



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 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling,
den

Dirigent

CVR-NR. 11 27 86 12

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

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

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

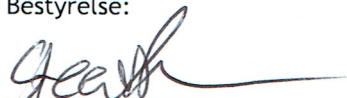
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

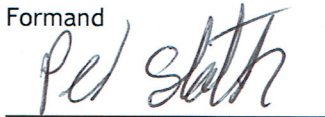
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 17. februar 2021

Bestyrelse:



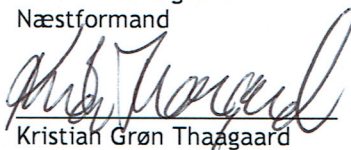
Steen Villekold Rasmussen
Formand



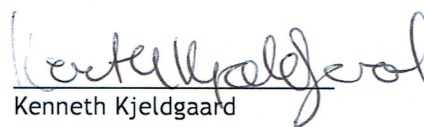
Per Sloth



Michael Østergaard
Næstformand



Kristian Grøn Thaaagaard
Andreasen



Kenneth Kjeldgaard

Vi har revideret udkast til årsregnskabet for 2020 for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A..

Følgende forhold mangler at blive afsluttet:

Såfremt årsregnskabet ikke ændres, vil vi forsyne det med følgende revisionspåtegning:

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 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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 17. februar 2021

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 2020 opgjort til 784, samt levering af el til Energistyrelsen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Den endelige afregning for perioden har kunnet fastsættes til 440 kr. pr. MWh mod a conto opkrævningen på 440 kr. pr. MWh.

Årets resultat er tilfredsstillende. Der overføres en overdækning på i alt 2.137.124 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	2020 kr.	2019 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	20.068.455	18.624.142
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-18.341.803	-17.116.373
BRUTTORESULTAT		1.726.652	1.507.769
Distributionsomkostninger.....	4	-515.913	-195.128
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-1.092.519	-1.115.849
Andre driftsindtægter.....	6	152.266	692.342
Andre driftsomkostninger.....	7	-32.347	-589.415
DRIFTSRESULTAT		238.139	299.719
Finansielle omkostninger.....	8	-238.139	-299.719
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bygning og kraftvarmeværk.....		9.189.774	10.143.323
Ledningsnet mv.....		42.631	29.516
Materielle anlægsaktiver.....	9	9.232.405	10.172.839
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		40.000	0
Aktie i DFF-EDB nom.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	41.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		9.273.405	10.173.839
Tilgodehavende hos forbrugerne vedr. årsopgørelser.....		297.367	106.361
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		6.250	0
Andre tilgodehavender.....	11	2.883.203	1.981.474
Underdækning.....		1.036.711	3.173.835
Tilgodehavender.....	12	4.223.531	5.261.670
Likvide beholdninger.....		9.000	74.208
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.232.531	5.335.878
AKTIVER.....		13.505.936	15.509.717
PASSIVER			
Kapitalkonto.....		1.226.847	1.226.847
EGENKAPITAL.....		1.226.847	1.226.847
Banklån.....		4.107.034	4.630.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	4.107.034	4.630.000
Gæld til pengeinstitutter.....		2.207.013	3.640.522
Prioritetsgæld.....		1.320.000	1.700.000
Gæld til forbrugere vedr. årsopgørelser.....		1.107.329	741.971
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.806.296	2.971.578
Anden gæld.....	14	361.337	182.459
Periodeafgrænsningsposter.....		370.080	416.340
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.172.055	9.652.870
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.279.089	14.282.870
PASSIVER.....		13.505.936	15.509.717
Nærtstående parter	15		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Kapitalkonto
Egenkapital 1. januar 2020.....	1.226.847
Egenkapital 31. december 2020.....	1.226.847

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (13.653 MWh/14.292 MWh).....	6.007.433	5.159.311	
Gebyr for manglende afkøling.....	163.856	110.543	
Godtgørelse for ekstra afkøling.....	-24.156	-17.306	
Abonnementsbidrag (784 forbrugere/781 forbrugere).....	702.612	701.549	
Effektbidrag.....	2.638.437	2.671.708	
Salg af el.....	12.717.397	10.581.303	
	22.205.579	19.207.108	
Årets resultat til indregn. i kommende års priser.....	-2.137.124	-582.966	
	20.068.455	18.624.142	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	3	
 Produktionsomkostninger			3
Køb naturgas.....	243.872	946.602	
Køb biogas.....	14.514.303	12.582.160	
Vedligeholdelse motor.....	560.823	470.061	
Øvrig vedligeholdelse.....	134.328	29.430	
Forsikring.....	49.995	162.630	
Vedligeholdelse kedler.....	72.666	23.332	
Spædevand.....	35.839	28.304	
Køb af værktøj.....	11.983	5.398	
Serviceabonnement.....	62.698	0	
Andel i kørselsomkostninger.....	7.234	7.076	
Andel i personaleomkostninger.....	1.090.895	1.085.051	
Andel i lokaleomkostninger.....	39.366	50.972	
Af- og nedskrivninger.....	1.188.233	1.125.985	
Øvrige vedligeholdelsesomkostninger.....	158.263	29.487	
El.....	89.768	477.924	
Teknisk assistance.....	0	6.355	
IT omkostninger.....	78.571	73.089	
Rengøring.....	2.966	3.482	
Kurser.....	0	9.035	
	18.341.803	17.116.373	
 Distributionsomkostninger			4
Teknisk assistance.....	5.900	15.583	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	364.457	25.864	
Andel i kørselsomkostninger.....	21.702	21.227	
Vedligeholdelse målere.....	5.570	3.977	
Køb af målere.....	52.586	25.054	
Stikprøvekontrol og verifikation.....	45.813	23.119	
Kurser.....	0	32.020	
Overførsel af ledningstab.....	0	495	
Af- og nedskrivninger.....	19.885	47.789	
	515.913	195.128	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Bestyrelshonorar.....	74.000	99.000	
Møder og repræsentation.....	120	11.159	
Kurser.....	44.311	11.457	
Forsikring bestyrelsen.....	4.888	5.055	
Bestyrelsesmøder/generalforsamling.....	4.655	3.060	
Andel i personaleomkostninger.....	504.361	465.022	
Andel i lokaleomkostninger.....	4.374	5.664	
Forbrugerinformation.....	-1.633	8.639	
Kontorartikler.....	2.149	2.134	
Porto og gebyrer.....	4.305	2.482	
Telefon og internet.....	68.001	44.799	
Inkassoomkostninger.....	3.897	4.300	
Tab på forbrugere.....	714	2.282	
Indgået på afskrevet fordringer.....	-2.424	0	
PBS opkrævning.....	20.445	19.873	
Andre IT omkostninger.....	32.234	35.117	
Regnskabsmæssig assistance.....	35.688	225.338	
Skatte- og afgiftsmæssig assistance.....	101.142	0	
Administration forbrugerregnskab.....	33.000	62.420	
Revision.....	30.600	27.000	
Juridisk assistance.....	2.500	0	
Konsulentbistand.....	39.011	2.015	
Kontingenter.....	54.966	52.271	
Abonnementer.....	8.497	2.700	
Forsikringer.....	16.633	5.706	
Øvrige omkostninger.....	6.085	15.773	
Rejser.....	0	83	
Sponsorater.....	0	2.500	
	1.092.519	1.115.849	
Andre driftsindtægter			6
Gebyrer forbrugere.....	31.000	44.700	
Udlejning Engvej 12, netto.....	36.156	36.306	
Tilslutningsbidrag.....	38.850	0	
Diverse salg.....	0	6.446	
Salg af energibesparelser.....	0	558.630	
Indtægter fra tilskud.....	46.260	46.260	
	152.266	692.342	
Andre driftsomkostninger			7
Energibesparelser.....	32.347	589.415	
	32.347	589.415	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Finansielle omkostninger			8
Pengeinstitutter.....	65.125	168.007	
Banklån.....	170.743	131.700	
Skattekontoen.....	2.271	12	
	238.139	299.719	
 Materielle anlægsaktiver			9
	Bygning og kraftvarmeværk	Ledningsnet mv.	
Kostpris 1. januar 2020.....	40.829.358	9.790.953	
Tilgang.....	234.684	33.000	
Kostpris 31. december 2020.....	41.064.042	9.823.953	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	30.686.035	9.761.437	
Årets afskrivninger	1.188.233	19.885	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	31.874.268	9.781.322	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	9.189.774	42.631	
 Finansielle anlægsaktiver			10
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Aktie i DFF-EDB nom.	
Kostpris 1. januar 2020.....	0	1.000	
Tilgang.....	40.000	0	
Kostpris 31. december 2020.....	40.000	1.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	40.000	1.000	
	2020 kr.	2019 kr.	
Andre tilgodehavender			11
Moms og afgifter.....	1.399.968	848.719	
Salg af el.....	1.355.560	1.132.755	
Andre tilgodehavender.....	127.675	0	
	2.883.203	1.981.474	
 Tilgodehavender med forfald senere end et år			12
Underdækning.....	0	1.813.680	
	0	1.813.680	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					13
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	
Banklån.....	5.427.034	1.320.000	960.000	6.330.000	
	5.427.034	1.320.000	960.000	6.330.000	
Anden gæld					14
A-skat og AM-bidrag.....			174.099	37.967	
ATP og sociale omkostninger.....			2.556	2.556	
Feriepengeforpligtelse.....			184.638	141.181	
Beskattede feriepenge.....			44	755	
			361.337	182.459	
Nærtstående parter					15
Værket har leveret varme til bestyrelsesmedlemmerne på helt normale markedsmæssige vilkår.					
			2020 kr.	2019 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven					16
Årets over-/underdækning.....			2.137.123	582.966	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....			2.137.123	582.966	
Årets resultat før årsreguleringer.....			2.137.123	582.966	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			1.208.118	1.173.744	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.			-1.208.118	-1.173.774	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....			2.137.123	582.936	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for 2020 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 forbrugerbetalinger

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 forbrugerbetalinger 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Herunder er også indregnet tilslutningsbidrag til hovedanlæg, der opkræves hos nye forbrugere, i det år, hvor bidraget pålignes.

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 varmeforsyning" 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 varmeforsyningsloven. 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

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 varmemforsyningsloven. 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.