

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Søndergade 34
8370 Hadsten
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 98 34 33
www.grantthornton.dk

Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A.

Fabriksvej 20, 8544 Mørke

CVR-nr. 35 58 09 13

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. september 2024.

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	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 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.

Mørke, den 12. september 2024

Bestyrelse

Erland Falk Hansen
formand

Lars Wenda Sørensen
næstformand

Jens Kjeldsen

Hans Rævsgaard Hansen

Benthe Elisabeth Jørgensen

Per Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A. for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 vedrørende revisionen

Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 medtaget de af ledelsen godkendte resultatbudgetter for 1. juli 2023 - 30. juni 2024 og 1. juli 2024 - 30. juni 2025. Resultatbudgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

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 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.
- 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.

Hadsten, den 12. september 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Ruben Stæhr

statsautoriseret revisor
mne34327

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mørke Fjernvarmeselskab A.M.B.A. Fabriksvej 20 8544 Mørke CVR-nr.: 35 58 09 13 Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Bestyrelse	Erland Falk Hansen, formand Lars Wenda Sørensen, næstformand Jens Kjeldsen Hans Rævsgaard Hansen Benthe Elisabeth Jørgensen Per Nielsen
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Søndergade 34 8370 Hadsten
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Fjernvarmeforsyning i Mørke.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmesalget udgør i 2023/24 10.510 MWh (9.396 MWh i 2022/23) svarende til stigning på 11,9% i forhold til sidste år. Der er leveret 14.520 MWh til fjernvarmenettet (13.379 MWh i 2022/23), hvilket giver et ledningstab på 27,8% (29,8% i 2022/23). Der er forbrugt 3.989 tons halm (3.645 tons i 2021/22).

Priser for nyt regnskabsår (2024/25):

- MWh prisen er ændret til kr. 620 ekskl. moms fra 580 kr. i 2023/24
- Rumafgift er uændret til 15 kr. pr. m² ekskl. moms
- Fast afgift er uændret 1.500 kr. ekskl. moms
- Afkølingsbidrag, 1% i tillæg af årsforbruget for hver manglende grads afkøling.

Effekt af prisændringer på faste afgifter:

For et standardhus på 130 m² med et forbrug på 18,1 MWh stiger den årlige pris fra 17.435 kr. inkl. moms til 18.340 kr. inkl. moms, en stigning på kr. 905 svarende til 5,2%. Prisstigningen skyldtes primært forøgede priser til brændsel samt drift og vedligehold af produktionsanlægget.

Antal forbrugere:

Der er tilsluttet 1 nye forbrugere i regnskabsåret og pr. 30. juni 2024 er der 679 forbrugere tilsluttet.

Bemærkninger til indeværende år og budget for det kommende år

Driften på værket har generelt forløbet tilfredsstillende. Der er fortsat blevet arbejdet med løbende optimering, herunder optimal udnyttelse af halmkedel og akkumuleringstank. Der har været 5 års gennemgang på halmkedel, og der har været drøftelse og forhandlinger med leverandøren af kedel i forhold til om udbedringer er dækket af garantien.

Med det nye fjernaflæsningssystem, som blev idriftsat i 2022/23 kan forbruget følges på daglig basis. Udover at det give forbrugerne bedre mulighed for at overvåge deres forbrug, så vil systemet også give bedre optimeringsmuligheder i forhold til at fastsætte den optimale fremløbstemperatur.

Værket har i 2023/24 realiseret et overskud efter varmforsyningsloven på t.kr. 188, og årets akkumulerede underdækning, der skal indregnes i de fremtidige priser, udgør t.kr. 481 pr. 30. juni 2024. Der er i budget 2024/25 indregnet en forventet underdækning på t.kr. 682. Forskellen mellem forventet og realiseret underdækning på t.kr. 201 indregnes i budgettet for 2025/26 efter reglerne i Varmeforsyningsloven.

Ledelsesberetning

Regnskab efter varmforsyningsloven

Selskabet skal aflægge årsregnskab efter Årsregnskabsloven. Det indebærer, at årets resultat efter Varmeforsyningsloven (årets over- eller underdækning) skal indregnes under nettoomsætning. Der henvises til omtalen i anvendt regnskabspraksis. Nedenfor er selskabets resultatopgørelse opstillet efter Varmeforsyningsloven, således at reguleringen af årets over- eller underdækning vises til sidst som resultatdisponering. Derved er det lettere at sammenholde årets indtægter og driftsresultat med sidste år og budget.

Note	Budget		Budget	
	2023/24 t.kr.	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.	2024/25 t.kr.
1 Salg af varme	9.008	8.529	7.955	8.529
Brændselsomkostninger	-3.672	-3.103	-2.853	-3.103
3 Andre eksterne omkostninger	-1.789	-1.171	-1.632	-1.171
Personaleomkostninger	-1.208	-1.341	-1.305	-1.341
4 Afskrivninger	-1.957	-1.960	-1.996	-1.960
Andre driftsindtægter og omkostninger	-14	0	-441	0
Resultat før renter	368	954	-272	954
6 Finansielle poster	-341	-475	-529	-475
Resultat før henlæggelser og over-/underdækning	27	479	-801	479
Henlæggelse til ny halmkedel tilbageført	161	161	161	161
Over-/underdækning overført fra tidligere år	-669	-640	-29	-640
Årets Over-/underdækning til indregning i efterfølgende års priser	481	0	669	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Hoved- og nøgletaloversigt over forbrug og priser

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
Solgte MWH	10.510	9.396	10.174	10.489	9.608
Produceret MWH	14.777	13.591	14.309	14.576	13.791
Leveret til nettet MWH	14.520	13.379	14.093	14.391	13.653
Halmforbrug i tons	3.989	3.645	3.866	3.954	3.859
Rumafgift pr. m2 (ekskl. moms)	15,00	12,00	11,00	8,50	8,50
Boligenhed (ekskl. moms)	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.450,00	1.450,00
Pris pr. MWH (ekskl. moms)	580,00	572,00	520,00	520,00	520,00

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2023/24	Budget	2022/23	Budget
		2023/24 (ej revideret)		2024/25 (ej revideret)
1 Nettoomsætning	8.819.435	7.888.915	8.594.557	8.391.741
Andre driftsindtægter og omkostninger	-13.940	0	9.266	0
Brændselsomkostninger	-3.672.453	-3.103.066	-2.852.892	-3.291.369
2 Andre eksterne omkostninger	-1.788.864	-1.170.850	-1.632.453	-1.597.642
Bruttoresultat	3.344.178	3.614.999	4.118.478	3.502.730
5 Personaleomkostninger	-1.207.589	-1.340.719	-1.305.107	-1.353.450
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.956.727	-1.960.000	-1.995.609	-1.960.000
Andre driftsomkostninger	0	0	-449.882	0
Driftsresultat	179.862	314.280	367.880	189.280
6 Øvrige finansielle omkostninger	-340.582	-475.000	-528.600	-350.000
Resultat før tidsmæssige forskelle	-160.720	-160.720	-160.720	-160.720
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen vedrørende henlæggelser	160.720	160.720	160.720	160.720
Årets resultat	0	0	0	0

Balance 30. juni

<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Aktiver		
Anlægsaktiver		
7 Grunde og bygninger	7.553.679	8.512.514
8 Produktionsanlæg og ledningsnet	19.630.104	21.254.936
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.650	24.430
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>27.192.433</u>	<u>29.791.880</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>27.193.433</u>	<u>29.792.880</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	312.592	288.874
Varebeholdninger i alt	<u>312.592</u>	<u>288.874</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	651.211	212.006
Underdækning til indregning i næste års priser	481.079	668.844
Andre tilgodehavender og forudbetalte omkostninger	151.738	174.363
Tilgodehavender i alt	<u>1.284.028</u>	<u>1.055.213</u>
Likvide beholdninger	830.216	920.284
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.426.836</u>	<u>2.264.371</u>
Aktiver i alt	<u>29.620.269</u>	<u>32.057.251</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gældsforpligtelser		
10 Gæld til Kommunekredit	24.500.000	26.250.000
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling vedr. henlæggelser	2.330.445	2.491.165
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>26.830.445</u>	<u>28.741.165</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	1.750.000	1.750.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	507.344	447.533
Gæld til forbrugerne, årsafregning	304.911	919.195
Anden gæld	227.569	199.358
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.789.824</u>	<u>3.316.086</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>29.620.269</u>	<u>32.057.251</u>
Passiver i alt	<u>29.620.269</u>	<u>32.057.251</u>

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>Budget 2023/24 (ej revideret)</u>	<u>2022/23</u>	<u>Budget 2024/25 (ej revideret)</u>
1. Nettoomsætning				
Varmeafgifter	6.094.432	5.655.000	5.376.009	6.200.000
Enhedsafgifter	1.177.154	1.120.500	1.175.468	1.120.500
Rumaafgifter	1.644.750	1.672.995	1.308.178	1.672.995
Gebyrer	9.550	10.000	6.300	10.000
Antenneleje	20.000	20.000	20.000	20.000
Afkølingstillæg	61.315	50.000	68.411	50.000
Regulering af over- /underdækning	-187.766	-639.580	640.191	-681.754
	<u>8.819.435</u>	<u>7.888.915</u>	<u>8.594.557</u>	<u>8.391.741</u>
2. Andre eksterne omkostninger				
Produktionsomkostninger, jf. note 3	1.077.553	656.000	1.085.137	941.000
Varebil og manitu	50.583	42.000	42.145	44.100
Lokaleomkostninger	38.873	32.325	32.068	32.640
Administrations- omkostninger, jf. note 4	621.855	440.525	473.103	579.902
	<u>1.788.864</u>	<u>1.170.850</u>	<u>1.632.453</u>	<u>1.597.642</u>
3. Produktionsomkostninger				
Vedligeh. af ledningsnet	97.149	15.000	53.950	25.000
Vedligeh. af prod.anlæg	650.788	341.000	625.488	566.000
El og vand	329.616	300.000	405.699	350.000
	<u>1.077.553</u>	<u>656.000</u>	<u>1.085.137</u>	<u>941.000</u>

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>Budget</u> <u>2023/24</u> (ej revideret)	<u>2022/23</u>	<u>Budget</u> <u>2024/25</u> (ej revideret)
4. Administrationsomkostninger				
Kontorartikler, annoncer og lign.	21.514	26.375	29.752	18.269
It og hjemmeside	8.672	40.000	40.420	40.000
Kontingenter og abonnementer	210.479	105.000	116.883	200.000
Konsulentbistand	85.352	10.000	3.256	10.000
Vedligeholdelse af inventar og småanskaffelser	701	0	4.471	8.500
Telefon	18.376	15.000	14.827	15.000
Porto og gebyrer	3.943	7.500	7.110	7.500
Udarbejdelse og revision af årsrapporten	49.400	40.000	40.900	50.000
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	32.000	23.000	49.400	25.000
Advokat	0	0	8.600	0
Forsikringer	104.274	105.500	103.232	110.225
Kursusomkostninger	28.378	5.000	8.126	30.000
Arbejdstøj	3.617	5.250	3.290	5.513
Rejse- og beforderingsgodtgørelse	2.632	0	0	0
PBS	18.273	18.900	18.344	19.845
Tab på debitorer	869	10.000	2.497	5.000
Repræsentation	7.874	5.000	4.008	5.000
Øvrige personaleudgifter	4.183	1.000	2.343	6.000
Øvrige omkostninger	0	2.000	0	2.000
Møder og generalforsamlinger	21.318	21.000	15.644	22.050
	<u>621.855</u>	<u>440.525</u>	<u>473.103</u>	<u>579.902</u>

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>Budget</u> <u>2023/24</u> (ej revideret)	<u>2022/23</u>	<u>Budget</u> <u>2024/25</u> (ej revideret)
5. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	1.082.359	1.220.119	1.184.953	1.246.625
Pensioner	111.532	107.600	107.271	93.006
Andre omkostninger til social sikring	<u>13.698</u>	<u>13.000</u>	<u>12.883</u>	<u>13.819</u>
	<u>1.207.589</u>	<u>1.340.719</u>	<u>1.305.107</u>	<u>1.353.450</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

Honorar til bestyrelsen har i 2023/24 og 2022/23 været t.kr. 53.

6. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	<u>340.582</u>	<u>475.000</u>	<u>528.600</u>	<u>350.000</u>
	<u>340.582</u>	<u>475.000</u>	<u>528.600</u>	<u>350.000</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
7. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2023	10.573.633	10.471.257
Tilgang	0	102.376
Afgang i årets løb	<u>-999.005</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>9.574.628</u>	<u>10.573.633</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-2.061.119	-1.383.279
Årets afskrivninger	-318.835	-318.835
Årets nedskrivninger	0	-359.005
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>359.005</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	<u>-2.020.949</u>	<u>-2.061.119</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>7.553.679</u>	<u>8.512.514</u>
8. Produktionsanlæg og ledningsnet		
Kostpris 1. juli 2023	45.528.635	44.435.214
Tilgang i årets løb	<u>62.280</u>	<u>1.093.421</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>45.590.915</u>	<u>45.528.635</u>
Tilslutningsbidrag 1. juli 2023	-9.276.958	-9.074.958
Årets tilslutningsbidrag	<u>-65.000</u>	<u>-202.000</u>
Tilslutningsbidrag 30. juni 2024	<u>-9.341.958</u>	<u>-9.276.958</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-14.996.741	-13.389.830
Årets afskrivninger	<u>-1.622.112</u>	<u>-1.606.911</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	<u>-16.618.853</u>	<u>-14.996.741</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>19.630.104</u>	<u>21.254.936</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2023	<u>557.130</u>	<u>557.130</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>557.130</u>	<u>557.130</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-532.700	-462.837
Årets afskrivninger	<u>-15.780</u>	<u>-69.863</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	<u>-548.480</u>	<u>-532.700</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>8.650</u>	<u>24.430</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
10. Gæld til Kommunekredit		
Gæld til Kommunekredit i alt	26.250.000	28.000.000
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.750.000</u>	<u>-1.750.000</u>
	<u>24.500.000</u>	<u>26.250.000</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>17.500.000</u>	<u>19.250.000</u>
11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2024.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mørke Fjernvarmeselskab 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 varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven 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 varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens 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 indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Brændselsomkostninger

Brændselsomkostninger omfatter køb og forbrug af halm, olie, afgifter og køb af overskudsvarme.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter andre omkostninger til produktion og distribution af varme, herunder vedligeholdelse af produktionsanlæg, ledningsnet, målere og hjælpematerialer samt omkostninger til administration, drift af biler, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og ledningsnet	10-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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

Tilslutningsbidrag indtægtsføres systematisk over ledningsnettets levetid. Indbetalte tilslutningsafgifter opføres som en fradragspost under produktionsanlæg og ledningsnet. Hvis den bogførte værdi af opkrævede tilslutningsbidrag overstiger den bogførte værdi af investeringer i ledningsnettet indtægtsføres forskellen under afskrivninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der skal indregnes et tab, når der er objektive indikationer for at debitor ikke kan overholde sine betalingsforpligtelser.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.