
Smørum Kraftvarme A.M.B.A

Skebjergvej 25, 2765 Smørum

Årsrapport for 2021



CVR-nr. 21 44 57 11

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/05 2022

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egedal, den 8. maj 2022

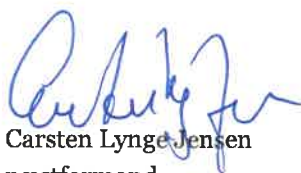
Bestyrelse



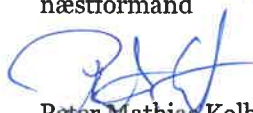
Jan Søberg
formand



Svend Émile Tybjerg



Carsten Lyngé Jensen
næstformand



Peter Mathias Kolbye



Søren Gilbert Slotsaa

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Smørum Kraftvarme A.M.B.A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 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.

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 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

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.

Hillerød, den 8. maj 2022

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

Jan Søberg, formand
Carsten Lyng Jensen
Søren Gilbert Slotsaa
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 2021 udviser et overskud på DKK 0, og foreningens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 0.

Bestyrelsen anser årets resultat og værket's økonomiske udvikling for tilfredsstillende. De væsentligste styringsparameter er sikker, stabil og billigst mulig varme.

Værket har opstartet varmepumpe anlægget. Dette yder lidt bedre end lovet af vores entreprenør/samarbejdspartner. Samkørslen mellem solvarme og varmepumpe anlægget viser også lovende takter i form af synergifordele i samspillet mellem de 2 energianlæg.

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, tilgang i 2021: 19

Forbrugere pr. 31. december 2021: 2.769

Miljømæssige forhold

Produktion på solvarmeanlæg 4.984 MWh varme, el-kedel 1.896 MWh og varmepumpe 18.167 MWh betyder, at Smørum Kraftvarme allerede i 2021 har nedbragt værket's CO₂ udledning med cirka 643 tons i forhold til sidste år. Andel af CO₂ neutral produceret varme udgjorde 51% 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	2021 DKK	2020 DKK
Nettoomsætning	1	37.548.842	27.396.565
Produktionsomkostninger	2,5	-23.441.646	-16.661.730
Bruttoresultat		14.107.196	10.734.835
Distributionsomkostninger	3,5	-8.973.550	-8.022.068
Administrationsomkostninger	4,5	-4.003.153	-1.483.044
Resultat af ordinær primær drift		1.130.493	1.229.723
Resultat før finansielle poster		1.130.493	1.229.723
Finansielle indtægter	6	12.733	18.851
Finansielle omkostninger	7	-1.143.226	-1.248.574
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Årest resultat	492.161	1.622.605
Overført over-/underdækning for året	-492.161	-1.622.605

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Grunde og bygninger		1.405.399	1.455.592
Produktionsanlæg og maskiner		68.233.455	70.045.669
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		265.892	222.366
Materielle anlægsaktiver	8	69.904.746	71.723.627
Andre værdipapirer og kapitalandele		12.350	12.350
Finansielle anlægsaktiver		12.350	12.350
Anlægsaktiver		69.917.096	71.735.977
Varebeholdninger	9	725.000	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		853.534	405.173
Andre tilgodehavender		7.485.759	10.086.651
Tilgodehavender		8.339.293	10.491.824
Likvide beholdninger	10	13.042.043	18.049.433
Omsætningsaktiver		22.106.336	28.541.257
Aktiver		92.023.432	100.277.234

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Egenkapital		0	0
Gæld til realkreditinstitutter		64.846.354	68.295.468
Langfristede gældsforpligtelser	11	64.846.354	68.295.468
Gæld til realkreditinstitutter	11	3.449.115	3.399.522
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.589.516	22.707.960
Overdækning		3.580.841	3.088.681
Anden gæld	13	1.557.606	2.785.603
Kortfristede gældsforpligtelser		27.177.078	31.981.766
Gældsforpligtelser		92.023.432	100.277.234
Passiver		92.023.432	100.277.234
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
1 Nettoomsætning		
Varmebidrag	26.438.458	24.807.071
El-indtægter	11.602.545	4.212.099
Udvikling i reguleringsmæssig over - eller underdækning	-492.161	-1.622.605
	37.548.842	27.396.565
2 Produktionsomkostninger		
Brændselsforbrug, Varmepumpe	5.972.458	295.718
Brændselsforbrug, Naturgas	12.049.838	11.799.116
Brændselsforbrug, El-kedel	592.458	2.609.485
Udgifter til el, vand og energiafgift	439.772	278.563
Drift og vedligeholdelse motorer og kedler mv.	3.221.609	1.524.703
Drift og vedligeholdelse varmepumpe	123.420	0
Reparation og vedligeholdelse	472.449	59.042
Administration/afgift CO2 kvoter	35.961	36.129
Gager og løn	2.721.859	2.605.230
Skattefri godtgørelser	13.174	8.793
Forsikringserstatning, lønandele	-30.363	0
Afskrivninger	3.400.000	2.700.000
Ledningstab overført til Distributionsomk.	-4.287.000	-4.025.000
Overf. til administrationsomkostninger - lønandele	-537.138	-517.927
Overf. til distributionsomkostninger - lønandele	-746.851	-712.122
	23.441.646	16.661.730
3 Distributionsomkostninger		
Reparation og vedligeholdelse af ledningsnet	3.449.473	1.675.353
Kemikalier	142.351	110.420
Reparation og vedligeholdelse af målere	347.875	1.499.173
Overf. fra produktionsomkostninger - lønandele	746.851	712.122
Ledningstab overført fra produktionsomk.	4.287.000	4.025.000
	8.973.550	8.022.068

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK
4 Administrationsomkostninger		
Lokaleomk.	85.218	72.074
Ejendomsskatter	159.085	158.144
Revision	155.480	225.000
Møder, forplejning og rejseomkostninger	92.100	9.413
Annoncer	8.990	5.787
Kontorartikler	22.426	59.348
Telefon	199.592	149.174
Kursusudgifter	53.885	43.260
Forsikringer	709.422	550.973
Kontingenter	246.678	192.837
Edb	104.765	116.811
Gebyrer	87.099	80.389
Konsulentassistance	184.683	111.115
Øvrige omkostninger	22.101	-3.912
Konstaterede tab på debitorer	21.202	17.488
Feriepenge (AM-grundlag)	374.739	0
Energisparelov	24.759	-2.053.664
Bestyrelse	270.432	270.019
Gager og løn	643.359	960.861
Overf. fra produktionsomkostninger - lønandele	537.138	517.927
	<u>4.003.153</u>	<u>1.483.044</u>
5 Medarbejderforhold		
Lønninger	4.023.563	3.844.903
	<u>4.023.563</u>	<u>3.844.903</u>
Lønninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	1.451.044	1.383.974
Distributionsomkostninger	746.851	712.122
Administrationsomkostninger	1.825.668	1.748.807
	<u>4.023.563</u>	<u>3.844.903</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
6 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	12.733	18.851
	12.733	18.851
7 Finansielle omkostninger		
Renter bankgæld	0	56.992
Renter prioritetsgæld	1.143.226	1.191.582
	1.143.226	1.248.574

8 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Produktionsan- læg og maski- ner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	14.705.785	183.895.392	6.672.442	205.273.619
Modregning af tilslutningsafgift	0	-318.551	0	-318.551
Tilgang i årets løb	0	1.786.903	112.767	1.899.670
Afgang i årets løb	-13.200.000	-93.629.956	-6.106.871	-112.936.827
Kostpris 31. december	1.505.785	91.733.788	678.338	93.917.911
Ned- og afskrivninger 1. januar	13.300.386	113.849.723	6.450.076	133.600.185
Årets afskrivninger	0	3.280.566	69.241	3.349.807
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-13.200.000	-93.629.956	-6.106.871	-112.936.827
Ned- og afskrivninger 31. december	100.386	23.500.333	412.446	24.013.165
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.405.399	68.233.455	265.892	69.904.746

I kostprisen for ovenstående anlæg er der foretaget modregning af henlæggelser i alt kr. 22.597.923 samt modregning af tilslutningsafgifter i alt kr. 7.842.497

I årets løb er der foretaget modregning af henlæggelser i alt kr. 0 og modregning af tilslutningsafgifter i alt kr. 318.551.

Anlæg, bortset fra grunde og bygninger, der er fuldt nedskrevet primo regnskabsåret 2021 er afgangsført under henholdsvis kostpris og af- og nedskrivninger.

Noter til årsregnskabet

8 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	2021 DKK	2020 DKK
9 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	725.000	0
	725.000	0

10 Likvide beholdninger

Danske Bank	13.042.043	18.049.433
	13.042.043	18.049.433

11 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	50.787.677	50.770.848
Mellem 1 og 5 år	14.058.677	17.524.620
Langfristet del	64.846.354	68.295.468
Inden for 1 år	3.449.115	3.399.522
	68.295.469	71.694.990

12 Overdækning

Saldo primo	-3.088.680	-1.466.076
Årets disponerede resultat	-492.161	-1.622.605
	-3.580.841	-3.088.681

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
13 Anden gæld		
Merværdiafgift m.v.	-3	0
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m	4.676	128.138
Feriepengeforpligtelse	215.558	406.464
Skyldig varmebidrag	1.005.284	1.698.787
Mellemregning med medarbejdere	2.677	4.483
Skyldig dataløn	114.414	332.731
Andre skyldige omkostninger	215.000	215.000
	1.557.606	2.785.603

14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	1.405.399	1.455.592
---	-----------	-----------

Produktionsanlæg og maskiner TDKK 68.233 kan være omfattet af pantet i selskabets ejendomme i henhold til reglerne om tilbehørspant.

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 10.000 der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	1.405.399	1.455.592
---	-----------	-----------

Produktionsanlæg og maskiner TDKK 68.233 kan være omfattet af pantet i selskabets ejendomme i henhold til reglerne om tilbehørspant.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Smørum Kraftvarme A.M.B.A for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 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 forragelse 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

15 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 forbrugeren, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Noter til årsregnskabet

15 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

15 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 højst 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 nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Finansielle gældsforpligtelser

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