

# **Frifelt/Roager Kraftvarmeværk**

## **A.m.b.a**

Voddervej 2, 6780 Skærbæk

CVR-nr. 19 44 60 77

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.06.20 - 31.05.21**

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13 - 24

---

**Virksomheden**

---

Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.a  
Voddervej 2  
6780 Skærbæk  
Telefon: 74 75 77 73  
E-mail: frifelt-roager-varme@outlook.dk  
Hjemsted: Tønder  
CVR-nr.: 19 44 60 77  
Regnskabsår: 01.06 - 31.05

---

**Bestyrelse**

---

Formand Richardt Callesen  
Næstformand Knud Erik Thuesen  
Kasserer Preben Grosmann  
Arne Damm  
Peter Madsen  
Torben Pedersen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Skjern Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.20 - 31.05.21 for Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven, dog med tilpasning til varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser mv. Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.a er omfattet af varmeforsyningslovens "hvile i sig selv princippet".

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.05.21 og resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.06.20 - 31.05.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skærbæk, den 14. september 2021

### **Bestyrelsen**

Richardt Callesen  
Formand

Knud Erik Thuesen  
Næstformand

Preben Grosmann  
Kasserer

Arne Damm

Peter Madsen

Torben Pedersen

**Til andelshaverne i Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.a****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.a for regnskabsåret 01.06.20 - 31.05.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.05.21 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.06.20 - 31.05.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven, med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser mv.

**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 for 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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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.

Haderslev, den 14. september 2021

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Leopold Larsen  
Statsaut. revisor

### Væsentligste aktiviteter

Frifelt/Roager Kraftvarmeværk er et bio- og naturgasfyret kraftvarmeanlæg, der producerer henholdsvis varme til områdets beboere samt el der afsættes til Energistyrelsen og Vindstød.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Pr. 31. maj 2021 er der 237 forbrugere tilsluttet anlægget.

Der er i regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021 afregnet ca. 4.660 MWh mod ca. 3.932 MWh i regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020.

Resultatet for 2020/2021 er en overdækning på DKK 7.868 før skat og DKK 6.514 efter skat. DKK mod en budgetteret overdækning på DKK 167.000.

Varmeprisen pr. MWh udgjorde i begge årene DKK 560 pr. MWh. ekskl. moms og DKK 700 inkl. moms.

Den faste afgift bliver fra 01.04.2017 beregnet til den faste afgift efter indhentede m<sup>2</sup> BBR-oplysninger for tilsluttede ejendomme.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.



## Resultatopgørelse

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
1	<b>Nettoomsætning</b>	<b>10.349.127</b>	<b>9.487.804</b>
	Takstmæssig over-/underdækning	-6.514	-36.169
3	Driftsomkostninger	-9.089.022	-7.877.338
	<b>Bruttofortjeneste I (12,1% - 16,6%)</b>	<b>1.253.591</b>	<b>1.574.297</b>
2	Personaleomkostninger	-270.206	-272.628
	<b>Bruttofortjeneste II (9,5% - 13,7%)</b>	<b>983.385</b>	<b>1.301.669</b>
4	Lokaleomkostninger	-31.031	-13.337
5	Administrationsomkostninger	-417.638	-740.627
	<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>-448.669</b>	<b>-753.964</b>
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>534.716</b>	<b>547.705</b>
6	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-483.000	-471.000
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>51.716</b>	<b>76.705</b>
	Finansielle indtægter	5.765	790
7	Finansielle omkostninger	-56.127	-67.307
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-50.362</b>	<b>-66.517</b>
	<b>Resultat før skat</b>	<b>1.354</b>	<b>10.188</b>
8	Skat af årets resultat	-1.354	-10.188
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>AKTIVER</b>		31.05.21	31.05.20
		DKK	DKK
Note			
	Kraftvarmeværk, ledningsnet m.v.	2.175.182	2.177.114
9	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.175.182</b>	<b>2.177.114</b>
	Takstmæssig over-/underdækning, langfristet	89.301	87.947
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>89.301</b>	<b>87.947</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.264.483</b>	<b>2.265.061</b>
	Tilgodehavender hos forbrugere	104.173	87.134
11	Andre tilgodehavender	1.238.857	883.533
	Periodeafgrænsningsposter	0	55.711
	Takstmæssig underdækning	130.247	138.115
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.473.277</b>	<b>1.164.493</b>
	Indestående i kreditinstitutter	31.263	69.536
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>31.263</b>	<b>69.536</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.504.540</b>	<b>1.234.029</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>3.769.023</b>	<b>3.499.090</b>

	31.05.21 DKK	31.05.20 DKK
<b>PASSIVER</b>		
Note		
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hensættelser til udskudt skat	36.919	57.631
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>36.919</b>	<b>57.631</b>
13 Gæld til realkreditinstitutter	949.236	1.115.356
14 Gæld til øvrige kreditinstitutter	638.750	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.587.986</b>	<b>1.115.356</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	239.120	162.686
15 Gæld til øvrige kreditinstitutter	385.214	526.252
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.088.429	1.089.796
Selskabsskat	52.382	30.316
16 Anden gæld	83.394	69.820
Modtagne forudbetalinger fra forbrugere	295.579	447.233
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.144.118</b>	<b>2.326.103</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.732.104</b>	<b>3.441.459</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.769.023</b>	<b>3.499.090</b>
17 Eventualforpligtelser		
18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Pengestrømsopgørelse

Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
<b>Årets over/underdækning</b>	<b>6.514</b>	<b>36.169</b>
19 Reguleringer	534.716	547.705
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-307.604	778.054
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-148.496	-682.738
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>85.130</b>	<b>679.190</b>
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-50.362	-66.517
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>34.768</b>	<b>612.673</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-481.067	-2.995
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-481.067</b>	<b>-2.995</b>
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-162.686	-159.324
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	730.000	0
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-18.250	0
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>549.064</b>	<b>-159.324</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>102.765</b>	<b>450.354</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	69.536	37.943
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-526.252	-945.013
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>-353.951</b>	<b>-456.716</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	31.263	69.536
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-385.214	-526.252
<b>I alt</b>	<b>-353.951</b>	<b>-456.716</b>

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK

### 1. Nettoomsætning

Forbrugsafgifter	2.609.656	2.201.878
Faste afgifter	1.474.012	1.475.372
Salg el inkl. tilskud	0	-87.369
Salg el, pristillæg biogas	6.251.572	5.882.384
Gebyr indtægter	13.887	15.539
I alt	10.349.127	9.487.804

### 2. Personalemkostninger

Løn driftsleder	245.522	239.912
Ændring i feriepengeforpligtelse	11.477	488
Øvrige personaleomkostninger	11.831	24.506
Rejse- og befordringsgodtgørelse	0	5.407
Arbejdstøj	1.376	2.315
I alt	270.206	272.628

### 3. Driftsomkostninger

Naturgas	677.293	680.593
Biogas	7.561.397	6.210.375
Elektricitet og vand	59.802	59.872
Vedligeholdelse produktionsanlæg	628.781	846.224
Vedligeholdelse ledningsnet	161.749	80.274
I alt	9.089.022	7.877.338

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK

#### 4. Lokaleomkostninger

Ejendomsskat	1.743	1.714
Forsikring	4.903	4.807
Reparation og vedligeholdelse	22.310	3.142
Rengøring	2.075	3.674
I alt	31.031	13.337

#### 5. Administrationsomkostninger

Kontorartikler, annoncer og reklame	5.702	9.327
IT-omkostninger og abonnement	61.371	63.282
Telefon og internet	21.845	19.334
Porto og gebyrer	13.732	10.320
Revision af årsrapporten	31.000	29.100
Revisorhonorar assistance, regulering fra tidligere år	9.200	40.300
Rådgivning, budget og regnskabsassistance	81.600	70.000
Bogføringsassistance inkl. system	18.468	15.468
Konsulenthonorar	0	116.464
Advokat og inkassoomkostninger	9.620	4.925
Forsikringer	162.658	160.827
Kontingenter	21.038	18.478
Energibesparelser	6.123	117.377
Generalforsamling og bestyrelsesudgifter	4.080	3.520
Tab på debitorer	-28.799	61.905
I alt	417.638	740.627

#### 6. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på kraftvarmeværk	483.000	471.000
-------------------------------	---------	---------

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
<b>7. Finansielle omkostninger</b>		
Kommunekredit	24.936	28.329
Renter, pengeinstitutter	13.557	30.484
Renter, gældsbreve	9.336	0
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	-1	0
Indeksring af feriemidler	338	0
Garantiprovision	7.961	8.494
I alt	56.127	67.307

**8. Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat	22.066	30.316
Årets regulering af udskudt skat	-20.712	-20.128
I alt	1.354	10.188

**9. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Kraftvarmeværk , ledningsnet m.v.
Kostpris pr. 01.06.20	29.049.114
Tilgang i året	481.068
Kostpris pr. 31.05.21	29.530.182
Af- og nedskrivninger pr. 01.06.20	-26.872.000
Afskrivninger i året	-483.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.05.21	-27.355.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.21	2.175.182

	31.05.21	31.05.20
	DKK	DKK

**10. Takstmæssig over-/underdækning, langfristet**

Overførsel fra sidste år	87.947	77.759
Årets resultat over-/underdækning	1.354	10.188
I alt	89.301	87.947

**11. Andre tilgodehavender**

Tilgode elsalg, mv	759.483	363.567
Moms og afgifter	475.819	519.966
Øvrige tilgodehavender	3.555	0
I alt	1.238.857	883.533

**12. Takstmæssig over-/underdækning**

Takstmæssig underdækning	138.115	184.472
Årets resultat over-/underdækning	-7.868	-46.357
I alt	130.247	138.115



	31.05.21 DKK	31.05.20 DKK
--	-----------------	-----------------

**13. Gæld til realkreditinstitutter**

Kommunekredit 2,18%	1.014.394	1.147.144
Kommunekredit 1,75%	100.962	130.898
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.115.356	1.278.042
Kortfristet del af realkreditgæld	-166.120	-162.686
I alt	949.236	1.115.356
Gæld til forfald efter 5 år	453.652	605.799

**14. Gæld til øvrige kreditinstitutter**

Gæld til øvrige kreditinstitutter, lån Skjern Bank	711.750	0
Gæld til øvrige kreditinstitutter i alt	711.750	0
Kortfristet del af gæld til kreditinstitutter	-73.000	0
I alt	638.750	0
Gæld til forfald efter 5 år	346.750	0

**15. Gæld til øvrige kreditinstitutter**

Skjern Bank erhvervskonto 7780 6083968 (maksimum 1.800.000)	385.214	526.252
---	---------	---------

	31.05.21	31.05.20
	DKK	DKK

### 16. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	13.254	12.742
ATP og andre sociale ydelser	568	568
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	48.993	37.178
Renter	20.579	19.332
I alt	83.394	69.820

### 17. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.05.21.

### 18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

### 19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	483.000	471.000
Finansielle indtægter	-5.765	-790
Finansielle omkostninger	56.127	67.307
Skat af årets resultat	1.354	10.188
I alt	534.716	547.705

## 20. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A, med de tilpasninger der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v. samt med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Over- og underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen som gæld eller tilgodehavende.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer.

**20. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Posten indeholder salg af primære produkter, det vil sige varme og el.

Tilskud fra det offentlige, som relaterer sig til omsætningen, indgår ligeledes i posten.

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**Driftsomkostninger**

Energiforbrug og andre omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer såsom naturgas og biogas.

Reparation og vedligeholdelse omfatter omkostninger til vedligeholdelse af produktionsanlæg, ledningsnet, målere m.v.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**20. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages afskrivninger baseret på varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Kraftvarmeværk, ledningsnet m.v.	5-30	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket restværdi ved afsluttet brugstid.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

**Skat af årets resultat**

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

**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen

## 20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at

## 20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

et tilgodehavende er værdiforringet.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

### Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gæl-

**20. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

dens pålydende værdi.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.



# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Lars Leopold Larsen

### Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:73533064

IP: 212.98.xxx.xxx

2021-09-15 08:40:15 UTC

NEM ID 

## Torben Ljørring Pedersen

### Bestyrelse

På vegne af: Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.A.

Serienummer: PID:9208-2002-2-039187763427

IP: 192.38.xxx.xxx

2021-09-15 10:26:08 UTC

NEM ID 

## Richardt Callesen

### Formand

På vegne af: Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.A.

Serienummer: PID:9208-2002-2-638383418520

IP: 37.128.xxx.xxx

2021-09-15 10:30:34 UTC

NEM ID 

## Preben Schack Grosmann

### Bestyrelse

På vegne af: Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.A.

Serienummer: PID:9208-2002-2-361880164495

IP: 212.10.xxx.xxx

2021-09-15 10:56:17 UTC

NEM ID 

## Knud Erik Thuesen

### Næstformand

På vegne af: Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.A.

Serienummer: PID:9208-2002-2-620659083112

IP: 95.154.xxx.xxx

2021-09-15 13:02:16 UTC

NEM ID 

## Peter Hyldgaard Madsen

### Bestyrelse

På vegne af: Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.A.

Serienummer: PID:9208-2002-2-246177599087

IP: 185.5.xxx.xxx

2021-09-17 10:55:01 UTC

NEM ID 

## Arne Markussen Dam

### Bestyrelse

På vegne af: Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.A.

Serienummer: PID:9208-2002-2-573386474640

IP: 80.164.xxx.xxx

2021-09-17 11:33:05 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: GGYWG-AHZ3S-EJLEH-DZ6NK-7WEPD-EUY4X

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>