

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Ringvejen 8
9560 Hadsund
CVR-nr. 34209936

T (+45) 98 58 16 22
www.grantthornton.dk

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

Pejtervej 14, 9560 Hadsund

CVR-nr. 18 71 86 85

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. september 2024.

16/9.24 

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Vedдум-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, med enkelte tilpasninger i henhold til varmeforsyningsloven.

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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Veddum, den 10. september 2024

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 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, med enkelte tilpasninger i henhold til varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 selskabet 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi fremhæver beskrivelsen i note 1, som omhandler indregning af tab for elhandelsaftaler på 4.256 t.kr. i varmepriserne jfr. varmeforsyningsloven. Vi er blevet forelagt bestyrelsens løsningsforslag, herunder at priseftersvisninger og budgetter er indberettet i overensstemmelse hermed, efter at afgørelsen er kommet til bestyrelsens kendskab. Gennemførelsen af det fulde løsningsforslag kræver en dispensation for varmeforsyningslovens anmeldelsesregler for de første regnskabsår i perioden. Vi er dog enig med bestyrelses valg om at opstille regnskabet under forudsætning at løsningsforslaget bliver godkendt af Forsyningstilsynet.

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 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 den 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 selskabets 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

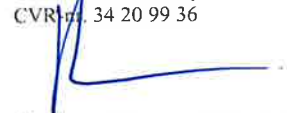
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Hadsund, den 10. september 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR nr. 34 20 99 36



Anders Flensted Nielsen

statsautoriseret revisor
mne31397

Selskabsoplysninger

Selskabet	Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk A.m.b.a. Pejtervej 14 9560 Hadsund CVR-nr.: 18 71 86 85 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Anders Andersen, Formand Johnny Rasmussen, Næstformand Orla Jørgensen, Kasserer Jess Nørholm, Sekretær Tom Melgaard Hans Jørgen Hansen
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Ringvejen 8 9560 Hadsund
Bankforbindelse	SparNord Bank A/S

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år af produktion og levering af fjernvarme til værkets forbrugere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er pt. ikke så stor aktivitet omkring nye forbrugere, men at tyder på, at vi her i efteråret får ny forbruger nr. 100 siden oktober 2013.

Årets nettoomsætning udgør 10.294.961 mod 10.594.820 sidste år. Det ordinære resultat udgør 792.262 mod 1.001.853 sidste år.

Mwh prisen fra Hadsund Varmeværk er steget med 6% i forhold til sidste år, svarende til en merpris på ca. 170 t.kr. Vi har opså været nødt til at bruge meget mere gas til opvarmning, end vi plejer, da Hadsund ikke har været i stand til at levere så meget varme, mest på grund af dårlig flis. Sidste år købte vi gas til opvarmning for ca. 60 t.kr., i år har vi købt gas til opvarmning for 1,1 mill. kr. På trods af det, har vi leveret et fornuftigt resultat.

Vores varmeproduktion i varmeåret fordeler sig med:

	2023/24	2022/23
Flisvarme fra Hadsund	9.249 Mwh 64,8%	8.919,7 Mwh 67,4%
Solvarme	1.994 Mwh 14,0%	2.808,0 Mwh 21,2%
Gaskedel	1.754 Mwh 12,3%	62,0 Mwh 0,5%
Motor drift	1.267 Mwh 8,9%	1.448,0 Mwh 10,9%

Vi har produceret 936 Mwh el.

Vores varmeproduktion af værk er steget med 7,7%, og varmesalget i Mwh er steget med ca. 13,8%

Bestyrelsens er tilfredse med årets resultat, når der tages højde for de uventede højere energi omkostninger.

Ledelsesberetning

Finansielle risici

Forsyningstilsynet har i januar 2024 meddelt værket sin afgørelse om indregning i varmeprisen af tab på finansielle elmarkedsaftaler, som tidligere år har været indgået med Dansk Kraftvarme Kapacitet Amba. Forsyningstilsynet har i sin afgørelse anført at nettotabet på 4.256 t.kr. skal tilbagebetales til forbrugerne, og at vi efterfølgende skal indgå i forhandling om, hvordan det konkrete forhold bringes til ophør. Bestyrelsen har, i samråd med Dansk Fjernvarme, udarbejdet og fremsendt et løsningsforslag, der tager udgangspunkt i et opdelt regnskab mellem indtægter og omkostninger til varmeproduktion, der er omfattet af varmforsyningsloven, og indtægter og omkostninger der ikke er omfattet (elproduktion).

Opdelingen er foretaget fra og med det regnskabsår hvor tabet er opstået i 2021/22. De opdelte regnskaber har vist, at de samlede overskud fra elproduktion, der ikke er omfattet af varmforsyningsloven, har oversteget tabet med 199 t.kr., således at det kan dokumenteres, at tabet ikke er indregnet i varmepriserne. Forhandlingerne med Forsyningstilsynet er i proces og ikke afsluttet på nuværende tidspunkt. I årsregnskabet for 2023/24 er de 199 t.kr. vist i resultatdisponeringen, og som "Egenkapital uden for varmforsyningsloven"

De opdelte regnskaber i henhold til varmforsyningsloven for 2023/24 sammenlignet med sidste år er opgjort således:

Varmeregnskabet omfattet af varmforsyningsloven i år -152.185 kr. mod sidste år - 361.953 kr.

Elproduktion ikke omfattet af varmforsyningsloven i år 1.228.056 kr. mod sidste år 1.647.539 kr.

Vedligehold og investering

Vi er i øjeblikke ved at reparere vors lyddæmper til 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.

Vi har i år set mange forbrugere med dårlig afkøling. I den forbindelse har bestyrelsen lavet en aftale med en smed, der tilbyder en gennemgang af varmeanlægget hos den enkelte forbruger for 500 kr. + moms.

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 - 30. juni

Note	2023/24	2022/23
2 Nettoomsætning	10.294.961	10.594.820
3 Produktionsomkostninger	-5.834.888	-6.143.100
4 Andre eksterne omkostninger	-1.309.915	-1.167.333
Bruttoresultat	3.150.158	3.284.387
9 Personaleomkostninger	-342.052	-268.950
10 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.689.773	-1.638.037
Resultat før finansielle poster	1.118.333	1.377.400
11 Andre finansielle indtægter	6.007	2.526
12 Øvrige finansielle omkostninger	-332.078	-378.073
Resultat før skat	792.262	1.001.853
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	792.262	1.001.853
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat uden for varmemforsyningsloven	198.711	0
Overføres til næste års priser	877.161	1.285.585
Overføres til efterfølgende års priser	-283.610	-283.732
Disponeret i alt	792.262	1.001.853

Balance 30. juni

Aktiver			
Note		2024	2023
Anlægsaktiver			
13	Grunde og bygninger	96.989	135.785
14	Produktionsanlæg	597.081	835.913
15	Ledningsnet og husinstallationer	5.179.089	5.970.300
16	Solvarmeanlæg	6.786.692	7.338.669
	Materielle anlægsaktiver i alt	12.659.851	14.280.667
	Anlægsaktiver i alt	12.659.851	14.280.667
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.557.469	667.104
	Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	1.319.027	2.196.187
	Periodeafgrænsningsposter	110.042	107.382
	Tilgodehavender i alt	2.986.538	2.970.673
	Likvide beholdninger	696.745	1.485.008
	Omsætningsaktiver i alt	3.683.283	4.455.681
	Aktiver i alt	16.343.134	18.736.348

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	42.100	42.100
Overført resultat udenfor varmeforsyningsloven	198.711	0
Egenkapital i alt	240.811	42.100
Gældsforpligtelser		
17 Lån Komunekredit	9.905.005	11.398.014
18 Anden langfristet gæld	97.222	1.263.889
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	2.226.649	2.510.259
Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.228.876	15.172.162
Kortfristet del af langfristet gæld	2.659.675	2.627.865
Leverandører af varer og tjenesteydelser	842.075	843.383
Anden gæld	371.697	50.838
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.873.447	3.522.086
Gældsforpligtelser i alt	16.102.323	18.694.248
Passiver i alt	16.343.134	18.736.348

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

19 Eventualposter

Noter

	2023/24	2022/23
1. Usikkerhed ved indregning eller måling		
Forsyningstilsynet har i januar 2024 meddelt værket sin afgørelse om indregning i varmeprisen af tab på finansielle elmarkedsaftaler, som tidlige år har været indgået med Dansk Kraftvarme Kapacitet Amba. Forsyningstilsynet har i sin afgørelse anført at nettotabet på 4.256 t.kr. skal tilbagebetales til forbrugerne, og at vi efterfølgende skal indgå i forhandling om, hvordan det konkrete forhold bringes til ophør. Bestyrelsen har, i samråd med Dansk Fjernvarme, udarbejdet og fremsendt et løsningsforslag, der tager udgangspunkt i et opdelt regnskab mellem indtægter og omkostninger til varmeproduktion, der er omfattet af varmeforsyningsloven, og indtægter og omkostninger der ikke er omfattet (elproduktion). Opdelingen er foretaget fra og med det regnskabsår hvor tabet er opstået i 2021/22. De opdelte regnskaber har vist, at det samlede overskud fra elproduktion, der ikke er omfattet af varmeforsyningsloven, har oversteget tabet med 183 t.kr., således at det kan dokumenteres, at tabet ikke er indregnet i varmepriserne. Forhandlingerne med Forsyningstilsynet er i proces og ikke afsluttet på nuværende tidspunkt. I årsregnskabet for 2023/24 er de 199 t.kr. vist i resultatdisponeringen og som "Egenkapital uden for varmeforsyningsloven"		
2. Nettoomsætning		
Salg af varme (8.055 Mwh - 7.068 Mwh)	5.476.315	4.809.313
Fast afgift	2.199.296	2.158.063
Incitamentsbidrag, afkøling	292.121	218.416
Varme i alt	7.967.732	7.185.792
Salg af el	2.235.668	3.313.342
El i alt	2.235.668	3.313.342
Lejeindtægt antenne	84.061	90.482
Anden indtægt i alt	84.061	90.482
Besøgs og lukkegebyrer	7.500	5.204
Gebyrer i alt	7.500	5.204
	10.294.961	10.594.820

Noter

	2023/24	2022/23
3. Produktionsomkostninger		
Køb varme Hadsund Fjernvarme	3.318.809	3.073.504
Forbrug gas og afgifter, motor	1.327.906	2.923.656
Forbrug gas og afgifter, kedel	1.102.115	0
Forbrug el	86.058	145.940
	5.834.888	6.143.100
4. Andre eksterne omkostninger		
Produktionsomkostninger, jf. note 5	601.388	467.828
Lokaleomkostninger, jf. note 6	19.314	61.554
Administrationsomkostninger, jf. note 7	681.467	625.533
Tab på debitorer, jf. note 8	7.746	12.418
	1.309.915	1.167.333
5. Produktionsomkostninger		
Teknisk administration Verdo	253.853	241.705
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	166.895	123.098
Mindre nyanskaffelser	2.700	10.458
Vedligeholdelse ledningsnet og husinstallationer	177.940	92.567
	601.388	467.828
6. Lokaleomkostninger		
Vand og vandaflledning m.v.	4.142	4.858
Ejendomsskat	13.823	18.259
Vedligeholdelse	1.349	38.437
	19.314	61.554
7. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	2.806	5.565
Edb-omkostninger	37.053	14.856
Telefon og telefax	26.361	24.225
Porto og gebyrer	39.591	43.656
Revisorhonorar	25.710	27.200
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	164.649	155.487
Konsulentbistand	56.925	31.023
Advokat	99.861	91.619
Forsikringer	131.656	135.279
Overføres til næste side	584.612	528.910

Noter

	2023/24	2022/23
7. Administrationsomkostninger (fortsat)		
Overført fra foregående side	584.612	528.910
Kontingenter	58.989	55.552
Personaleomkostninger	3.376	7.165
Rejse- og befordringsgodtgørelse	9.027	7.865
Møder, rejser og repræsentation	14.340	15.268
Generalforsamling	11.123	10.773
	681.467	625.533
8. Tab på debitorer		
Konstaterede tab	321	3.199
Incassoomkostninger	7.425	9.219
	7.746	12.418
9. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	342.052	268.825
Andre omkostninger til social sikring	0	125
	342.052	268.950
Heraf bestyrelse	107.934	100.387
10. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på grunde og bygninger	38.796	38.796
Afskrivning på produktionsanlæg	238.832	238.832
Afskrivning på solvarmeanlæg	551.977	551.977
Afskrivning på ledningsnet og husinstallationer	860.168	808.432
	1.689.773	1.638.037
11. Andre finansielle indtægter		
Renter, pengeinstitutter	3.916	645
Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.091	1.881
	6.007	2.526

Noter

	2023/24	2022/23
12. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	0	5.581
Renter, Kommunekredit	235.220	267.442
Garantiprovision, Mariagerfjord Kommune	90.994	101.836
Renter, kreditorer	0	502
Gebyrer m.v.	5.855	2.212
Nedskrivning DKVK	0	500
Ikke-fradragsberettigede renter	9	0
	332.078	378.073
	30/6 2024	30/6 2023
13. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2023	3.343.169	3.343.169
Kostpris 30. juni 2024	3.343.169	3.343.169
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-3.207.384	-3.168.588
Årets afskrivninger	-38.796	-38.796
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-3.246.180	-3.207.384
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	96.989	135.785
14. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. juli 2023	14.784.631	14.784.631
Kostpris 30. juni 2024	14.784.631	14.784.631
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-13.948.718	-13.709.886
Årets afskrivninger	-238.832	-238.832
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-14.187.550	-13.948.718
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	597.081	835.913

Noter

	30/6 2024	30/6 2023
15. Ledningsnet og husinstallationer		
Kostpris 1. juli 2023	33.457.343	33.250.397
Tilgang i årets løb	68.957	206.946
Kostpris 30. juni 2024	33.526.300	33.457.343
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-27.487.043	-26.678.611
Årets afskrivninger	-860.168	-808.432
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-28.347.211	-27.487.043
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	5.179.089	5.970.300
16. Solvarmeanlæg		
Kostpris 1. juli 2023	11.039.531	11.039.531
Kostpris 30. juni 2024	11.039.531	11.039.531
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-3.700.862	-3.148.885
Årets afskrivninger	-551.977	-551.977
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-4.252.839	-3.700.862
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	6.786.692	7.338.669
17. Lån Komunekredit		
Lån Komunekredit i alt	11.398.013	12.859.212
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.493.008	-1.461.198
	9.905.005	11.398.014
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	3.598.977	5.525.892
18. Anden langfristet gæld		
Anden langfristet gæld i alt	1.263.889	2.430.556
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.166.667	-1.166.667
	97.222	1.263.889
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

Noter

30/6 202430/6 2023**19. Eventualposter****Eventualaktiver**

Selskabet har et beregnet skatteaktiv på ca. 262 t.kr., opgjort på baggrund af den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 princip i henhold til varmemforsyningsloven, for så vidt den del af driften der omfatter varmeproduktion. Selskabet har valgt at udarbejde et opdelt regnskab i henhold til varmemforsyningsloven, således det kun er indtægter og omkostninger der vedrører varmeproduktion og forsyning der er omfattet af princippet, mens anden drift (el-produktion) ikke er omfattet. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, til varmeproduktion, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningslovens 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 forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser 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 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen 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 aktivernes 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 indregningen i varmeprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter salg af varme og el samt indtægter fra 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter 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 social sikring mv. til virksomhedens 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 af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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 restværdien 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.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og ledningsnet m.v.	30 år
Solvarmeanlæg	20 år

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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 indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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 og for betalte aconto-skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Selskabet er jfr. varmemforsningsloven omfattet af "hvile-i-sig-selvprincippet" og derfor over tid ikke må generere overskud. Et eventuel skatteaktiv eller forpligtelse bliver oplyst i note..

Gældsforpligtelser

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

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