

SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.

SOLBAKKEN 1, 8832 SKALS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling,
den 15. marts 2022



Dirigent

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	Kommune: Viborg
	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	Vestjysk Bank
	St. Sct. Peder Stræde 4
	8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

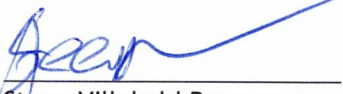
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 17. februar 2022

Bestyrelse:



Steen Villekold Rasmussen
Formand



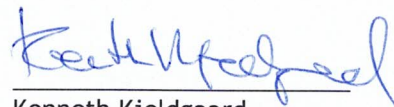
Per Sloth



Michael Østergaard
Næstformand



Kristian Grøn Thaaagaard
Andreasen



Kenneth Kjeldgaard

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 2021, 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 2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 17. februar 2022

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 2021 opgjort til 793, 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 705.757 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	2021 kr.	2020 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	22.897.876	20.068.455
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-21.255.686	-18.341.803
BRUTTORESULTAT		1.642.190	1.726.652
Distributionsomkostninger.....	4	-530.593	-515.913
Administrationsomkostninger.....	5	-1.106.253	-1.092.519
Andre driftsindtægter.....	6	157.745	152.266
Andre driftsomkostninger.....	7	-2.290	-32.347
DRIFTSRESULTAT.....		160.799	238.139
Finansielle indtægter.....	8	1.701	0
Finansielle omkostninger.....	9	-162.500	-238.139
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bygning og kraftvarmeværk.....		7.997.916	9.189.774
Ledningsnet mv.....		27.825	42.631
Inventar og driftsmidler.....		185.126	0
Materielle anlægsaktiver.....	10	8.210.867	9.232.405
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		40.000	40.000
Aktie i DFF-EDB nom.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	11	41.000	41.000
ANLÆGSAKTIVER.....		8.251.867	9.273.405
Tilgodehavende hos forbrugerne vedr. årsopgørelser.....		694.312	297.367
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		81.600	6.250
Andre tilgodehavender.....	12	2.728.482	2.883.203
Underdækning.....		330.954	1.036.711
Tilgodehavender.....		3.835.348	4.223.531
Likvide beholdninger.....		0	9.000
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.835.348	4.232.531
AKTIVER.....		12.087.215	13.505.936
PASSIVER			
Kapitalkonto.....		1.226.847	1.226.847
EGENKAPITAL.....		1.226.847	1.226.847
Banklån.....		1.920.000	4.107.034
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	1.920.000	4.107.034
Banklån.....		320.000	1.320.000
Gæld til pengeinstitutter.....		3.846.843	2.207.013
Gæld til forbrugere vedr. årsopgørelser.....		325.223	1.107.329
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.709.808	2.806.296
Anden gæld.....	14	414.674	361.337
Periodeafgrænsningsposter.....		323.820	370.080
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.940.368	8.172.055
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.860.368	12.279.089
PASSIVER.....		12.087.215	13.505.936
Eventualposter mv.....	15		
Nærtstående parter.....	16		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.....	17		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Kapitalkonto
Egenkapital 1. januar 2021.....	1.226.847
Egenkapital 31. december 2021.....	1.226.847

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (14.787 MWh/13.653 MWh).....	6.506.074	6.007.433	
Gebyr for manglende afkøling.....	160.054	163.856	
Godtgørelse for ekstra afkøling.....	-12.820	-24.156	
Abonnementsbidrag (793 forbrugere/784 forbrugere).....	706.480	702.612	
Effektbidrag.....	2.644.549	2.638.437	
Salg af el.....	13.599.296	12.717.397	
	23.603.633	22.205.579	
Årets resultat til indregn. i kommende års priser.....	-705.757	-2.137.124	
	22.897.876	20.068.455	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	3	
 Produktionsomkostninger			3
Køb naturgas.....	974.430	243.872	
Køb biogas.....	16.531.425	14.514.303	
Køb el til varmepumpe.....	321.111	0	
Vedligeholdelse motor.....	536.844	560.823	
Øvrig vedligeholdelse.....	77.629	134.328	
Forsikring.....	111.961	49.995	
Vedligeholdelse kedler.....	32.468	72.666	
Spædevand.....	25.881	35.839	
Køb af værktøj.....	2.200	11.983	
Serviceabonnement.....	56.577	62.698	
Andel i kørselsomkostninger.....	12.581	7.234	
Andel i personaleomkostninger.....	1.073.073	1.090.895	
Andel i lokaleomkostninger.....	37.134	39.366	
Af- og nedskrivninger.....	1.207.745	1.188.233	
Øvrige vedligeholdelsesomkostninger.....	77.706	158.263	
Øvrige el.....	88.298	89.768	
IT omkostninger.....	87.890	78.571	
Rengøring.....	733	2.966	
	21.255.686	18.341.803	
 Distributionsomkostninger			4
Teknisk assistance.....	6.656	5.900	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	177.879	364.457	
Andel i kørselsomkostninger.....	37.742	21.702	
Vedligeholdelse målere.....	0	5.570	
Køb af målere.....	102.504	52.586	
Stikprøvekontrol og verifikation.....	0	45.813	
Fjernafslæsningsanlæg.....	94.857	0	
Hosting og overvågning.....	96.149	0	
Af- og nedskrivninger.....	14.806	19.885	
	530.593	515.913	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Bestyrelshonorar.....	74.000	74.000	
Møder og repræsentation.....	5.525	120	
Kurser.....	65.218	44.311	
Forsikring bestyrelsen.....	5.273	4.888	
Bestyrelsesmøder/generalforsamling.....	16.226	4.655	
Andel i personaleomkostninger.....	588.799	504.361	
Andel i lokaleomkostninger.....	4.126	4.374	
Forbrugerinformation.....	17.446	-1.633	
Kontorartikler.....	3.564	2.149	
Porto og gebyrer.....	5.192	4.305	
Telefon og internet.....	74.224	68.001	
Inkassoomkostninger.....	5.093	3.897	
Tab på forbrugere.....	623	714	
Indgået på afskrevet fordringer.....	0	-2.424	
PBS opkrævning.....	21.133	20.445	
Andre IT omkostninger.....	21.783	32.234	
Regnskabsmæssig assistance.....	11.250	35.688	
Skatte- og afgiftsmæssig assistance.....	0	101.142	
Administration forbrugerregnskab.....	27.750	33.000	
Revision.....	31.500	30.600	
Juridisk assistance.....	0	2.500	
Konsulentbistand.....	10.747	39.011	
Kontingenter.....	56.609	54.966	
Abonnementer.....	9.409	8.497	
Forsikringer.....	40.335	16.633	
Øvrige omkostninger.....	7.290	6.085	
Afskrivninger andre anlæg og inventar.....	3.138	0	
	1.106.253	1.092.519	
Andre driftsindtægter			6
Gebyrer forbrugere.....	27.800	31.000	
Udlejning Engvej 12, netto.....	-395	36.156	
Tilslutningsbidrag.....	84.000	38.850	
Diverse salg.....	80	0	
Indtægter fra tilskud.....	46.260	46.260	
	157.745	152.266	
Andre driftsomkostninger			7
Energibesparelser.....	2.290	32.347	
	2.290	32.347	
Finansielle indtægter			8
Tilknyttede virksomheder.....	1.701	0	
	1.701	0	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note	
Finansielle omkostninger			9	
Pengeinstitutter.....	56.417	65.125		
Banklån.....	106.078	170.743		
Skattekontoen.....	5	2.271		
	162.500	238.139		
Materielle anlægsaktiver			10	
	Bygning og kraftvarmeværk	Ledningsnet mv.	Inventar og driftsmidler	
Kostpris 1. januar 2021.....	41.064.042	9.823.953	595.225	
Tilgang.....	15.887	0	188.264	
Kostpris 31. december 2021.....	41.079.929	9.823.953	783.489	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	31.874.268	9.781.322	595.225	
Årets afskrivninger	1.207.745	14.806	3.138	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	33.082.013	9.796.128	598.363	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	7.997.916	27.825	185.126	
Finansielle anlægsaktiver			11	
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Aktie i DFF-EDB nom.		
Kostpris 1. januar 2021.....	40.000	1.000		
Kostpris 31. december 2021.....	40.000	1.000		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	40.000	1.000		
	2021 kr.	2020 kr.		
Andre tilgodehavender			12	
Moms og afgifter.....	1.154.187	1.399.968		
Salg af el.....	1.452.075	1.355.560		
Andre tilgodehavender.....	122.220	127.675		
	2.728.482	2.883.203		
Langfristede gældsforpligtelser			13	
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Banklån.....	2.240.000	320.000	640.000	5.427.034
	2.240.000	320.000	640.000	5.427.034

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Anden gæld			14
Diverse omkostningskreditorer.....	284.220	0	
A-skat og AM-bidrag.....	83.715	174.099	
ATP og sociale omkostninger.....	1.704	2.556	
Feriepengeforpligtelse.....	44.819	184.638	
Beskattede feriepenge.....	216	44	
	414.674	361.337	

Eventualposter mv. 15

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Nærtstående parter

Værket har leveret varme til bestyrelsesmedlemmerne på helt normale markedsmæssige vilkår.

16

	2021 kr.	2020 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			17
Årets over-/underdækning.....	705.757	2.137.123	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	705.757	2.137.123	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.225.689	1.208.118	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-1.225.689	-1.208.118	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	705.757	2.137.123	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for 2021 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 varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningslove, 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 varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningsloven 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 udsendt eller fremsendt 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 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

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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.

Virksomheden er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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.

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.