

LØKKENSVEJENS KRAFTVARMEVÆRK AMBA
LØKKENSVEJ 730, GØLSTRUP, 9480 LØKKEN
ÅRSRAPPORT
1. AUGUST 2022 - 31. JULI 2023
27. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. august 2022 - 31. juli 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba Løkkensvej 730 Gølstrup 9480 Løkken
	CVR-nr.: 20 06 68 73 Stiftet: 1. juni 1997 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. august 2022 - 31. juli 2023
Bestyrelse	Frank Larsen, formand Lasse Lehmann Nielsen, næstformand Peter Larsen-Ledet Karl-Ejnar Jensen Kjeld Pedersen Mogens Andersen Claus Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10 9700 Brønderslev
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Østergade 15 9760 Vrå
	Spar Nord Østergade 8 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. august 2022 - 31. juli 2023 for Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.


Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2022 - 31. juli 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rubjerg, den 19. oktober 2023

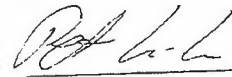
Bestyrelse:



Frank Larsen
Formand



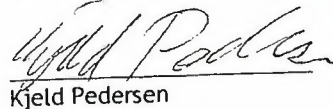
Lasse Lehmann Nielsen
Næstformand



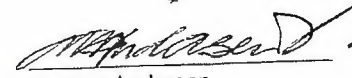
Peter Larsen-Ledet

KARL EJNAR JENSEN

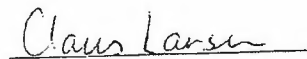
Karl-Ejnar Jensen



Kjeld Pedersen



Mogens Andersen



Claus Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba for regnskabsåret 1. august 2022 - 31. juli 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. 31. juli 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2022 - 31. juli 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 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.

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 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. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

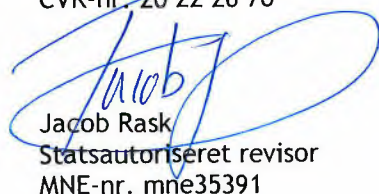
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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.

Brønderslev, den 19. oktober 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Jacob Rask
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35391

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og levering af fjernvarme til værkets forbrugere, som pr. 31. juli 2023 er opgjort til 277 forbrugere, samt levering af el.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat opgjort efter varmforsyningsloven er opgjort til -617 tkr., hvilket er væsentligt under budget og ledelsens forventninger.

Årets underskud efter varmforsyningsloven er i høj grad præget af, at salg af el er faldet væsentligt.

Der henstår herefter en underdækning til indregning i kommende års budgetter på 145 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes ikke væsentlige ændringer i det kommende år i forhold til indeværende år.

RESULTATOPGØRELSE 1. AUGUST - 31. JULI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	7.019.612	7.971.739
Produktionsomkostninger.....	2	-6.364.986	-6.970.887
Distributionsomkostninger.....	3	-237.058	-238.249
Andre driftsindtægter.....	4	90.075	85.409
DÆKNINGSBIDRAG		507.643	848.012
Administrationsomkostninger.....	5	-318.992	-343.009
Af- og nedskrivninger.....	6	-1.772	0
DRIFTSRESULTAT		186.879	505.003
Andre finansielle indtægter.....	7	398	1.313
Andre finansielle omkostninger.....	8	-323.233	-404.228
RESULTAT FØR SKAT		-135.956	102.088
Skat af årets resultat.....	9	135.956	-102.088
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		1.093.233	1.128.779
Produktionsanlæg og maskiner.....		14.410.153	15.307.814
Ledningsnet.....		5.056.667	5.281.241
Husinstallationer.....		262.503	393.755
Øvrige driftsmidler.....		24.123	45.405
Materielle anlægsaktiver.....	10	20.846.679	22.156.994
Andre værdipapirer.....		0	8.000
Andre tilgodehavender.....		0	41.500
Finansielle anlægsaktiver.....	11	0	49.500
ANLÆGSAKTIVER.....		20.846.679	22.206.494
Varebeholdninger.....		21.140	51.570
Varebeholdninger.....		21.140	51.570
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		320.289	235.532
Andre tilgodehavender.....	12	54.720	985.218
Periodeafgrænsningsposter.....		73.519	68.756
Underdækning.....		144.934	0
Tilgodehavender.....		593.462	1.289.506
Likvide beholdninger.....	13	2.269.481	3.927.228
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.884.083	5.268.304
AKTIVER.....		23.730.762	27.474.798

BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Indskudskapital.....		27.700	27.800
EGENKAPITAL.....		27.700	27.800
Hensættelse til udskudt skat.....		1.868.899	2.004.855
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	14	11.013.899	10.878.644
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		12.882.798	12.883.499
Kommunekredit H. 21.238.000.....		4.125.289	5.702.923
Kommunekredit H. 2.100.000.....		249.540	410.469
Kommunekredit H. 6.700.000.....		3.541.222	3.977.161
Langfristede gældsforpligtelser.....	15	7.916.051	10.090.553
Overdækning.....		0	472.349
Prioritetsgæld.....		2.174.503	2.125.806
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		402.652	1.459.099
Anden gæld.....	16	327.058	415.692
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.904.213	4.472.946
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.820.264	14.563.499
PASSIVER.....		23.730.762	27.474.798
Nærtstående parter	17		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	18		
Medarbejderforhold	19		

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme og el m.v.:			
Salg af varme (4.187 MWH - 2021/22: 4.193 MWH).....	2.813.305	2.716.791	
Abonnementsafgifter.....	1.668.000	1.676.515	
Salg el (895 MWH - 2021/22: 1.281 MWH) samt rådighedsbeløb..	2.056.279	3.940.384	
	6.537.584	8.333.690	
Årets resultat efter varmforsyningslov til indregning.....	617.283	-467.033	
Årets reg. af tidsmæssig forskel i forbrugerbetalingen.....	-135.255	105.082	
	7.019.612	7.971.739	
Produktionsomkostninger			2
Køb af naturgas.....	2.107.369	3.141.570	
Køb af halm.....	1.324.041	1.161.267	
Lager halm primo.....	51.570	15.687	
Lager halm ultimo.....	-21.140	-51.570	
Vedligeholdelse gaskedel og halmværk.....	303.849	409.016	
Vedligeholdelse bygning/plads.....	88.106	9.140	
Vedligeholdelse Motor.....	39.066	74.063	
Løn medhjælper.....	132.977	110.614	
Energibesparelser inkl. regulering tidligere år.....	0	648	
Honorar fri el-marked.....	42.768	42.768	
Gebyr fri el-marked.....	37.931	36.075	
Tilsyn kraftvarmeværk.....	175.176	175.176	
Tilsyn halmværk.....	307.500	307.500	
Forsikringer.....	89.099	85.079	
Forsikringsmægler.....	10.986	10.667	
EL.....	504.051	258.928	
Vand.....	3.883	2.186	
Ejendomsskat, renovation mv.....	6.545	10.464	
Abonnement el-selskab.....	7.450	12.600	
Afskrivninger kraftvarmeanlæg, installationer, bygninger mv. ..	1.153.759	1.159.009	
	6.364.986	6.970.887	
Distributionsomkostninger			3
Vedligeholdelse ledningsnet.....	912	2.603	
Omkostninger hosting måleraflysninger.....	11.572	11.072	
Afskrivninger ledningsnet.....	224.574	224.574	
	237.058	238.249	
Andre driftsindtægter			4
Udmeldelsesandel.....	38.227	38.227	
Lejeindtægt TDC.....	48.598	47.182	
Realisationsavancer.....	3.250	0	
	90.075	85.409	

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	4.563	5.016	
Telefon og internet.....	17.069	12.752	
Honorar formand.....	12.000	13.000	
Regnskabsassistance.....	55.039	49.131	
Revision, regnskab og budget.....	56.400	49.900	
Rådgivning og anden assistance.....	36.000	25.950	
Advokat.....	7.537	6.191	
Annoncer.....	3.442	4.861	
Kørselsgodtgørelse.....	1.298	1.221	
Driftsledersvar Nordenergi.....	5.250	5.000	
Porto & gebyrer.....	25.682	23.453	
Kontingenter.....	36.824	32.425	
Edb-omkostninger.....	51.865	43.287	
Generalforsamling/møder/bestyrelsesgoder.....	12.070	27.958	
Repræsentation.....	3.080	790	
Gebyrindtægter.....	-10.350	-5.450	
Konsulentbistand.....	17.792	0	
Tab på debitorer.....	-16.569	47.524	
	318.992	343.009	
Af- og nedskrivninger			6
Mindre nyanskaffelser.....	1.772	0	
	1.772	0	
Andre finansielle indtægter			7
Spar Nord 4577605810.....	398	1.313	
	398	1.313	
Andre finansielle omkostninger			8
Kommunekredit.....	236.504	284.111	
Renteperiodisering Kommunekredit primo.....	-27.353	-32.731	
Renteperiodisering Kommunekredit ultimo.....	21.843	27.353	
Garantiprovision.....	83.696	99.460	
Periodisering garantiprovision primo.....	-50.965	-59.390	
Periodisering garantiprovision ultimo.....	42.350	50.965	
Pengeinstitutter.....	17.158	34.460	
	323.233	404.228	
Skat af årets resultat			9
Regulering af udskudt skat.....	-135.956	102.088	
	-135.956	102.088	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				10
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Ledningsnet	
Kostpris 1. august 2022.....	1.910.791	28.970.364	10.105.909	
Tilgang.....	0	68.018	0	
Kostpris 31. juli 2023.....	1.910.791	29.038.382	10.105.909	
Af- og nedskrivninger 1. august 2022.....	782.012	13.662.550	4.824.668	
Årets afskrivninger	35.546	965.679	224.574	
Af- og nedskrivninger 31. juli 2023.....	817.558	14.628.229	5.049.242	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2023.....	1.093.233	14.410.153	5.056.667	
		Husinstallationer	Øvrige driftsmidler	
Kostpris 1. august 2022.....		3.281.299	132.661	
Kostpris 31. juli 2023.....		3.281.299	132.661	
Af- og nedskrivninger 1. august 2022.....		2.887.544	87.256	
Årets afskrivninger		131.252	21.282	
Af- og nedskrivninger 31. juli 2023.....		3.018.796	108.538	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2023.....		262.503	24.123	
Finansielle anlægsaktiver				11
		Andre værdipapirer	Andre tilgodehavender	
Kostpris 1. august 2022.....		8.000	41.500	
Afgang.....		-8.000	-41.500	
Kostpris 31. juli 2023.....		0	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2023.....		0	0	
		2023	2022	
		kr.	kr.	
Andre tilgodehavender				12
Moms og afgifter.....		0	366.208	
Tilgodehavender i øvrigt.....		54.720	619.010	
		54.720	985.218	
Likvide beholdninger				13
Indestående i pengeinstitutter.....		2.269.481	3.927.228	
		2.269.481	3.927.228	

NOTER

Note

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

14

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo.....	-2.021.455	12.900.099	0	10.878.644
Afskrivninger efter årsregnskabsloven.....	0	-1.378.333	0	-1.378.333
Afskrivninger efter varmeforsyningsloven.....	0	1.377.632	0	1.377.632
Udskudt skat efter årsregnskabsloven tilbageført.....	135.956	0	0	135.956
Saldo ultimo.....	-1.885.499	12.899.398	0	11.013.899

Langfristede gældsforpligtelser

15

	31/7 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/7 2022 gæld i alt
Kommunekredit H. 21.238.000.....	5.702.924	1.577.635	0	7.240.706
Kommunekredit H. 2.100.000.....	410.469	160.929	0	567.186
Kommunekredit H. 6.700.000.....	3.977.161	435.939	1.750.125	4.408.467
	10.090.554	2.174.503	1.750.125	12.216.359

2023 kr.	2022 kr.
-------------	-------------

Anden gæld

16

A-skat og AM-bidrag.....	8.295	4.596
Mellemværende forbrugere.....	235.832	320.837
Depositum TDC.....	12.299	11.941
Skyldige renter kommunekredit.....	21.843	27.353
Skyldig garantiprovision.....	42.350	50.965
Moms.....	6.439	0
	327.058	415.692

Nærtstående parter

17

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har leveret varme til bestyrelsesmedlemmer på normale handelsmæssige vilkår. Et bestyrelsesmedlem udfører arbejde for kraftvarmeverket på normale handelsmæssige vilkår.

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			18
Årets resultat før skat.....	-135.956	102.088	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	135.255	-105.082	
Årets over-/underdækning.....	-617.283	467.033	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-617.984	464.039	
Skat af årets resultat.....	135.956	-102.088	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-482.028	361.951	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.378.333	1.383.583	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-1.377.632	-1.380.589	
Årets regulering af udskudt skat, ikke indregnet i varmeprisen..	-135.956	102.088	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-617.283	467.033	
 Medarbejderforhold			19
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75 % af investeringsplanen. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling under hensatte forpligtelser.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, el-indtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i forhold til årsopgørelserne på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens el-salg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Produktionsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktivernes afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Der afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg.....	30 år	0%
Husinstallationer mv.....	25 år	0%
Maskiner mv.....	5-10 år	0%
Ledningsnet.....	45 år	0%
Bygninger.....	50 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Andre kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til den nominelle værdi.