
Smørum Kraftvarme *A.M.B.A*

Skebjergvej 25, 2765 Smørum

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 21 44 57 11

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 22/9 2021

Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Intern revisions påtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Smørum Kraftvarme A.M.B.A.

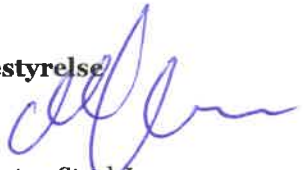
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egedal, den 1. september 2021

Bestyrelse


Morten Staal Jessen
formand


Jan Søberg
næstformand


Carsten Lyng Jensen

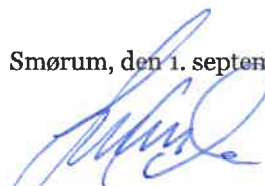

Svend Émile Tybjerg


Peter Mathias Kolbye

Intern revisions påtegning

Jeg har som andelshaver valgt intern revisor foretaget revision af årsregnskabet for Smørum Kraftvarme A.M.B.A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 uden bemærkninger, hvorfor jeg indstiller regnskabet til generalforsamlingens godkendelse.

Smørum, den 1. september 2021



Søren Gilbert Slotaa
Intern revisor

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Smørum Kraftvarme A.M.B.A

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Smørum Kraftvarme A.M.B.A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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 regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

til årsregnskabsloven.

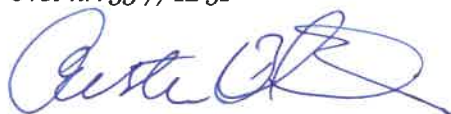
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hillerød, den 1. september 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Carsten Blicher

statsautoriseret revisor

mne16560

Selskabsoplysninger

Selskabet

Smørum Kraftvarme A.M.B.A
Skebjergvej 25
2765 Smørum

Telefon: 44650871

Hjemmeside: www.smoerumkraftvarme.dk

CVR-nr.: 21 44 57 11

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Egedal

Bestyrelse

Morten Staal Jessen, formand
Jan Søberg
Carsten Lyng Jensen
Svend Émile Tybjerg
Peter Mathias Kolbye

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Smørum Kraftvarme A.m.b.A. er et forbrugerejet andelsselskab, som har til formål at etablere og drive energianlæg til produktion og salg af varmeenergi til opvarmning og varmt brugsvand samt elproduktion. Forsyningen af varmen sker til vores forsyningsområde i Smørum. Hovedaktiviteten har været den samme som tidligere år. Smørum Kraftvarme A.m.b.A. er reguleret af lov om varmforsyning.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 0, og foreningens balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 0.

Bestyrelsen anser årets resultat og værkets økonomiske udvikling for tilfredsstillende. De væsentligste styringsparametre er sikker, stabil og billigst mulig varme.

Der er investeret cirka 50.000 TDKK i et varmepumpeanlæg. Finansiering er foretaget gennem lånoptagelse og refinansiering af gamle lån.

Værket har afsluttet udskiftningen af alle energimålere hos forbrugerne.

Værket har en fastprisaftale på 50 % af forventet naturgasforbrug frem til udgangen af 2021.

Nye forbrugere

Forbrugere pr. 1. januar 2020:	2.662
Tilgang i 2020:	25
Forbrugere pr. 31. december 2020:	2.687

Miljømæssige forhold

Produktion af varme på solvarmeanlæg (5.858 MWh), el-kedel (8.100 MWh) og varmepumpe (1.748 MWh) betyder, at Smørum Kraftvarme allerede i 2020 har nedbragt værkets CO₂ udledning med cirka 1.200 tons i forhold til sidste år. Andel af CO₂-neutral produceret varme udgjorde 35 % af den samlede produktion.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Nettoomsætning	1	27.396.565	29.276.654
Produktionsomkostninger	2,4	-25.091.305	-25.402.831
Bruttoresultat		2.305.260	3.873.823
Administrationsomkostninger	3,4	-1.075.537	-3.317.556
Resultat af ordinær primær drift		1.229.723	556.267
Resultat før finansielle poster		1.229.723	556.267
Finansielle indtægter	5	18.851	13.082
Finansielle omkostninger	6	-1.248.574	-569.349
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Balance 31. december

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
Grunde og bygninger		1.455.592	1.505.785
Produktionsanlæg og maskiner		70.045.669	23.740.747
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		222.366	291.871
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	676.987
Materielle anlægsaktiver	7	71.723.627	26.215.390
Andre værdipapirer og kapitalandele		12.350	12.350
Finansielle anlægsaktiver		12.350	12.350
Anlægsaktiver		71.735.977	26.227.740
Varebeholdninger		0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		405.173	483.370
Andre tilgodehavender		10.086.651	2.745.883
Tilgodehavender		10.491.824	3.229.253
Likvide beholdninger	8	18.049.433	4.915.141
Omsætningsaktiver		28.541.257	8.144.394
Aktiver		100.277.234	34.372.134

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Egenkapital		0	0
Gæld til realkreditinstitutter		67.208.799	0
Kreditinstitutter		0	18.974.730
Langfristede gældsforpligtelser	9	67.208.799	18.974.730
Gæld til realkreditinstitutter	9	4.486.191	0
Kreditinstitutter	9	0	2.669.924
Leverandører af varer og tjenesteydelser		22.707.960	8.518.281
Overdækning		3.088.681	1.466.079
Anden gæld	11	2.785.603	2.743.120
Kortfristede gældsforpligtelser		33.068.435	15.397.404
Gældsforpligtelser		100.277.234	34.372.134
Passiver		100.277.234	34.372.134
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK
1 Nettoomsætning		
Varnebidrag	24.807.071	24.611.328
El-indtægter	4.212.099	4.234.164
Udvikling i reguleringsmæssig over - eller underdækning	-1.622.605	431.162
	27.396.565	29.276.654
2 Produktionsomkostninger		
Reparation og vedligeholdelse af målere	1.499.173	1.350.819
Udgifter til el, vand og energiafgift	278.563	329.396
Reparation og vedligeholdelse af ledningsnet	1.675.353	2.135.650
Drift og vedligeholdelse motorer og kedler mv.	1.524.703	1.794.338
Brændselsforbrug	7.476.564	7.173.566
CO2 og naturgasafgift	7.263.884	7.357.471
Reparation og vedligeholdelse	59.042	164.086
Gager og løn	2.605.230	2.384.329
Skattefri godtgørelser	8.793	13.176
Afskrivninger	2.700.000	2.700.000
	25.091.305	25.402.831

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
3 Administrationsomkostninger		
Lokaleomk.	72.074	65.564
Ejendomsskatter	158.144	183.077
Revision	225.000	232.250
Rejseomkostninger	9.413	55.317
Annoncer	5.787	1.237
Kontorartikler	59.348	55.498
Telefon	149.174	135.371
Kursusudgifter	43.260	0
Forsikringer	550.973	521.742
Kontingenter	192.837	107.400
Edb	116.811	153.866
Gebyrer	80.389	56.083
Konsulentassistance	111.115	160.286
Øvrige omkostninger	-3.912	69.964
Konstaterede tab på debitorer	17.488	30.922
Kemikalier	110.420	143.442
Energisparelov	-2.053.664	52.871
Bestyrelse	270.019	270.006
Gager og løn	960.861	1.022.660
	<u>1.075.537</u>	<u>3.317.556</u>
4 Medarbejderforhold		
Lønninger	3.836.110	3.676.995
Andre omkostninger til social sikring	8.793	13.176
	<u>3.844.903</u>	<u>3.690.171</u>
Lønninger og andre omkostninger til social sikring er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	2.614.023	2.397.505
Administrationsomkostninger	1.230.880	1.292.666
	<u>3.844.903</u>	<u>3.690.171</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
5 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	18.851	13.082
	18.851	13.082

6 Finansielle omkostninger

Renter bankgæld	56.992	29.101
Renter prioritetsgæld	1.191.582	540.248
	1.248.574	569.349

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Produktionsan- læg og maski- ner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	14.705.785	135.010.168	6.672.442	676.987	157.065.382
Modregning af tilslutningsafgift	0	-878.620	0	0	-878.620
Tilgang i årets løb	0	49.086.857	0	0	49.086.857
Overførsler i årets løb	0	676.987	0	-676.987	0
Kostpris 31. december	<u>14.705.785</u>	<u>183.895.392</u>	<u>6.672.442</u>	<u>0</u>	<u>205.273.619</u>
Opskrivninger 1. januar	0	0	0	0	0
Opskrivninger 31. december	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	13.200.000	111.269.421	6.380.571	0	130.849.992
Årets afskrivninger	50.193	2.580.302	69.505	0	2.700.000
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>13.250.193</u>	<u>113.849.723</u>	<u>6.450.076</u>	<u>0</u>	<u>133.549.992</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.455.592</u>	<u>70.045.669</u>	<u>222.366</u>	<u>0</u>	<u>71.723.627</u>

I kostprisen for ovenstående anlæg er der foretaget modregning af henlæggelser i alt 23.000.000 samt modregning af tilslutningsafgifter i alt kr. 21.334.011

I årets løb er der foretaget modregning af henlæggelser i alt kr. 0 og modregning af tilslutningsafgifter i alt kr. 878.620

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK
8 Likvide beholdninger		
Danske Bank	18.049.433	0
Nordea 3205 672 396	0	4.908.528
Nordea 4385 814 610	0	6.613
	<u>18.049.433</u>	<u>4.915.141</u>

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Gæld til realkreditinstitutter

Efter 5 år	51.490.152	0
Mellem 1 og 5 år	15.718.647	0
Langfristet del	67.208.799	0
Inden for 1 år	4.486.191	0
	<u>71.694.990</u>	<u>0</u>

Kreditinstitutter

Mellem 1 og 5 år	0	18.974.730
Langfristet del	0	18.974.730
Inden for 1 år	0	2.669.924
	<u>0</u>	<u>21.644.654</u>

10 Overdækning

Saldo primo	1.466.077	1.897.241
Indregnet overdækning fra tidligere år	-1.466.077	-1.897.241
Årets disponerede resultat	3.088.682	1.466.077
	<u>3.088.682</u>	<u>1.466.077</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
11 Anden gæld		
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m	128.138	138.046
Feriepengeforpligtelse	406.464	406.464
Skyldig varmebidrag	1.698.787	1.980.336
Mellemregning med medarbejdere	4.483	3.274
Skyldig dataløn	332.731	0
Andre skyldige omkostninger	215.000	215.000
	<u>2.785.603</u>	<u>2.743.120</u>

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	1.455.592	1.505.785
---	-----------	-----------

Produktionsanlæg og maskiner TDKK 70.045 kan være omfattet af pantet i selskabets ejendomme i henhold til reglerne om tilbehørspant.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Smørum Kraftvarme A.M.B.A for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Selskabet er omfattet af § 3 i "Bekendtgørelse om undtagelse af visse virksomheder fra lov om visse erhvervsdrivende virksomheder", hvorfor selskabet ikke skal offentliggøre årsregnskaber i Erhvervsstyrelsen forudsat de offentliggøres på anden vis f.eks. på hjemmeside. Årsregnskaberne aflægges efter regnskabsklasse A i årsregnskabsloven.

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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Særlige forhold vedrørende indregning og måling

Over- og underdækninger efter varmforsyningsloven

Selskabet er underlagt det varmforsyningslovens "hvile i sig selv" princip. Princippet medfører, at periodens over- eller underdækning, opgjort som periodens resultat efter varmforsyningslovens regler i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres til eller opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende årspriser. Periodens over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en reduktion eller en forøgelse af nettoomsætningen, hvorefter nettoomsætningen svarer til det beløb der efter varmforsyningslovens regler kan opkræves for regnskabsåret for at opnå balance i driften. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for mellemværender med forbrugerne der efter varmforsyningslovens regler skal indregnes i priserne i efterfølgende regnskabsår (normalt det første år efter), hvorfor beløbet indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender. I over- underdækninger efter varmforsyningsloven indgår endvidere "henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer" jf. omtalen nedenfor.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer

Selskabet kan efter varmemforsyningslovens regler, jf. "Bekendtgørelse om indregning af driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og med Energitilsynets tiltræden, forrentning af indskudskapital", indregne henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer i varmeprisen. Henlæggelser kan indregnes med op til 20 % årligt af de forventede anlægsinvesteringer de kommende 5 år før det planlagte idriftsættelses tidspunkt. Der kan i 5 år før idriftsættelsesåret i alt henlægges indtil 75 pct. af den budgetterede anlægssum, som denne vil fremtræde på idriftsættelsestidspunktet.

Tilslutningsbidrag

Tilslutningsbidrag og andre engangsbidrag i forbindelse med tilslutning anses efter varmemforsyningsloven for en pris i leveringsforholdet, som omfatter varmemforbrugerens bidrag til de faste anlæg. Engangsbidrag modregnes i afskrivningsgrundlaget for anlægsaktiver.

Driftsmæssige afskrivninger

Driftsmæssige afskrivninger kan efter varmemforsyningsloven jf. "Bekendtgørelse om indregning af driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og med Energitilsynets tiltræden, forrentning af indskudskapital", indregnes i priserne på grundlag af den konstaterede anlægssum med fradrag af henlæggelser. Afskrivninger kan foretages med indtil 20 procent om året. Det enkelte års anlægssum skal være afskrevet over en periode på højst 30 år fra idriftsættelsestidspunktet. Varmeforsyningsloven stiller ikke krav om at afskrivningerne skal være lineære baseret på levetiden. Afskrivningsbeløbene/-procenterne kan derfor variere fra år til år.

Egenkapital

Varmeforsyningslovens "hvile-i-sig-selv" princip samt samme lovs forbud mod at opspare kapital betyder, at selskabet ikke har nogen egenkapital.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, 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 i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varme indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter. Nettoomsætningen indeholder årets opkrævede varmebidrag reguleret for årets over-/underdækning herunder årets foretagne henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer i henhold til varmforsyningsloven (afskrivningsbekendtgørelsen) samt tilbageførsel af henlæggelser på planlagte investeringer fra tidligere år der ikke gennemføres, eller ikke er gennemført indenfor 5 års fristen i varmforsyningsloven.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift, administration og ledelse af fabrikker.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af modregnede henlæggelser og engangsbidrag samt akkumulerede af- og nedskrivninger beregnet efter reglerne i "Bekendtgørelse om indregning af driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og med Energitilsynets tiltræden, forrentning af indskudskapital".

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt,

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af modregnede henlæggelser og engangsbidrag. Afskrivninger foretages med varierende afskrivningsbeløb/-procenter med indtil 20 procent om året. Det enkelte års anlægssum skal være afskrevet over en periode på højest 30 år fra idriftsættelsestidspunktet. Varmeforsyningsloven stiller ikke krav om at afskrivningerne skal være lineære baseret på levetiden.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede værdipapirer der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Over- og underdækninger

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster målt til nutidsværdi. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og omkostninger i forhold til virksomhedens foreløbigt indregnede beløb, som virksomheden har opgjort pr. balancedagen i henhold til lov om varmforsyning, jf. lovbekendtgørelse nr. 523 af 22. maj 2017.