



Tlf.: 87 25 58 00  
viborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Tingvej 11, 1. sal  
DK-8800 Viborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.**

**SOLBAKKEN 1, 8832 SKALS**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
virksomhedens ordinære generalforsamling,  
den

---

Dirigent

**CVR-NR. 11 27 86 12**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Virksomhedsoplysninger</b>	
Virksomhedsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

**VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER**

<b>Virksomheden</b>	SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. Solbakken 1 8832 Skals
	CVR-nr.: 11 27 86 12 Stiftet: 21. juli 1969 Hjemsted: Skals Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Steen Villekold Rasmussen, formand Michael Østergaard, næstformand Kenneth Kjeldgaard Johnni Bisgaard Per Sloth
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
<b>Pengeinstitut</b>	Den Jyske Sparekasse Hovedgaden 18 8832 Skals

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 13. februar 2020

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Steen Villekold Rasmussen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Michael Østergaard  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Kenneth Kjeldgaard

\_\_\_\_\_  
Johnni Bisgaard

\_\_\_\_\_  
Per Sloth

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til ledelsen for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.*

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 virksomheden 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.

### 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 virksomhedens 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.

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 virksomhedens 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 virksomhedens 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 ledelsen 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.

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.

Viborg, den 13. februar 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Preben Pedersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32221

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere - pr. 31. december 2019 opgjort til 781, samt levering af el til Energistyrelsen.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Den endelige afregning for perioden har kunnet fastsættes til 360 kr. pr. MWh mod a conto opkrævningen på 360 kr. pr. MWh.

Årets resultat er tilfredsstillende. Der overføres en overdækning på i alt 582.966 kr. til modregning i tidligere års underdækning.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2019 kr.	2018 (6 mdr.) kr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....	1	<b>18.624.142</b>	<b>8.278.059</b>
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-17.116.373	-7.183.881
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>1.507.769</b>	<b>1.094.178</b>
Distributionsomkostninger.....	4	-195.128	-213.355
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-1.115.849	-567.997
Andre driftsindtægter.....	6	692.342	166.527
Andre driftsomkostninger.....	7	-589.415	-366.939
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>299.719</b>	<b>112.414</b>
Finansielle omkostninger.....	8	-299.719	-112.414
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bygning og kraftvarmeværk.....		10.143.323	8.958.818
Ledningsnet mv.....		29.516	67.306
Inventar og driftsmidler.....		0	0
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>9</b>	<b>10.172.839</b>	<b>9.026.124</b>
Aktie i DFF-EDB nom.....		1.000	1.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>10</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>10.173.839</b>	<b>9.027.124</b>
Tilgodehavende hos forbrugerne vedr. årsopgørelser.....		106.361	72.091
Andre tilgodehavender.....	11	1.981.474	3.436.946
Periodeafgrænsningsposter.....		0	41.235
Underdækning.....		3.173.835	3.756.801
<b>Tilgodehavender.....</b>	<b>12</b>	<b>5.261.670</b>	<b>7.307.073</b>
Likvide beholdninger.....		74.208	7.981
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>5.335.878</b>	<b>7.315.054</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>15.509.717</b>	<b>16.342.178</b>
<b>PASSIVER</b>			
Kapitalkonto.....		1.226.847	1.226.847
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>13</b>	<b>1.226.847</b>	<b>1.226.847</b>
Banklån.....		4.630.000	2.897.587
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>14</b>	<b>4.630.000</b>	<b>2.897.587</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	14	1.700.000	320.000
Gæld til pengeinstitutter.....		3.640.522	7.859.364
Gæld til forbrugere vedr. årsopgørelser.....		741.971	762.558
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.971.578	3.182.174
Anden gæld.....	15	182.459	93.648
Periodeafgrænsningsposter.....		416.340	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>9.652.870</b>	<b>12.217.744</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>14.282.870</b>	<b>15.115.331</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>15.509.717</b>	<b>16.342.178</b>
<b>Nærtstående parter</b>	<b>16</b>		
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven</b>	<b>17</b>		

## NOTER

	2019 kr.	2018 (6 mdr.) kr.	Note
<b>Nettoomsætning</b>			<b>1</b>
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (14.292 MWh/5.799 MWh).....	5.159.311	2.087.777	
Gebyr for manglende afkøling.....	110.543	47.161	
Godtgørelse for ekstra afkøling.....	-17.306	-7.315	
Abonnementsbidrag (781 forbrugere/780 forbrugere).....	701.549	347.838	
Effektbidrag.....	2.671.708	1.350.009	
Salg af el.....	10.581.303	4.116.847	
Gebyr vedr. salg af el.....	0	-1.374	
Udgifter til Markedskraft.....	0	-12.943	
Grundbeløb.....	0	1.024.233	
Eltilskud.....	0	103.226	
	<b>19.207.108</b>	<b>9.055.459</b>	
Årets resultat til indregn. i kommende års priser.....	-582.966	-777.400	
	<b>18.624.142</b>	<b>8.278.059</b>	
 <b>Medarbejderforhold</b>			 <b>2</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2018 (6 mdr.): 1)			
 <b>Produktionsomkostninger</b>			 <b>3</b>
Køb naturgas.....	946.602	894.645	
Køb biogas.....	12.582.160	5.297.055	
Vedligeholdelse motor.....	470.061	155.666	
Øvrig vedligeholdelse.....	29.430	1.711	
Forsikring.....	162.630	77.504	
Vedligeholdelse kedler.....	23.332	4.035	
Spædevand.....	28.304	16.207	
Køb af værktøj.....	5.398	946	
Andel i kørselsomkostninger.....	7.076	1.071	
Andel i personaleomkostninger.....	1.085.051	304.596	
Andel i lokaleomkostninger.....	50.972	13.518	
Af- og nedskrivninger.....	1.125.985	325.776	
Øvrige vedligeholdelsesomkostninger.....	29.487	38.896	
El.....	477.924	47.509	
Teknisk assistance.....	6.355	0	
IT omkostninger.....	73.089	4.746	
Rengøring.....	3.482	0	
Kurser.....	9.035	0	
	<b>17.116.373</b>	<b>7.183.881</b>	

## NOTER

	2019 kr.	2018 (6 mdr.) kr.	Note
<b>Distributionsomkostninger</b>			<b>4</b>
Teknisk assistance.....	15.583	0	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	25.864	101.206	
Andel i kørselsomkostninger.....	21.227	3.214	
Vedligeholdelse målere.....	3.977	38.456	
Køb af målere.....	25.054	37.104	
Stikprøvekontrol og verifikation.....	23.119	0	
Kurser.....	32.020	0	
Overførsel af ledningstab.....	495	0	
Af- og nedskrivninger.....	47.789	33.375	
	<b>195.128</b>	<b>213.355</b>	
 <b>Administrationsomkostninger</b>			 <b>5</b>
Bestyrelshonorar.....	99.000	45.000	
Møder og repræsentation.....	11.159	14.819	
Kurser.....	11.457	1.252	
Forsikring bestyrelsen.....	5.055	5.055	
Bestyrelsesmøder/generalforsamling.....	3.060	880	
Andel i personaleomkostninger.....	465.022	203.064	
Andel i lokaleomkostninger.....	5.664	1.502	
Forbrugerinformation.....	8.639	8.926	
Kontorartikler.....	2.134	3.842	
Porto og gebyrer.....	2.482	8.841	
Telefon og internet.....	44.799	17.909	
Inkassoomkostninger.....	4.300	0	
Tab på forbrugere.....	2.282	1.520	
PBS opkrævning.....	19.873	10.074	
Andre IT omkostninger.....	35.117	22.261	
Regnskabsmæssig assistance.....	225.338	112.398	
Administration forbrugerregnskab.....	62.420	52.500	
Revision.....	27.000	30.000	
Juridisk assistance.....	2.015	6.750	
Kontingenter.....	52.271	0	
Abonnementer.....	2.700	0	
Forsikringer.....	5.706	5.159	
Øvrige omkostninger.....	15.773	7.480	
Rejser.....	83	0	
Sponsorater.....	2.500	0	
Afskrivninger andre anlæg og inventar.....	0	8.765	
	<b>1.115.849</b>	<b>567.997</b>	

## NOTER

	2019 kr.	2018 (6 mdr.) kr.	Note
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>6</b>
Gebyrer forbrugere.....	44.700	13.956	
Udlejning.....	0	33.750	
Udlejning Engvej 12, netto.....	36.306	18.824	
Tilslutningsbidrag.....	0	99.997	
Diverse salg.....	6.446	0	
Salg af energibesparelser.....	558.630	0	
Indtægter fra tilskud.....	46.260	0	
	<b>692.342</b>	<b>166.527</b>	
<b>Andre driftsomkostninger</b>			<b>7</b>
Energibesparelser.....	589.415	366.939	
	<b>589.415</b>	<b>366.939</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>8</b>
Pengeinstitutter.....	168.007	94.188	
Banklån.....	131.700	17.587	
Kreditorer.....	0	6	
Skattekontoen.....	12	633	
	<b>299.719</b>	<b>112.414</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>9</b>
	Bygning og kraftvarmeværk	Ledningsnet mv.	Inventar og driftsmidler
Kostpris 1. januar 2019.....	38.518.868	9.780.953	595.225
Tilgang.....	2.310.490	10.000	0
<b>Kostpris 31. december 2019.....</b>	<b>40.829.358</b>	<b>9.790.953</b>	<b>595.225</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	29.560.050	9.713.647	595.225
Årets afskrivninger.....	1.125.985	47.790	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....</b>	<b>30.686.035</b>	<b>9.761.437</b>	<b>595.225</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019..</b>	<b>10.143.323</b>	<b>29.516</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>10</b>
			Aktie i DFF-EDB nom.
Kostpris 1. januar 2019.....			1.000
<b>Kostpris 31. december 2019.....</b>			<b>1.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....</b>			<b>1.000</b>

## NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note		
<b>Andre tilgodehavender</b>			<b>11</b>		
Moms og afgifter.....	848.719	1.647.282			
Salg af el.....	1.132.755	1.364.918			
Andre tilgodehavender.....	0	424.746			
	<b>1.981.474</b>	<b>3.436.946</b>			
<b>Tilgodehavender med forfald senere end et år</b>			<b>12</b>		
Underdækning.....	-	1.813.680			
	<b>0</b>	<b>1.813.680</b>			
<b>Egenkapital</b>			<b>13</b>		
	Kapitalkonto	I alt			
Egenkapital 1. januar 2019.....	1.226.847	1.226.847			
Egenkapital 31. december 2019.....	<b>1.226.847</b>	<b>1.226.847</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			<b>14</b>		
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Banklån.....	6.330.000	1.700.000	1.280.000	3.217.587	320.000
	<b>6.330.000</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.280.000</b>	<b>3.217.587</b>	<b>320.000</b>
				2019 kr.	2018 kr.
<b>Anden gæld</b>					<b>15</b>
A-skat og AM-bidrag.....				37.967	15.363
ATP og sociale omkostninger.....				2.556	1.704
Feriepengeforpligtelse.....				141.181	60.770
Beskattede feriepenge.....				755	811
Skyldig honorar.....				0	15.000
				<b>182.459</b>	<b>93.648</b>
<b>Nærtstående parter</b>					<b>16</b>
Værket har leveret varme til bestyrelsesmedlemmerne på helt normale markedsmæssige vilkår.					

## NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven</b>			<b>17</b>
Årets over-/underdækning.....	582.966	777.400	
<b>Årets resultat før årsreguleringer og skat.....</b>	<b>582.966</b>	<b>777.400</b>	
<b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>	<b>582.966</b>	<b>777.400</b>	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.173.774	367.916	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-1.173.774	-367.916	
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>	<b>582.966</b>	<b>777.400</b>	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### "HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

#### Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmeforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

#### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmeforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne, indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

### Periodisering

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

### Periodisering

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse mv.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger herunder driftsledelse mv.

### Andre driftsindtægter

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

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

### Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forretning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygning og kraftvarmeværk.....	10-15 år	0 %
Ledningsnet.....	5 år	0 %
Inventar og driftsmidler.....	5-10 år	0 %

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til kostpris på balancedagen.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.

### Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.