



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 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling,
den 8. marts 2023

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.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden	SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. Solbakken 1 8832 Skals
	CVR-nr.: 11 27 86 12 Stiftet: 21. juli 1969 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Steen Villekold Rasmussen, formand Michael Østergaard, næstformand Kenneth Kjeldgaard Per Sloth Kristian Grøn Thaagaard Andreasen
Revision	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 2022 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 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 22. februar 2023

Bestyrelse:

Steen Villekold Rasmussen
Formand

Michael Østergaard
Næstformand

Kenneth Kjeldgaard

Per Sloth

Kristian Grøn Thaagaard
Andreasen

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 revisoreres 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 regnskabsbrugere 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 22. februar 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere - pr. 31. december 2022 opgjort til 797, samt levering af el til Energistyrelsen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er for året opkrævet en variabel varmepris på 400 kr. pr. MWH (excl. moms) for perioden 1/1 2022 - 30/6 2022, 500 kr. pr. MWH (excl. moms) for perioden 1/7 2022 - 30/9 2022 mens der er opkrævet 550 kr. pr. MWH (excl. moms) for perioden 1/10 2022 - 31/12 2022.

Dette har medført en underdækning for året på 1.686 tkr. underdækningen ultimo regnskabsårets udgør 2.017 tkr. Beløbet indgår i kommende års priser.

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	2022 kr.	2021 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	21.618.025	22.897.876
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-19.676.266	-21.255.686
BRUTTORESULTAT		1.941.759	1.642.190
Distributionsomkostninger.....	4	-746.864	-530.593
Administrationsomkostninger.....	5	-1.184.283	-1.106.253
Andre driftsindtægter.....	6	146.840	157.745
Andre driftsomkostninger.....	7	0	-2.290
DRIFTSRESULTAT		157.452	160.799
Finansielle indtægter.....	8	3.232	1.701
Finansielle omkostninger.....	9	-164.208	-162.500
RESULTAT FØR SKAT		-3.524	0
Skat af årets resultat.....		3.524	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bygning og kraftvarmeværk.....		6.790.199	7.997.916
Ledningsnet mv.....		17.946	27.825
Inventar og driftsmidler.....		147.473	185.126
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		974.790	0
Materielle anlægsaktiver.....	10	7.930.408	8.210.867
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		40.000	40.000
Aktie i DFF-EDB nom.....		2.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	11	42.000	41.000
ANLÆGSAKTIVER.....		7.972.408	8.251.867
Tilgodehavende hos forbrugerne vedr. årsopgørelser.....		387.703	694.312
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		54.000	81.600
Andre tilgodehavender.....	12	2.297.209	2.728.482
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		3.524	0
Underdækning.....		2.017.069	330.954
Tilgodehavender.....		4.759.505	3.835.348
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.759.505	3.835.348
AKTIVER.....		12.731.913	12.087.215
PASSIVER			
Kapitalkonto.....		1.226.847	1.226.847
EGENKAPITAL.....		1.226.847	1.226.847
Banklån.....		1.600.000	1.920.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	1.600.000	1.920.000
Banklån.....		320.000	320.000
Gæld til pengeinstitutter.....		3.645.660	3.846.843
Gæld til forbrugere vedr. årsopgørelser.....		2.218.247	325.223
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.248.190	3.709.808
Anden gæld.....	14	195.409	414.674
Periodeafgrænsningsposter.....		277.560	323.820
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.905.066	8.940.368
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		11.505.066	10.860.368
PASSIVER.....		12.731.913	12.087.215
Eventualposter mv.	15		
Nærtstående parter	16		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	17		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Kapitalkonto
Egenkapital 1. januar 2022.....	1.226.847
Egenkapital 31. december 2022.....	1.226.847

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (13.095 MWh/14.787 MWh).....	6.298.681	6.506.074	
Gebyr for manglende afkøling.....	161.882	160.054	
Godtgørelse for ekstra afkøling.....	-22.417	-12.820	
Abonnementsbidrag (797 forbrugere/793 forbrugere).....	711.784	706.480	
Effektbidrag.....	2.638.195	2.644.549	
Salg af el.....	10.143.785	13.599.296	
	19.931.910	23.603.633	
Årets resultat til indregn. i kommende års priser.....	1.686.115	-705.757	
	21.618.025	22.897.876	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	3	
 Produktionsomkostninger			3
Køb naturgas.....	1.921.507	974.430	
Køb biogas.....	13.161.826	16.531.425	
Køb el til varmepumpe.....	636.652	321.111	
Vedligeholdelse motor.....	496.092	536.844	
Øvrig vedligeholdelse.....	184.848	77.629	
Forsikring.....	118.948	111.961	
Vedligeholdelse kedler.....	43.195	32.468	
Spædevand.....	86.435	25.881	
Køb af værktøj.....	7.607	2.200	
Serviceabonnement.....	53.790	56.577	
Andel i kørselsomkostninger.....	14.097	12.581	
Andel i personaleomkostninger.....	1.113.508	1.073.073	
Andel i lokaleomkostninger.....	48.838	37.134	
Af- og nedskrivninger.....	1.207.717	1.207.745	
Øvrige vedligeholdelsesomkostninger.....	147.427	77.706	
Øvrige el.....	340.811	88.298	
IT omkostninger.....	92.968	87.890	
Rengøring.....	0	733	
	19.676.266	21.255.686	
 Distributionsomkostninger			4
Teknisk assistance.....	19.480	6.656	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	466.687	177.879	
Andel i kørselsomkostninger.....	42.290	37.742	
Vedligeholdelse målere.....	4.669	0	
Køb af målere.....	59.981	102.504	
Stikprøvekontrol og verifikation.....	24.163	0	
Fjernafslæsningsanlæg.....	43.451	94.857	
Hosting og overvågning.....	76.264	96.149	
Af- og nedskrivninger.....	9.879	14.806	
	746.864	530.593	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Bestyrelseshonorar.....	74.000	74.000	
Møder og repræsentation.....	8.557	5.525	
Kurser.....	83.838	65.218	
Forsikring bestyrelsen.....	5.216	5.273	
Bestyrelsesmøder/generalforsamling.....	4.665	16.226	
Andel i personaleomkostninger.....	594.633	588.799	
Andel i lokaleomkostninger.....	5.426	4.126	
Forbrugerinformation.....	9.720	17.446	
Kontorartikler.....	1.228	3.564	
Porto og gebyrer.....	8.686	5.192	
Telefon og internet.....	80.280	74.224	
Inkassoomkostninger.....	2.400	5.093	
Tab på forbrugere.....	477	623	
PBS opkrævning.....	22.834	21.133	
Andre IT omkostninger.....	38.857	21.783	
Regnskabsmæssig assistance.....	10.850	11.250	
Administration forbrugerregnskab.....	29.500	27.750	
Revision.....	32.500	31.500	
Juridisk assistance.....	13.738	0	
Konsulentbistand.....	40.024	10.747	
Kontingenter.....	69.710	56.609	
Administration.....	-24.000	0	
Abonnementer.....	10.933	9.409	
Forsikringer.....	15.186	40.335	
Øvrige omkostninger.....	2.052	7.290	
Sponsorater.....	5.320	0	
Afskrivninger andre anlæg og inventar.....	37.653	3.138	
	1.184.283	1.106.253	
Andre driftsindtægter			6
Gebyrer forbrugere.....	27.400	27.800	
Udlejning Engvej 12, netto.....	25.180	-395	
Tilslutningsbidrag.....	48.000	84.000	
Diverse salg.....	0	80	
Indtægter fra tilskud.....	46.260	46.260	
	146.840	157.745	
Andre driftsomkostninger			7
Energibesparelser.....	0	2.290	
	0	2.290	
Finansielle indtægter			8
Tilknyttede virksomheder.....	3.232	1.701	
	3.232	1.701	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Finansielle omkostninger			9
Pengeinstitutter.....	92.033	56.417	
Banklån.....	71.875	106.078	
Kreditorer.....	300	0	
Skattekontoen.....	0	5	
	164.208	162.500	
Materielle anlægsaktiver			10
	Bygning og kraftvarmeværk	Ledningsnet mv.	
Kostpris 1. januar 2022.....	41.079.929	9.823.953	
Kostpris 31. december 2022.....	41.079.929	9.823.953	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	33.082.013	9.796.128	
Årets afskrivninger	1.207.717	9.879	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	34.289.730	9.806.007	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	6.790.199	17.946	
		Mat.anlægsaktiv Inventar og r under udførelse driftsmidler og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2022.....	783.489	0	
Tilgang.....	0	974.790	
Kostpris 31. december 2022.....	783.489	974.790	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	598.363		
Årets afskrivninger	37.653		
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	636.016		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	147.473	974.790	
Finansielle anlægsaktiver			11
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Aktie i DFF-EDB nom.	
Kostpris 1. januar 2022.....	40.000	1.000	
Tilgang.....	0	1.000	
Kostpris 31. december 2022.....	40.000	2.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	40.000	2.000	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Andre tilgodehavender			12
Moms og afgifter.....	1.094.195	1.154.187	
Salg af el.....	1.153.014	1.452.075	
Andre tilgodehavender.....	50.000	122.220	
	2.297.209	2.728.482	
 Langfristede gældsforpligtelser			 13
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	31/12 2021 gæld i alt		
Banklån.....	1.920.000	320.000	320.000
	1.920.000	320.000	2.240.000
		2022 kr.	2021 kr.
Anden gæld			14
Diverse omkostningskreditorer.....	104.554	284.220	
A-skat og AM-bidrag.....	41.869	83.715	
ATP og sociale omkostninger.....	1.704	1.704	
Feriepengeforpligtelse.....	47.247	44.819	
Beskattede feriepenge.....	35	216	
	195.409	414.674	
 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			 16
Værket har leveret varme til bestyrelsesmedlemmerne på helt normale markedsmæssige vilkår.			

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			17
Årets over-/underdækning.....	-1.686.115	705.757	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-1.686.115	705.757	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.255.249	1.225.689	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-1.255.249	-1.225.689	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-1.686.115	705.757	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for 2022 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 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.

Pantebrevsbeholdning omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret kostpris.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 nominal værdi.

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.

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 acontoskatte.

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 nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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