring indenfor varmesektoren. Før ansættelsen af Bettina blev bogføring og forbrugsafregning varetaget eksternt.

Bestyrelsen har besluttet at værkets forbrugsafregning ændres fra og med regnskabsåret 2021/22, dvs. fra 1. juli 2021. Værket går fra at have 10 til at have 4 kvartalsvise acontooprævninger. Ændringen giver en årlig besparelse på gebyrer til Nets på t.kr. 25-30. Der spares tid i administrationen, og risikoen for evt. tab ved fraflytninger reduceres, da en større del af forbruget er opkrævet aconto. Ændringen er i tråd med hvad de fleste andre værker allerede gør.

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletalsoversigt over forbrug og priser

	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16
Solgte MWH	9.608	9.749	10.367	9.911	9.687
Produceret MWH	13.791	14.006	14.704	14.107	13.656
Halmforbrug i tons	3.859	3.109	0	0	0
Træpilleforbrug i tons	0	882	3.171	3.040	2.971
Rumafgift pr. m2 (ekskl. moms)	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50
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	520,00	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>2019/20</u>	<u>Budget 19/20</u> (ej revideret)	<u>2018/19</u>	<u>Budget 20/21</u> (ej revideret)
1 Nettoomsætning	7.307.914	7.730.178	7.428.072	7.147.301
Andre driftsindtægter	3.822	0	38.430	0
Brændselsomkostninger	-2.743.830	-3.083.775	-3.479.286	-2.837.301
2 Andre eksterne omkostninger	-1.246.248	-1.351.000	-1.723.715	-916.000
Bruttoresultat	3.321.658	3.295.403	2.263.501	3.394.000
5 Personaleomkostninger	-874.373	-742.000	-823.710	-1.064.720
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.987.144	-2.111.000	-1.183.355	-1.900.000
Driftsresultat	460.141	442.403	256.436	429.280
Øvrige finansielle omkostninger	-620.861	-603.403	-336.796	-590.000
Resultat før tidsmæssige forskelle	-160.720	-161.000	-80.360	-160.720
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen vedrørende henlæggelser	160.720	161.000	80.360	160.720
Årets resultat	0	0	0	0

Balance 30. juni

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Aktiver		
Anlægsaktiver		
6 Grunde og bygninger	8.711.891	9.185.064
7 Produktionsanlæg og ledningsnet	24.182.812	25.248.577
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	246.120	237.884
9 Anlæg under opførelse	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>33.140.823</u>	<u>34.671.525</u>
10 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>33.141.823</u>	<u>34.672.525</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	251.381	703.089
Varebeholdninger i alt	<u>251.381</u>	<u>703.089</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	188.377	272.498
11 Underdækning til indregning i næste års priser	187.842	0
12 Andre tilgodehavender	51.883	138.758
Tilgodehavender i alt	<u>428.102</u>	<u>411.256</u>
Likvide beholdninger	3.771.071	3.280.303
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.450.554</u>	<u>4.394.648</u>
Aktiver i alt	<u>37.592.377</u>	<u>39.067.173</u>

Balance 30. juni

Passiver			
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	
Gældsforpligtelser			
13	Gæld til realkreditinstitutter	31.500.853	32.886.670
	Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. henlæggelser	2.973.325	3.134.045
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>34.474.178</u>	<u>36.020.715</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.825.000	1.825.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	249.597	540.987
14	Overdækning til indregning i næste års priser	0	99.179
	Gæld til forbrugerne, årsafregning	422.580	495.929
	Anden gæld	621.022	85.363
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.118.199</u>	<u>3.046.458</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>37.592.377</u>	<u>39.067.173</u>
	Passiver i alt	<u>37.592.377</u>	<u>39.067.173</u>

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	2019/20	Budget 19/20 (ej revideret)	2018/19	Budget 20/21 (ej revideret)
1. Nettoomsætning				
Varmeafgifter	4.995.982	5.460.000	5.069.465	5.200.000
Enhedsafgifter	1.066.232	1.044.000	1.056.412	1.055.600
Rumaafgifter	859.508	819.358	844.331	824.500
Gebyr	9.132	8.000	8.611	10.000
Antenneleje	53.092	44.000	43.953	44.000
Afkølingstillæg	56.112	45.000	56.403	45.000
Regulering af over- /underdækning	267.856	309.820	348.897	-31.799
	7.307.914	7.730.178	7.428.072	7.147.301
2. Andre eksterne omkostninger				
Produktionsomkostninger, jf. note 3	567.512	719.000	1.018.517	440.000
Leje af lagerhal	36.000	36.000	72.000	0
Administrations- omkostninger, jf. note 4	642.736	596.000	633.198	476.000
	1.246.248	1.351.000	1.723.715	916.000
3. Produktionsomkostninger				
Køb af fremmed arbejde - vagtillæg	47.979	96.000	109.760	0
Vedligeh. af ledningsnet	70.374	150.000	472.824	100.000
Vedligeh. af prod.anlæg	136.743	50.000	61.534	50.000
Driftsudgifter varevogn	15.511	40.000	49.107	40.000
El og vand	138.695	175.000	159.495	150.000
Godtgørelse fra vandværk	-27.170	0	-15.625	0
Energibesparelser	185.380	208.000	181.422	100.000
	567.512	719.000	1.018.517	440.000

Noter

	2019/20	Budget 19/20 (ej revideret)	2018/19	Budget 20/21 (ej revideret)
4. Administrations- omkostninger				
Kontorartikler, annoncer og lign.	45.463	25.000	49.119	25.000
It-omkostninger	90.177	52.000	30.305	52.000
Konsulentbistand	8.704	25.000	72.850	25.000
Ejendomsskatter og afgifter	24.510	40.000	21.108	25.000
Telefon	26.512	20.000	26.117	25.000
Porto og gebyrer	6.753	5.000	4.263	5.000
Revisorhonorar	41.000	40.000	48.027	40.000
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	135.185	140.000	126.089	0
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	12.600	0	18.100	0
Forsikringer	84.655	90.000	85.820	105.000
Rengøring	0	10.000	0	10.000
Kontingenter	60.827	50.000	49.997	65.000
Kursusomkostninger	4.424	15.000	2.317	15.000
Rejse- og befordringsgodtgørelse	0	0	771	0
Abonnementer	36.488	25.000	25.392	25.000
PBS	32.388	35.000	32.116	35.000
Tab på debitorer	14.600	10.000	13.661	10.000
Repræsentation	5.003	2.000	3.209	2.000
Øvrige personaleudgifter	6.498	5.000	4.496	5.000
Øvrige omkostninger	0	2.000	0	2.000
Møder og generalforsamlinger	6.949	5.000	19.441	5.000
	642.736	596.000	633.198	476.000

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>Budget 19/20</u> (ej revideret)	<u>2018/19</u>	<u>Budget 20/21</u> (ej revideret)
5. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	798.923	690.000	730.354	1.052.720
Pensioner	68.975	40.000	79.388	0
Andre omkostninger til social sikring	4.166	8.000	5.869	8.000
Personalemkostninger i øvrigt	2.309	4.000	8.099	4.000
	<u>874.373</u>	<u>742.000</u>	<u>823.710</u>	<u>1.064.720</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>
			<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
6. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2019			9.463.460	557.460
Overført fra anlæg under opførelse			0	8.906.000
Kostpris 30. juni 2020			<u>9.463.460</u>	<u>9.463.460</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019			-278.396	-27.873
Årets afskrivninger			-473.173	-250.523
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020			<u>-751.569</u>	<u>-278.396</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020			<u>8.711.891</u>	<u>9.185.064</u>

Noter

	30/6 2020	30/6 2019
7. Produktionsanlæg og ledningsnet		
Kostpris 1. juli 2019	41.768.415	17.525.836
Overført fra anlæg under opførelse	0	23.971.829
Tilgang i årets løb	1.350.329	185.556
Kostpris 30. juni 2020	43.118.744	41.683.221
Tilslutningsbidrag 1. juli 2019	-7.634.448	-7.542.332
Årets tilslutningsbidrag	-1.057.981	-92.116
Tilslutningsbidrag 30. juni 2020	-8.692.429	-7.634.448
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-8.800.196	-7.930.898
Årets afskrivninger	-1.443.307	-869.298
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	-10.243.503	-8.800.196
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	24.182.812	25.248.577
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2019	478.230	478.230
Tilgang i årets løb	78.900	0
Kostpris 30. juni 2020	557.130	478.230
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-240.346	-176.812
Årets afskrivninger	-70.664	-63.534
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	-311.010	-240.346
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	246.120	237.884
9. Anlæg under opførelse		
Kostpris 1. juli 2019	0	20.028.304
Tilgang i årets løb	0	12.849.525
Overførsler	0	-32.877.829
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	0	0

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
10. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli 2019	1.000	1.000
Kostpris 30. juni 2020	1.000	1.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	1.000	1.000
11. Underdækning til indregning i næste års priser		
Over-/underdækning 1. juli 2019	-99.179	0
Årets over-/underdækning	287.021	0
	187.842	0
12. Andre tilgodehavender		
Moms	0	110.878
Andre tilgodehavender og forudbetalte omkostninger	51.883	27.880
	51.883	138.758
13. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	33.325.853	34.711.670
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.825.000	-1.825.000
	31.500.853	32.886.670
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	24.500.000	25.663.000
14. Overdækning til indregning i næste års priser		
Over-/underdækning 1. juli 2019	0	448.076
Årets over-/underdækning	0	-348.897
	0	99.179

Noter

15. 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 aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

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 aktiverens 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 salg.

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 tidspunkt, 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 ledningsnet	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 salgskomkostninger 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 under afskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 provenuet 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

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