

Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.a

Voddervej 2, 6780 Skærbæk
CVR-nr. 19 44 60 77

Årsrapport for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23

| | |
|--|---------|
| Virksomhedsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 - 11 |
| Pengestrømsopgørelse | 12 |
| Noter | 13 - 25 |

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 Torben Pedersen
Kasserer Preben Grosmann
Anders Ebbekær Pedersen
Arne Damm
Peter Madsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Skjern Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23 for Frifelt/Roager Kraftvarmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med 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. 31.05.23 og resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frifelt, den 20. september 2023

Bestyrelsen

Richardt Callesen
Formand

Torben Pedersen
Næstformand

Preben Grosmann
Kasserer

Anders Ebbekær Pedersen

Arne Damm

Peter Madsen

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 01.06.22 - 31.05.23, 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. 31.05.23 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven, med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

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 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, med de tilpasninger, der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav, samt de tilpasninger, der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Haderslev, den 20. september 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Rasmus Ørskov
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 Jysk Energi. I regnskabsåret er der endvidere anskaffet 2 elkedler til en samlet anskaffelsessum på t. DKK 2.772. Til finansiering heraf er hjemtaget kommunegaranteret lån i Kommunekredit på i alt t. DKK 3.000.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Pr. 31. maj 2023 er der 237 forbrugere tilsluttet anlægget.

Der er i regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. maj 2023 afregnet ca. 3.810 MWh mod ca. 4.070 MWh i regnskabsåret 1. juni 2021 - 31. maj 2022.

Resultatet for 2022/2023 er en overdækning på DKK 507.423 før skat og DKK 400.235 efter skat. DKK mod en budgetteret overdækning på DKK 322.000.

Den kortfristede overdækning pr. 31.05.2023, til tilbagebetaling til forbrugerne udgør DKK 139.355.

Varmeprisen pr. MWh udgjorde indtil 1. juli 2022 DKK 560 pr. MWh. ekskl. moms og DKK 700 inkl. moms.

Pr. 1. juli 2022 er varmeprisen forhøjet til DKK 760 pr. MWh ekskl. moms og DKK 950 inkl. moms.

Den faste afgift bliver fra 01.04.2017 beregnet til den faste afgift efter indhentede m² BBR-oplysninger for tilsluttede ejendomme.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet yderligere betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

| Note | | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|------|---|-------------------|------------------|
| 1 | Nettoomsætning | 10.106.270 | 9.174.479 |
| | Takstmæssig over-/underdækning | -400.235 | 148.520 |
| 3 | Driftsomkostninger | -8.294.669 | -7.988.100 |
| | Bruttofortjeneste I (14,0% - 14,6%) | 1.411.366 | 1.334.899 |
| 2 | Personaleomkostninger | -277.735 | -293.974 |
| | Bruttofortjeneste II (11,2% - 11,3%) | 1.133.631 | 1.040.925 |
| 4 | Lokaleomkostninger | -13.920 | -48.172 |
| 5 | Administrationsomkostninger | -456.079 | -490.398 |
| | Andre eksterne omkostninger i alt | -469.999 | -538.570 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 663.632 | 502.355 |
| 6 | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -392.000 | -469.000 |
| | Resultat af primær drift | 271.632 | 33.355 |
| 7 | Finansielle omkostninger | -164.444 | -70.274 |
| | Finansielle poster i alt | -164.444 | -70.274 |
| | Resultat før skat | 107.188 | -36.919 |
| 8 | Skat af årets resultat | -107.188 | 36.919 |
| | Årets resultat | 0 | 0 |

| | | 31.05.23 | 31.05.22 |
|----------------|---|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| AKTIVER | | | |
| Note | | | |
| | Kraftvarmeværk, ledningsnet m.v. | 4.739.705 | 2.359.330 |
| 9 | Materielle anlægsaktiver i alt | 4.739.705 | 2.359.330 |
| | Takstmæssig over-/underdækning, langfristet | 107.188 | 20.066 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 107.188 | 20.066 |
| | Anlægsaktiver i alt | 4.846.893 | 2.379.396 |
| | Tilgodehavender hos forbrugere | 78.275 | 98.364 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 8.000 | 0 |
| 11 | Andre tilgodehavender | 1.202.178 | 714.520 |
| | Takstmæssig underdækning | 0 | 348.002 |
| | Tilgodehavender i alt | 1.288.453 | 1.160.886 |
| | Indestående i kreditinstitutter | 79.179 | 12.379 |
| | Likvide beholdninger i alt | 79.179 | 12.379 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.367.632 | 1.173.265 |
| | Aktiver i alt | 6.214.525 | 3.552.661 |

| | 31.05.23 DKK | 31.05.22 DKK |
|--|------------------|------------------|
| PASSIVER | | |
| Note | | |
| Egenkapital i alt | 0 | 0 |
| Hensættelser til udskudt skat | 107.188 | 0 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 107.188 | 0 |
| 13 Gæld til realkreditinstitutter | 3.439.977 | 779.608 |
| 14 Gæld til øvrige kreditinstitutter | 492.750 | 565.750 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 3.932.727 | 1.345.358 |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 360.752 | 242.627 |
| 15 Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 626.182 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.093.368 | 873.423 |
| 16 Takstmæssig over/underdækning | 139.355 | 0 |
| Selskabsskat | 0 | 20.066 |
| 17 Anden gæld | 51.432 | 48.429 |
| Modtagne forudbetalinger fra forbrugere | 529.703 | 396.576 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 2.174.610 | 2.207.303 |
| Gældsforpligtelser i alt | 6.107.337 | 3.552.661 |
| Passiver i alt | 6.214.525 | 3.552.661 |
| 18 Eventualforpligtelser | | |
| 19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

Pengestrømsopgørelse

| Note | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|---|-------------------|-----------------|
| Årets resultat | 400.235 | -148.520 |
| 20 Reguleringer | 663.632 | 502.355 |
| Forskydning i driftskapital | | |
| Tilgodehavender | -475.569 | 567.065 |
| Andre driftsafledte gældsforpligtelser | 336.009 | -218.209 |
| Pengestrømme fra driften før finansielle poster | 924.307 | 702.691 |
| Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger | -164.444 | -70.274 |
| Pengestrømme fra driften | 759.863 | 632.417 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -2.772.375 | -653.148 |
| Pengestrømme fra investeringer | -2.772.375 | -653.148 |
| Optagelse af gæld til realkreditinstitutter | 3.000.000 | 0 |
| Afdrag på gæld til realkreditinstitutter | -221.506 | -166.121 |
| Forøgelse af gæld til kreditinstitutter | 0 | 240.968 |
| Nedbringelse gæld til kreditinstitutter | -699.182 | -73.000 |
| Pengestrømme fra finansiering | 2.079.312 | 1.847 |
| Årets samlede pengestrømme | 66.800 | -18.884 |
| Likvide beholdninger ved årets begyndelse | 12.379 | 31.263 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning | 79.179 | 12.379 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således: | | |
| Likvide beholdninger | 79.179 | 12.379 |
| Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter | 0 | 0 |
| I alt | 79.179 | 12.379 |

| | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 1. Nettoomsætning | | |
| Forbrugsafgifter | 2.840.723 | 2.279.271 |
| Faste afgifter | 1.471.648 | 1.471.024 |
| Elsalg, finansielle kontrakter | 134.936 | 0 |
| Elsalg, pristillæg biogas | 5.593.094 | 5.372.704 |
| Salg af certifikater | 41.430 | 33.060 |
| Gebyr indtægter | 24.439 | 18.420 |
| I alt | 10.106.270 | 9.174.479 |

2. Personaleomkostninger

| | | |
|----------------------------------|---------|---------|
| Løn driftsleder | 255.561 | 250.053 |
| Ændring i feriepengeforpligtelse | -8.000 | 0 |
| Øvrige personaleomkostninger | 29.514 | 40.550 |
| Rejse- og befordringsgodtgørelse | 303 | 659 |
| Arbejdstøj | 357 | 2.712 |
| I alt | 277.735 | 293.974 |

3. Driftsomkostninger

| | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Naturgas | 1.114.398 | 1.099.009 |
| Biogas | 6.774.557 | 6.275.486 |
| Elektricitet og vand | 182.411 | 179.514 |
| Vedligeholdelse produktionsanlæg | 219.377 | 362.049 |
| Vedligeholdelse ledningsnet | 3.926 | 72.042 |
| I alt | 8.294.669 | 7.988.100 |

| | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 4. Lokaleomkostninger | | |
| Ejendomsskat | 1.669 | 1.517 |
| Forsikring | 5.514 | 5.026 |
| Reparation og vedligeholdelse | 3.598 | 39.100 |
| Rengøring | 3.139 | 2.529 |
| I alt | 13.920 | 48.172 |

5. Administrationsomkostninger

| | | |
|--|---------|---------|
| Kontorartikler, annoncer og reklame | 10.709 | 14.033 |
| IT-omkostninger og abonnement | 58.874 | 56.523 |
| Telefon og internet | 6.428 | 13.201 |
| Porto og gebyrer | 11.343 | 10.080 |
| Revision af årsrapporten | 35.000 | 32.500 |
| Revisorhonorar assistance, regulering fra tidligere år | 6.000 | 9.950 |
| Rådgivning, budget og regnskabsassistance | 71.000 | 75.000 |
| Bogføringsassistance inkl. system | 18.618 | 18.498 |
| Konsulenthonorar | 11.475 | 55.246 |
| Advokat og inkassoomkostninger | 6.442 | 2.317 |
| Forsikringer | 175.153 | 165.961 |
| Kontingenter | 26.016 | 33.761 |
| Energibesparelser | 0 | 656 |
| Generalforsamling og bestyrelsesudgifter | 7.555 | 6.118 |
| Tab på debitorer | 11.466 | -3.446 |
| I alt | 456.079 | 490.398 |

6. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

| | | |
|-------------------------------|---------|---------|
| Afskrivning på kraftvarmeværk | 392.000 | 469.000 |
| I alt | 392.000 | 469.000 |

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|---------|---------|
| | DKK | DKK |

7. Finansielle omkostninger

| | | |
|--|---------|--------|
| Kommunekredit | 80.197 | 21.706 |
| Renter, pengeinstitutter | 11.037 | 16.914 |
| Renter, gældsbreve | 31.646 | 25.209 |
| Renter, kreditorer | 2.755 | 0 |
| Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg | 948 | 1.333 |
| Garantiprovision | 37.861 | 5.112 |
| I alt | 164.444 | 70.274 |

8. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|---------|---------|
| Årets regulering af udskudt skat | 107.188 | -36.919 |
| I alt | 107.188 | -36.919 |

9. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Kraftvarmeværk , ledningsnet m.v. |
|------------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.06.22 | 30.183.330 |
| Tilgang i året | 2.772.375 |
| Kostpris pr. 31.05.23 | 32.955.705 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.06.22 | -27.824.000 |
| Afskrivninger i året | -392.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.05.23 | -28.216.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.23 | 4.739.705 |

| 31.05.23 | 31.05.22 |
|----------|----------|
| DKK | DKK |

10. Takstmæssig over-/underdækning, langfristet

| | | |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Overførsel fra sidste år | 20.066 | 89.301 |
| Årets resultat over-/underdækning | 87.122 | -69.235 |
| I alt | 107.188 | 20.066 |

11. Andre tilgodehavender

| | | |
|--------------------|-----------|---------|
| Tilgode elsalg, mv | 743.557 | 322.842 |
| Moms og afgifter | 458.621 | 391.678 |
| I alt | 1.202.178 | 714.520 |

| | 31.05.23 | 31.05.22 |
|--|----------|----------|
| | DKK | DKK |

12. Takstmæssig over-/underdækning

| | | |
|-----------------------------------|----------|---------|
| Takstmæssig underdækning | 348.002 | 130.247 |
| Årets resultat over-/underdækning | -348.002 | 217.755 |
| I alt | 0 | 348.002 |

13. Gæld til realkreditinstitutter

| | | |
|--------------------------------------|-----------|----------|
| Kommunekredit 2,18% | 740.101 | 878.734 |
| Kommunekredit 1,75% | 39.507 | 70.501 |
| Kommunekredit 3,58% | 2.948.121 | 0 |
| Gæld til realkreditinstitutter i alt | 3.727.729 | 949.235 |
| Kortfristet del af realkreditgæld | -287.752 | -169.627 |
| I alt | 3.439.977 | 779.608 |
| Gæld til forfald efter 5 år | 2.375.153 | 154.508 |

| | 31.05.23 DKK | 31.05.22 DKK |
|--|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|

14. Gæld til øvrige kreditinstitutter

| | | |
|--|---------|---------|
| Gæld til øvrige kreditinstitutter, lån Skjern Bank | 565.750 | 638.750 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter i alt | 565.750 | 638.750 |
| Kortfristet del af gæld til kreditinstitutter | -73.000 | -73.000 |
| I alt | 492.750 | 565.750 |
| Gæld til forfald efter 5 år | 200.750 | 273.750 |

15. Gæld til øvrige kreditinstitutter

| | | |
|---|---|---------|
| Skjern Bank erhvervskonto 7780 6083968 (maksimum 1.800.000) | 0 | 626.182 |
| I alt | 0 | 626.182 |

16. Takstmæssig over/underdækning

| | | |
|-------------------------|---------|---|
| Årets over/underdækning | 139.355 | 0 |
| I alt | 139.355 | 0 |

| | 31.05.23 | 31.05.22 |
|--|----------|----------|
| | DKK | DKK |

17. Anden gæld

| | | |
|---|--------|--------|
| A-skat og arbejdsmarkedsbidrag | 7.122 | 6.785 |
| ATP og andre sociale ydelser | 568 | 568 |
| Feriepengeforpligtelse til funktionærer | 10.600 | 18.600 |
| Renter | 33.142 | 22.476 |
| I alt | 51.432 | 48.429 |

18. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Der er indgået rammeaftale med Danske Commodities omkring vilkår for Produktions- og/eller forbrugsansvar samt Optimering. Rammeaftalen er uopsigelig frem til 30/11 2023 og kan derefter opsiges med 3 måneders varsel tiludgangen af en kalendermåned. Værket betaler et fast månedligt honorar for balanceansvar på DKK 2.000 i kontraktperioden.

19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

| | | |
|---|---------|---------|
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 392.000 | 469.000 |
| Finansielle omkostninger | 164.444 | 70.274 |
| Skat af årets resultat | 107.188 | -36.919 |
| I alt | 663.632 | 502.355 |

21. 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.

21. 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.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets reguleringer af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, herunder nedskrivninger på lagerbeholdninger af færdigvarer og varer under fremstilling i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

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

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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 et tilgodehavende er værdiforringet.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig 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 gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.