

Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A.

Fabriksvej 20, 8544 Mørke

CVR-nr. 35 58 09 13

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. september 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	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 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.

Mørke, den 14. september 2023

Bestyrelse

Hans K.N. Jensen
formand

Knud Erik Nielsen

Jan Heinemeier

Hans Rævsgaard Hansen

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 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 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 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.

Hadsten, den 14. september 2023

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 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Hans K.N. Jensen, formand Knud Erik Nielsen Jan Heinemeier Hans Rævsgaard Hansen 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 i 2022/23 9.396 MWh (10.174 MWh i 2021/22) svarende til et fald på 7,6% i forhold til sidste år. Der er leveret 13.379 MWh til fjernvarmenettet (14.093 MWh i 2021/22), hvilket giver et ledningstab på 29,8% (27,8% i 2021/22). Der er forbrugt 3.645 tons halm (3.866 tons i 2021/22).

Priser for nyt regnskabsår (2023/24):

- MWh prisen er ændret til kr. 580 ekskl. moms fra 572 kr. i 2022/23
- Rumafgift er ændret til 15 kr. pr. m² ekskl. moms fra 12 kr. i 2022/23
- Fast afgift er uændret 1.500 kr. ekskl. moms
- Afkølingsbidrag, 1% i tillæg af årsforbruget for hver manglende grads afkøling.

Effekt af prisændringer på faste afgifter:

For et standardhus på 130 m² med et forbrug på 18,1 MWh stiger den årlige pris fra 16.767 kr. inkl. moms til 17.435 kr. inkl. moms, en stigning på 669 kr. svarende til 4,0%. Prisstigningen skyldtes forøgede priser til brændsel, materialer samt el.

Antal forbrugere:

Der er tilsluttet 9 nye forbrugere i regnskabsåret og pr. 30. juni 2023 er der 678 forbrugere tilsluttet.

Bemærkninger til indeværende år og budget for det kommende år

Driften på værket har forløbet tilfredsstillende. Der er blevet arbejdet med løbende optimering, herunder optimal udnyttelse af halmkedel og akkumuleringstank. Året har været præget af stigende priser på energi samt omkostninger til nedtagning af gammelt værk på parkvej og oprensning og klargøring af grund til salg. Varmesalget er faldet i 2022/23 i forhold til 2021/22 på trods af flere nye forbrugere de sidste par år. Årsagen er en mild vinter, og der har været flere inaktive forbrugere, samt at forbrugerne generelt har sparet på varmen grundet energikrisen i særligt 2. halvår 2022.

Der har igen i år været nye tilslutninger, hvilket er meget tilfredsstillende. Det nye fjernaflæsningssystem er i drift og forbruget kan følges på daglig basis. Udover at det give forbrugerne bedre mulighed for at overvåge deres forbrug, så vil systemet også give bedre optimeringsmuligheder i forhold til at fastsætte den optimale fremløbstemperatur.

Værket har i 2022/23 realiseret et underskud efter varmforsyningsloven på t.kr. 640, og årets akkumulerede underdækning, der skal indregnes i de fremtidige priser, udgør t.kr. 669 pr. 30. juni 2023. Der er i budget 2023/24 indregnet en forventet underdækning på t.kr. 640. Forskellen mellem forventet og realiseret underdækning på t.kr. 29 indregnes i budgettet for 2024/25 efter reglerne i Varmeforsyningsloven.

Ledelsesberetning

Regnskab efter varmforsyningsloven

Selskabet skal aflægge årsregnskab efter Årsregnskabsloven. Det indebærer, at årets resultat efter Varmeforsyningsloven (årets over- eller underdækning) skal indregnes under nettoomsætning. Der henvises til omtalen i anvendt regnskabspraksis. Nedenfor er selskabets resultatopgørelse opstillet efter Varmeforsyningsloven, således at reguleringen af årets over- eller underdækning vises til sidst som resultatdisponering. Derved er det lettere at sammenholde årets indtægter og driftsresultat med sidste år og budget.

Note	Budget		Budget	
	2022/23	2022/23	2021/22	2023/24
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
1 Salg af varme	7.955	8.197	7.780	8.529
Brændselsomkostninger	-2.853	-3.096	-2.873	-3.103
3 Andre eksterne omkostninger	-1.632	-1.105	-1.169	-1.171
Personaleomkostninger	-1.305	-1.300	-1.172	-1.341
4 Afskrivninger	-1.996	-1.975	-1.979	-1.960
Andre driftsindtægter og omkostninger	-441	0	15	0
Resultat før renter	-272	721	602	954
6 Finansielle poster	-529	-520	-557	-475
Resultat før henlæggelser og over-/underdækning	-801	201	45	479
Henlæggelse til ny halmkedel tilbageført	161	161	161	161
Over-/underdækning overført fra tidligere år	-29	-362	-235	-640
Årets Over-/underdækning til indregning i efterfølgende års priser	669	0	29	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Hoved- og nøgletaloversigt over forbrug og priser

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
Solgte MWH	9.396	10.174	10.489	9.608	9.749
Produceret MWH	13.591	14.309	14.576	13.791	14.006
Leveret til nettet MWH	13.379	14.093	14.391	13.653	13.743
Halmforbrug i tons	3.645	3.866	3.954	3.859	3.109
Træpilleforbrug i tons	0	0	0	0	882
Rumafgift pr. m2 (ekskl. moms)	12,00	11,00	8,50	8,50	8,50
Boligenhed (ekskl. moms)	1.500,00	1.500,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00
Pris pr. MWH (ekskl. moms)	572,00	520,00	520,00	520,00	520,00

Ledelsesberetning

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

Note	2022/23	Budget	2021/22	Budget
		2022/23 (ej revideret)		2023/24 (ej revideret)
1 Nettoomsætning	8.594.557	7.835.169	7.573.458	7.888.915
Andre driftsindtægter	9.266	0	15.476	0
Brændselsomkostninger	-2.852.892	-3.096.389	-2.872.799	-3.103.066
2 Andre eksterne omkostninger	-1.632.453	-1.104.500	-1.168.504	-1.170.850
Bruttoresultat	4.118.478	3.634.280	3.547.631	3.614.999
5 Personaleomkostninger	-1.305.107	-1.300.000	-1.172.287	-1.340.719
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.995.609	-1.975.000	-1.979.340	-1.960.000
Andre driftsomkostninger	-449.882	0	0	0
Driftsresultat	367.880	359.280	396.004	314.280
6 Øvrige finansielle omkostninger	-528.600	-520.000	-556.724	-475.000
Resultat før tidsmæssige forskelle	-160.720	-160.720	-160.720	-160.720
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen vedrørende henlæggelser	160.720	160.720	160.720	160.720
Årets resultat	0	0	0	0

Balance 30. juni**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
7 Grunde og bygninger	8.512.514	9.087.978
8 Produktionsanlæg og ledningsnet	21.254.936	21.970.426
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	24.430	94.293
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>29.791.880</u>	<u>31.152.697</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>29.792.880</u>	<u>31.153.697</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	288.874	277.013
Varebeholdninger i alt	<u>288.874</u>	<u>277.013</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	212.006	242.605
Underdækning til indregning i næste års priser	668.844	28.653
Andre tilgodehavender og forudbetalte omkostninger	174.363	104.759
Tilgodehavender i alt	<u>1.055.213</u>	<u>376.017</u>
Likvide beholdninger	920.284	1.702.465
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.264.371</u>	<u>2.355.495</u>
Aktiver i alt	<u>32.057.251</u>	<u>33.509.192</u>

Balance 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passiver		
Gældsforpligtelser		
10 Gæld til Kommunekredit	26.250.000	28.000.000
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. henlæggelser	2.491.165	2.651.885
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>28.741.165</u>	<u>30.651.885</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	1.750.000	1.750.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	447.533	434.499
Gæld til forbrugerne, årsafregning	919.195	351.519
Anden gæld	199.358	321.289
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.316.086</u>	<u>2.857.307</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>32.057.251</u>	<u>33.509.192</u>
Passiver i alt	<u>32.057.251</u>	<u>33.509.192</u>

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>Budget 2022/23 (ej revideret)</u>	<u>2021/22</u>	<u>Budget 2023/24 (ej revideret)</u>
1. Nettoomsætning				
Varmeafgifter	5.376.009	5.720.000	5.286.896	5.655.000
Enhedsafgifter	1.175.468	1.120.500	1.160.772	1.120.500
Rumaafgifter	1.308.178	1.273.296	1.177.730	1.672.995
Gebyrer	6.300	8.000	8.700	10.000
Antenneleje	20.000	25.000	89.302	20.000
Afkølingsstillæg	68.411	50.000	57.091	50.000
Regulering af over- /underdækning	640.191	-361.627	-207.033	-639.580
	<u>8.594.557</u>	<u>7.835.169</u>	<u>7.573.458</u>	<u>7.888.915</u>
2. Andre eksterne omkostninger				
Produktionsomkostninger, jf. note 3	1.085.137	620.000	621.991	656.000
Bilomkostninger	42.145	40.000	36.586	42.000
Lokaleomkostninger	32.068	22.000	28.176	32.325
Administrations- omkostninger, jf. note 4	473.103	422.500	481.751	440.525
	<u>1.632.453</u>	<u>1.104.500</u>	<u>1.168.504</u>	<u>1.170.850</u>
3. Produktionsomkostninger				
Vedligeh. af ledningsnet	53.950	50.000	57.565	15.000
Vedligeh. af prod.anlæg	625.488	320.000	301.070	341.000
El og vand	405.699	250.000	263.356	300.000
	<u>1.085.137</u>	<u>620.000</u>	<u>621.991</u>	<u>656.000</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>Budget</u> <u>2022/23</u> (ej revideret)	<u>2021/22</u>	<u>Budget</u> <u>2023/24</u> (ej revideret)
4. Administrations- omkostninger				
Kontorartikler, annoncer og lign.	29.752	25.000	32.049	26.375
It og hjemmeside	40.420	25.000	15.875	40.000
Kontingenter og abonnemeter	116.883	115.000	100.842	105.000
Konsulentbistand	3.256	10.000	12.924	10.000
Vedligeholdelse af inventar og småanskaffelser	4.471	0	29.823	0
Telefon	14.827	15.000	16.195	15.000
Porto og gebyrer	7.110	12.500	13.769	7.500
Udarbejdelse og revision af årsrapporten	40.900	40.000	39.000	40.000
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	49.400	20.000	31.238	23.000
Advokat	8.600	0	1.000	0
Forsikringer	103.232	90.000	92.447	105.500
Kursusomkostninger	8.126	10.000	18.120	5.000
Arbejdstøj	3.290	5.000	2.830	5.250
Fjernaflæsning af målere	0	0	17.514	0
PBS	18.344	18.000	17.840	18.900
Tab på debitorer	2.497	5.000	3.703	10.000
Repræsentation	4.008	5.000	7.025	5.000
Øvrige personaleudgifter	2.343	5.000	683	1.000
Cybersikkerhed	0	0	7.000	0
Øvrige omkostninger	0	2.000	0	2.000
Møder og generalforsamlinger	15.644	20.000	21.874	21.000
	<u>473.103</u>	<u>422.500</u>	<u>481.751</u>	<u>440.525</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>Budget 2022/23 (ej revideret)</u>	<u>2021/22</u>	<u>Budget 2023/24 (ej revideret)</u>
5. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	1.184.953	1.180.000	1.055.348	1.220.119
Pensioner	107.271	105.000	103.733	107.600
Andre omkostninger til social sikring	12.883	15.000	13.206	13.000
	<u>1.305.107</u>	<u>1.300.000</u>	<u>1.172.287</u>	<u>1.340.719</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
 6. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	528.600	520.000	556.724	475.000
	<u>528.600</u>	<u>520.000</u>	<u>556.724</u>	<u>475.000</u>
			<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
 7. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2022			10.471.257	10.080.257
Tilgang			102.376	391.000
Kostpris 30. juni 2023			<u>10.573.633</u>	<u>10.471.257</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022			-1.383.279	-1.066.702
Årets afskrivninger			-318.835	-316.577
Årets nedskrivninger			-359.005	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023			<u>-2.061.119</u>	<u>-1.383.279</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023			<u>8.512.514</u>	<u>9.087.978</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
8. Produktionsanlæg og ledningsnet		
Kostpris 1. juli 2022	44.435.214	44.060.519
Tilgang i årets løb	<u>1.093.421</u>	<u>374.695</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>45.528.635</u>	<u>44.435.214</u>
Tilslutningsbidrag 1. juli 2022	-9.074.958	-8.977.361
Årets tilslutningsbidrag	<u>-202.000</u>	<u>-97.597</u>
Tilslutningsbidrag 30. juni 2023	<u>-9.276.958</u>	<u>-9.074.958</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-13.389.830	-11.801.847
Årets afskrivninger	<u>-1.606.911</u>	<u>-1.587.983</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-14.996.741</u>	<u>-13.389.830</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>21.254.936</u>	<u>21.970.426</u>
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2022	<u>557.130</u>	<u>557.130</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>557.130</u>	<u>557.130</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-462.837	-388.057
Årets afskrivninger	<u>-69.863</u>	<u>-74.780</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-532.700</u>	<u>-462.837</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>24.430</u>	<u>94.293</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
10. Gæld til Kommunekredit		
Gæld til Kommunekredit i alt	28.000.000	29.750.000
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.750.000</u>	<u>-1.750.000</u>
	<u>26.250.000</u>	<u>28.000.000</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>19.250.000</u>	<u>21.000.000</u>
11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2023.		

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Brændselsomkostninger

Brændselsomkostninger omfatter køb og forbrug af halm, olie, afgifter og køb af overskudsvarme.

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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	30 år
Produktionsanlæg og ledningsnet	10-30 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 driftskomkostninger.

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrig lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der skal indregnes et tab, når der er objektive indikationer for at debitor ikke kan overholde sine betalingsforpligtelser.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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 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.