



**Veddum-Skelund-Visborg
Kraftvarmeværk A.m.b.a**

Pejtervej 14, 9560 Hadsund

CVR-nr. 18 71 86 85

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

(27. regnskabsår)

Årsrapporten er er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. september 2023

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Arsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Vedlum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for årsregnskabet 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vedlum 6. september 2023

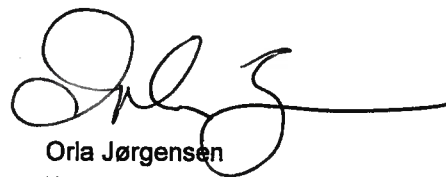
Bestyrelse



Anders Andersen
Formand



Johnny Rasmussen
Næstformand



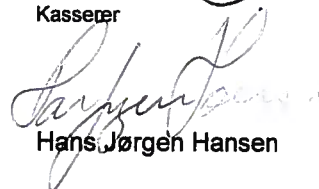
Orla Jørgensen
Kasserer



Jess Nørholm
Sekretær



Tom Melgaard



Hans Jørgen Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr.30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 nær-mere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere 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 at 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 selskabets 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 selskabet, 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. Fejlinformation 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af selskabet, 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 selskabets 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 selskabet 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 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 væsentlig 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"

Hadsund 6. september 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Cvr. Nr. 36 71 77 85


Anders Flensted Nielsen

Statsautoriseret revisor

mne-nr. 31397

Selskabsoplysninger

Selskabsnavn	Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk A.m.b.a Pejtervej 14 9560 Hadsund Tlf.nr.: 98585765 CVR-nr. 18 71 86 85 Regnskabår 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Anders Andersen (formand) Johnny Rasmussen (næstformand/kassere) Orla Jørgensen (sekretær) Jess Nørholm Tom Melgaard Hans Jørgen Hansen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ringvejen 8 9560 Hadsund
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Storegade 12 9560 Hadsund

Ledelsesberetning

Vores hovedaktiviteter består i lighed med tidligere år i levering af fjernvarme til værkets forbrugere.

Udvikling

Vi er stadigvæk inde i en god vækst.

Vi er nu 461 forbruger på vores varmeværk. Jeg vil hermed gerne byde alle de nye forbruger velkommen i vores selskab.

Økonomi og aktiviteter.

Årets nettoomsætning udgør 10.594.818 kr. mod sidste år på 5.959.676 kr. Det ordinære resultat udgør 1.001.853 kr. mod sidste år -3.279.887 kr.

MWh prisen fra Hadsund Varmeværk er steget med pris 20,3 % i forhold til sidste år, svarenes til en mere pris på ca. 520.000,- kr. På trods af det, har vi leveret et fornuftigt resultat.

Gasprisen er steget med ca. 12,3 %.

Vi har i år solgt el for 3.313.342 kr.

Vores varmeproduktion i varmeåret fordeler sig med.

	2022 / 2023		2021 / 2022	
Flis varme fra Hadsund	8919,7 MWh	67,4 %	9388 MWh	68,4 %
Solvarme	2808 MWh	21,2,0 %	2614 MWh	19,0 %
Gaskedel	62 MWh	0,5 %	70 MWh	0,5 %
Motor drift	1448 MWh	10,9 %	1663 MWh	12,1 %

Vi har produceret 1047 MWh el.

Vores varmeproduktion af værk er faldet med ca. 4 %, og varmesalg i MWh er faldet med ca. 6 %.

Årets resultat er lidt bedre end Bestyrelsen havde forventet. Vi kunne have sænket prisen lidt, men vi fastholder den varmepris vi har og forventer at kunne

begynde at sænke prisen igen til næste år.

Vedligehold og investering

På vedligehold har der ikke været de store ting i løbet af året. I det kommende regnskabsår har vi afsat 175.000, - kr. mere, da vi skal have skiftet to vejbrønde og vi skal også have set til lyddæmperne på vores motorer.

På investering har vi også haft et stille år. Vi er hele tiden på udkik efter nye muligheder for at producere billigere varme, men der har ind til nu ikke været noget der har været rigtig interessant.

Vi arbejder også sammen med Hadsund, på et tættere driftssamarbejde eller en sammenlægning af de to selskaber.

Bestyrelsen har besluttet at fortsætte med at yde et tilskud på 3.000 kr. til udskiftning af de gamle units/varmevekslere til nye og meget mere effektive modeller. Derudover har vi besluttet, at man ved køb af unit hos varmeværket, har mulighed for at betale i rater over 12 mdr.

Bestyrelsen

Anders Andersen

Resultatopgørelse 1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

<u>Note</u>	2022/2023	2021/2022
	kr.	kr.
1 Salg af varme	10.594.818	5.959.676
2 Produktionsomkostninger	-6.143.099	-5.770.785
3 Andre eksterne omkostninger	<u>-1.167.332</u>	<u>-1.178.766</u>
Bruttoresultat	3.284.387	-989.875
8 Personaleomkostninger	-268.950	-226.779
9 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-1.638.037</u>	<u>-1.628.188</u>
Resultat før finansielle poster	1.377.400	-2.844.842
10 Andre finansielle omkostninger	<u>-375.547</u>	<u>-435.045</u>
Resultat før skat	1.001.853	-3.279.887
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat efter skat	1.001.853	-3.279.887
Forslag til resultatdisponering:		
Undersækning til fremførsel til næsteårs priser	1.285.585	-2.996.064
Underdækning til modregning i efterfølgende års priser	<u>-283.732</u>	<u>-283.823</u>
Disponeret i alt	1.001.853	-3.279.887

Balance pr. 30. JUNI 2023

Aktiver			
<u>Note</u>		2022/2023	2021/2022
		kr.	kr.
Anlægsaktiver			
11	Grunde og bygninger	135.785	174.581
12	Produktionsanlæg	835.913	1.074.745
13	Ledningsnet og husinstallationer	5.970.300	6.571.786
14	Solvarme	7.338.669	7.890.646
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>14.280.667</u>	<u>15.711.758</u>
	Kapitalandele i Dansk Fjernvarme Kapacitet	<u>0</u>	<u>500</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>500</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>14.280.667</u>	<u>15.712.258</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	667.104	1.219.553
	Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	2.196.187	3.481.773
	Periodeafgrænsningsposter	<u>107.382</u>	<u>102.136</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>2.970.673</u>	<u>4.803.462</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.485.007</u>	<u>1.098.291</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.455.680</u>	<u>5.901.753</u>
	AKTIVER I ALT	<u>18.736.347</u>	<u>21.614.011</u>

Balance pr. 30. JUNI 2023

Passiver			
<u>Note</u>		2022/2023	2021/2022
		kr.	kr.
Egenkapital			
15	Virksomhedskapital	42.100	42.100
	Egenkapital i alt	42.100	42.100
GÆLDSFORPLIGTELSER			
Langfristede gældsforpligtelser			
16	Lån Kommunekredit	11.398.014	12.859.212
17	Anden langfristet gæld	1.263.889	2.527.778
	Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	314.571	2.793.991
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.976.474	18.180.981
	Kortfristet del af langfristet gæld	2.627.865	2.219.889
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	843.383	1.020.204
	Anden gæld	50.838	150.837
		3.522.086	3.390.930
	Gældsforpligtelser i alt	16.498.560	21.571.911
	PASSIVER I ALT	16.540.660	21.614.011
18	Eventualposter		

Noter

		2022/2023	2021/2022
		kr.	kr.
1 Nettoomsætning			
Varme			
Salg af varme	(7.068 Mwh / 7.533 MWh)	4.809.311	4.468.242
Fast afgift		2.158.063	2.126.659
Incitamentsbidrag Afkøling		218.416	246.444
Varme i alt		<u>7.185.790</u>	<u>6.841.345</u>
Salg af el		3.313.342	3.414.292
Tab på el-sikringskontrakt		0	-4.383.752
El i alt		<u>3.313.342</u>	<u>-969.460</u>
Anden indtægter			
Lejeindtægter antenne		90.482	87.791
Anden indtægt i alt		<u>90.482</u>	<u>87.791</u>
Gebyrer			
Besøgs og lukkegebyrer		5.204	0
Gebyrer i alt		<u>5.204</u>	<u>0</u>
		<u>10.594.818</u>	<u>5.959.676</u>
2 Produktionsomkostninger			
Køb af varme Hadsund Fjernvarme		-3.073.504	-2.691.156
Forbrug gas	(265 t.m3 / 301 t.m3)	-2.923.655	-2.955.446
Forbrug el		-145.940	-124.183
		<u>-6.143.099</u>	<u>-5.770.785</u>
3 Andre eksterne omkostninger			
Produktionsomkostninger , jf. note 4		-467.828	-466.792
Lokaleomkostninger , jf note 5		-61.554	-29.736
Administrationsomkostninger, jf. note 6		-625.532	-665.831
Tab på debitorer, jf note 7		-12.418	-16.407
		<u>-1.167.332</u>	<u>-1.178.766</u>

Noter

	2022/2023	2021/2022
	kr.	kr.
4 Produktionsomkostninger		
Teknisk administration Verdo	-241.705	-233.774
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	-123.098	-121.002
Mindre nyanskaffelser	-10.458	-323
Vedligeholdelse af ledningsnet og husinstallationer	-92.567	-111.693
	<u>-467.828</u>	<u>-466.792</u>
5 Lokaleomkostninger		
Vand og vandaflednings m. v.	-4.858	-4.345
Ejendomsskatter	-18.259	-18.237
Vedligeholdelse	-38.437	-7.154
	<u>-61.554</u>	<u>-29.736</u>
6 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	-5.565	-11.527
Edb-omkostninger	-14.855	-22.507
Telefon	-24.225	-21.899
Porto og gebyrer	-43.656	-41.157
Revisorhonorar	-27.200	-24.600
Regnskabs- og bogholderiæssig assistance	-155.487	-146.017
Konsulentbistand	-31.023	-52.730
Advokathonorar	-91.619	-134.458
Forsikringer	-135.279	-118.040
Kontingenter	-55.552	-53.170
Personaleomkostninger	-7.165	-5.319
Rejse- og befordringsgodtgørelse	-7.865	-11.927
Møder, rejser & repræsentation	-15.268	-14.491
Generalforsamling	-10.773	-6.922
Energispareaktivitet	0	-1.067
Øvrige omkostninger	0	0
	<u>-625.532</u>	<u>-665.831</u>

Noter

	2022/2023	2021/2022
	kr.	kr.
7 Tab på debitorer		
Konstaterede tab	-3.199	-12.377
Inkasso omkostninger	<u>-9.219</u>	<u>-4.030</u>
	<u>-12.418</u>	<u>-16.407</u>
	2022/2023	2021/2022
	kr.	kr.
8 Personaleomkostninger		
Bestyrrelses honorar	-100.387	-105.127
Lønninger og gager	-168.438	-121.530
Andre omkostninger til social sikring	<u>-125</u>	<u>-122</u>
	<u>-268.950</u>	<u>-226.779</u>
9 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på Grunde og bygninger	-38.796	-38.796
Afskrivning på Produktionsanlæg	-238.832	-238.832
Afskrivning på Ledningsnet og husinstallationer	-808.432	-798.583
Afskrivning på Solvarme	<u>-551.977</u>	<u>-551.977</u>
	<u>-1.638.037</u>	<u>-1.628.188</u>
10 Andre finansielle omkostninger		
Rente indtægter	645	
Renter, pengeinstitutter	-5.581	-14.995
Renter, Kommunekredit	-267.442	-306.618
Garantiprovision Mariagerfjord Kommune	-101.836	-112.448
Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.881	819
Øvrige renter og gebyrer	-2.714	-1.803
Nedskrivning Dansk Kraftvarme Kapacitet	<u>-500</u>	<u>0</u>
	<u>-375.547</u>	<u>-435.045</u>

Noter

	30/6 2023	30/6 2022
	kr.	kr.
11 Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2022	<u>3.343.169</u>	<u>3.343.169</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>3.343.169</u>	<u>3.343.169</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-3.168.588	-3.129.792
Årets afskrivninger	<u>-38.796</u>	<u>-38.796</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-3.207.384</u>	<u>-3.168.588</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>135.785</u>	<u>174.581</u>
12 Produktionsanlæg		
Kostpris 1. juli 2022	<u>14.784.631</u>	<u>14.784.631</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>14.784.631</u>	<u>14.784.631</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-13.709.886	-13.471.054
Årets afskrivninger	<u>-238.832</u>	<u>-238.832</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-13.948.718</u>	<u>-13.709.886</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>835.913</u>	<u>1.074.745</u>
13 Ledningsnet og husinstallationer		
Kostpris 1. juli 2022	33.250.397	33.200.631
Tilgang i årets løb	<u>206.946</u>	<u>49.766</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>33.457.343</u>	<u>33.250.397</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-26.678.611	-25.880.028
Årets afskrivninger	<u>-808.432</u>	<u>-798.583</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-27.487.043</u>	<u>-26.678.611</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>5.970.300</u>	<u>6.571.786</u>

Noter

	30/6 2023	30/6 2022
	kr.	kr.
14 Solvarme		
Kostpris 1. juli 2022	<u>11.039.531</u>	<u>11.039.531</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>11.039.531</u>	<u>11.039.531</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-3.148.885	-2.596.908
Årets afskrivninger	<u>-551.977</u>	<u>-551.977</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-3.700.862</u>	<u>-3.148.885</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>7.338.669</u>	<u>7.890.646</u>
15 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2022	<u>42.100</u>	<u>42.100</u>
	<u>42.100</u>	<u>42.100</u>
16 Lån Kommunekredit		
Kommunekredit	12.859.212	14.289.360
Heraf forfalden inden for 1 år	<u>-1.461.198</u>	<u>-1.430.148</u>
	<u>11.398.014</u>	<u>12.859.212</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>5.525.892</u>	<u>7.117.214</u>
17 Anden langfristet gæld		
Anden langfristet gæld i alt	2.430.556	3.317.519
Heraf forfalden inden for 1 år	<u>-1.166.667</u>	<u>-789.741</u>
	<u>1.263.889</u>	<u>2.527.778</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

18 Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et beregnet skatteaktiv på ca. 263 t.kr., opgjort på baggrund af den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle melle regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk A.m.b.a er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princippet i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven 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 en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtigelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger og hensatte forpligtigelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen..

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer samt regulering af udskudt skat først indregnes i varmeprisen når de er realiseret.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter salg af varme og el samt indtægter for masteleje og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til køb af varme, forbrug af brændsel og el m.v. der er medgået til produktionen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af anlægget og ledningsnet samt omkostninger til administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til sociale sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat

Året skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændringer i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris. Afskrivningsperioden fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris. Afskrivningsperioden fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller retsværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdi:

	Brugstid	Rest brugstid
Grunde og bygninger	30 år	3,5 år
Produktionsanlæg og ledningsnet m.v.	30 år	4,5 år
Solvarme	20 år	13,5 år

Småaktiver med en forventet levetid på under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Finansielle Anlægsaktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtigelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidig forskellem mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtigelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtigelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Selskabet er jfr. varmforsyningsloven omfattet af "hvile i sig selv princippet" og derfor over tid ikke må generere overskud, vil et eventuelt skatteaktiv eller forpligtelse blive oplyst i note.

Gældforpligtigelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er målt til lånets amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til

Øvrige gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Driftsbudget 1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

	2023/2024
	kr.
Salg af varme	7.366
Salg af el	2.968
Lejeindtægter	86
Produktionsomkostninger	<u>-5.121</u>
Bruttoresultat	5.299
Salgs- og distributionsomkostninger	
Administrations- og driftsomkostninger VES og Remark	-633
Administrationsomkostninger	-566
Ejendommens drift	<u>-66</u>
Resultat før afskrivninger	4.034
Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver	<u>-1.354</u>
Resultat før finansielle poster	2.680
Finansielle indtægter	0
Låneomkostninger	0
Finansielle omkostninger	<u>-365</u>
Arets resultat	2.315
Overført resultat fra tidligere år	0
Overført resultat til efterfølgende år	<u><u>2.315</u></u>