

---

# ***Mørkøv Varmeværk a.m.b.a.***

Holbækvej 236, 4440 Mørkøv

## **Årsrapport for 2020/21** (regnskabsår 1/7 - 30/6)

---

CVR-nr. 23 23 41 14

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 28/10 2021

xx  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 7

Balance 30. juni 8

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni 10

Noter til årsregnskabet 11

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Mørkøv Varmeværk 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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020/21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mørkøv, den 28. oktober 2021

## Bestyrelse

Hans Henrik Jensen  
formand

Flemming Andersen  
næstformand

Jens Larsen

René Hadberg Larsen

Niels Thønning

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Mørkøv Varmeværk a.m.b.a.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Mørkøv Varmeværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse 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.

## 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;

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Ringsted, den 28. oktober 2021

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Carsten Blicher

statsautoriseret revisor

Som generalforsamlingsvalgte bilagskontrollanter har vi stikprøvevis gennemgået bilagene for Mørkøv Varmeværk a.m.b.a. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kritiske revisorer

Jakob Sjørlev  
mne16560

Leif Pescke

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Mørkøv Varmeværk a.m.b.a.  
Holbækvej 236  
4440 Mørkøv

CVR-nr.: 23 23 41 14  
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni  
Hjemstedskommune: Holbæk

### Bestyrelse

Hans Henrik Jensen, formand  
Flemming Andersen  
Jens Larsen  
René Hadberg Larsen  
Niels Thønning

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Eventyrvej 16  
4100 Ringsted

### Pengeinstitut

Danske Bank A/S  
Ahlgade 28  
4300 Holbæk

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Fjernvarmeværkets hovedaktivitet består i produktion og salg af fjernvarme og el.

## Udvikling i året

Årets resultat udgør et underskud på DKK 321.506. Da selskabet er underlagt bestemmelserne om "hvile i sig selv" føres årets resultat under nettoomsætning, hvorefter selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et resultat på DKK 0. Selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på DKK 0.

## Begivenheder efter balancedagen

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



## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
<b>Nettoomsætning</b>	1	<b>8.597.788</b>	<b>7.837.192</b>
Produktionsomkostninger	2,5	-4.927.669	-5.030.336
<b>Bruttoresultat</b>		<b>3.670.119</b>	<b>2.806.856</b>
Distributionsomkostninger	3	-2.904.718	-2.388.148
Administrationsomkostninger	4	-632.506	-464.985
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>132.895</b>	<b>-46.277</b>
Andre driftsindtægter		64.241	91.530
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>197.136</b>	<b>45.253</b>
Finansielle omkostninger	6	-182.136	-45.253
<b>Resultat før skat</b>		<b>15.000</b>	<b>0</b>
Skat af årets resultat	7	-15.000	0
<b>Årets resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Årets resultat	-340.474	68.135
Overført resultat	340.474	-68.135

# Balance 30. juni

## Aktiver

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Ledningsnet		1.271.077	1.345.755
Kraftvarmeanlæg		248.208	370.237
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		634.853	737.922
Biomasse/varmepumpe		12.266.022	5.284.725
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	3.627.496
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	8	<b>14.420.160</b>	<b>11.366.135</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>14.420.160</b>	<b>11.366.135</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>186.974</b>	<b>186.974</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		527.167	0
Andre tilgodehavender		2.080.399	590.799
Selskabsskat		25.000	48.000
Periodeafgrænsningsposter		65.162	96.002
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.697.728</b>	<b>734.801</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>907.755</b>	<b>1.234.678</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>3.792.457</b>	<b>2.156.453</b>
<b>Aktiver</b>		<b>18.212.617</b>	<b>13.522.588</b>

# Balance 30. juni

## Passiver

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
<b>Egenkapital</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Hensættelse til udskudt skat	9	599.000	584.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>599.000</b>	<b>584.000</b>
Kreditinstitutter		11.114.414	6.915.901
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling		3.902.776	4.012.626
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>15.017.190</b>	<b>10.928.527</b>
Kreditinstitutter	10	828.729	278.481
Skyldig årsafregning		0	225.197
Leverandører af varer og tjenesteydelser		698.662	980.155
Overdækning		787.905	310.185
Anden gæld		281.131	216.043
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.596.427</b>	<b>2.010.061</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>17.613.617</b>	<b>12.938.588</b>
<b>Passiver</b>		<b>18.212.617</b>	<b>13.522.588</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

## Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Reguleringer	11	1.601.593	1.192.895
Ændring i driftskapital	12	-1.949.806	2.447.427
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>-348.213</b>	<b>3.640.322</b>
Renteudbetalinger og lignende		-182.140	-45.252
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>		<b>-530.353</b>	<b>3.595.070</b>
Betalt selskabsskat		23.000	-12.000
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b>-507.353</b>	<b>3.583.070</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		-4.458.481	-3.802.947
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>-4.458.481</b>	<b>-3.802.947</b>
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-475.949	2.529.825
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		-109.850	-1.494.430
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		5.224.710	0
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b>4.638.911</b>	<b>1.035.395</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>-326.923</b>	<b>815.518</b>
Likvider 1. juli		1.234.678	419.160
<b>Likvider 30. juni</b>		<b>907.755</b>	<b>1.234.678</b>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		907.755	1.234.678
<b>Likvider 30. juni</b>		<b>907.755</b>	<b>1.234.678</b>

# Noter til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Varmesalg	2.263.066	2.836.585
Effektbidrag	3.171.707	3.239.169
Målerleje, gebyrer mv.	201.109	204.595
Salg af el	857.349	515.850
Grundbeløb, tilskud og rådighedsbeløb, el	1.802.019	1.109.128
Over-/underdækning	-477.720	-200.578
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	780.258	132.443
	<b>8.597.788</b>	<b>7.837.192</b>
<b>2 Produktionsomkostninger</b>		
Naturgas	2.104.722	2.376.095
Afskrivninger	1.029.709	738.792
Biobrændsel	1.208.217	1.644.432
Overførsel til ledningstab	-1.904.402	-1.704.927
Øvrige omkostninger	2.489.423	1.975.944
	<b>4.927.669</b>	<b>5.030.336</b>
<b>3 Distributionsomkostninger</b>		
Overført ledningstab	1.904.402	1.704.927
Afskrivninger	374.748	408.850
Øvrige omkostninger	625.568	274.371
	<b>2.904.718</b>	<b>2.388.148</b>
<b>4 Administrationsomkostninger</b>		
Andre administrationsomkostninger	632.506	464.985
	<b>632.506</b>	<b>464.985</b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	DKK	DKK
<b>5 Medarbejderforhold</b>		
Lønninger	823.128	821.621
Pensioner	142.514	130.661
Andre omkostninger til social sikring	10.529	5.029
Andre personaleomkostninger	0	2.781
	<u><b>976.171</b></u>	<u><b>960.092</b></u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	<u>976.171</u>	<u>960.092</u>
	<u><b>976.171</b></u>	<u><b>960.092</b></u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u><b>1</b></u>	<u><b>1</b></u>
<b>6 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	<u>182.136</u>	<u>45.253</u>
	<u><b>182.136</b></u>	<u><b>45.253</b></u>
<b>7 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	<u>15.000</u>	<u>0</u>
	<u><b>15.000</b></u>	<u><b>0</b></u>

# Noter til årsregnskabet

## 8 Biomasse/varmepumpe

	Ledningsnet	Kraftvarmeanlæg	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Biomasse/var mepumpe	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	13.589.224	25.157.207	1.280.037	7.273.939	3.627.496
Tilgang i årets løb	197.000	0	0	4.261.481	0
Overførsler i årets løb	0	0	0	3.627.496	-3.627.496
Kostpris 30. juni	13.786.224	25.157.207	1.280.037	15.162.916	0
Ned- og afskrivninger 1. juli	12.243.468	24.786.970	542.115	1.989.214	0
Årets afskrivninger	271.679	122.029	103.069	907.680	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	12.515.147	24.908.999	645.184	2.896.894	0
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>1.271.077</b>	<b>248.208</b>	<b>634.853</b>	<b>12.266.022</b>	<b>0</b>
Afskrives over	10-25 år	10-25 år	3-10 år	10-25 år	

## 9 Hensættelse til udskudt skat

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
Materielle anlægsaktiver	717.000	563.000
Periodeafgrænsningsposter	0	21.000
Skattemæssigt underskud til fremførelse	-118.000	0
	<b>599.000</b>	<b>584.000</b>

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den forventede aktuelle skattesats.

# Noter til årsregnskabet

## 10 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:

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>Kreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	7.928.030	2.993.671
Mellem 1 og 5 år	3.186.384	3.922.230
Langfristet del	11.114.414	6.915.901
Inden for 1 år	828.729	278.481
	<b>11.943.143</b>	<b>7.194.382</b>
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger</b>		
Mellem 1 og 5 år	3.902.776	4.012.626
Langfristet del	3.902.776	4.012.626
Inden for 1 år	0	0
	<b>3.902.776</b>	<b>4.012.626</b>
<b>11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer</b>		
Finansielle omkostninger	182.136	45.253
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	1.404.457	1.147.642
Skat af årets resultat	15.000	0
	<b>1.601.593</b>	<b>1.192.895</b>
<b>12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital</b>		
Ændring i tilgodehavender	-1.985.925	219.003
Ændring i leverandører m.v.	36.119	2.228.424
	<b>-1.949.806</b>	<b>2.447.427</b>



## Noter til årsregnskabet

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	DKK	DKK
<b>13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Pant og sikkerhedsstillelse</b>		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	1.271.077	1.345.755
Til sikkerhed for gæld til kommunekredit har Holbæk Kommune afgivet kommunegaranti for hele gælden.		

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mørkøv Varmeværk a.m.b.a. for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020/21 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

"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 underskud, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Periodens over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningsloven er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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.

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Selskabets nettoomsætning omfatter salg af varme og el produceret på selskabets eget decentrale kraftvarmeanlæg. Herudover indeholder nettoomsætningen faste afgifter.

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

Salg af el indregnes på leveringstidspunktet.

Periodens over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår bl.a. køb af naturgas, direkte løn og indirekte omkostninger såsom vedligeholdelse og afskrivninger på produktionsanlæg samt drift, administration og ledelse.

#### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gadeledningstab, vedligeholdelse af ledninger, målerudgifter, gager, autodrift samt afskrivninger mv.

#### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, energisparaktiviteter samt afskrivninger mv.

#### Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Finansielle poster

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

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsbygninger	10-25 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Tilslutningsbidrag opkrævet hos forbrugerne fratrækkes i kostprisen for det pågældende ledningsnets kostpris, hvorved bidraget indtægtsføres over den forventede brugstid for ledningsnettet. Herved anvendes symmetrisk resultatføring af indtægter og udgifter.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer og renter.

### Egenkapital

I overensstemmelse med vedtægterne har selskabet ikke en stamkapital.

Grundlaget for beregning af de kommende års priser kan ikke udledes af årsrapporten.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Overdækning indregnes i balancen som gældsforpligtelser.

### Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

#### Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

#### Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

#### Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

#### Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

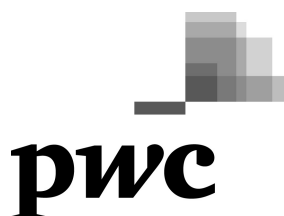
---

***Mørkøv Varmeværk  
a.m.b.a.***

Skattemæssige opgørelser for  
regnskabsåret 2020/21

---

CVR-nr. 23 23 41 14



# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af skattemæssige opgørelser	2
Regnskabspraksis	4
Specifikationer til årsrapporten	5
Opgørelse af skattepligtig indkomst	10
Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst	11
Andre specifikationer	13



## Ledelsespåtegning

Selskabets skattemæssige opgørelser er baseret på den aflagte årsrapport for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021. Der er i selskabet etableret procedurer med henblik på at sikre et pålideligt grundlag for regnskabsaflæggelsen og de til brug for opgørelsen af skattepligtig indkomst nødvendige korrektioner.

Efter min opfattelse er de skattemæssige opgørelser fuldstændige og i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Mørkøv, den 28. oktober 2021

Hans Henrik Jensen  
formand

# Revisors erklæring om opstilling af skattemæssige opgørelser

Til den daglige ledelse i Mørkøv Varmeværk a.m.b.a.

Vi har opstillet de skattemæssige opgørelser for Mørkøv Varmeværk a.m.b.a. for indkomståret 2021 på grundlag af selskabets årsregnskab for 2020/21 og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

De skattemæssige opgørelser omfatter opgørelse af skattepligtig indkomst med tilhørende noter og specifikationer.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere de skattemæssige opgørelser efter gældende skattelovgivning. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

De skattemæssige opgørelser samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af de skattemæssige opgørelser, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille de skattemæssige opgørelser. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt de skattemæssige opgørelser er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Som anført i afsnittet om regnskabspraksis i de skattemæssige opgørelser er disse udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende dansk skattelovgivning med henblik på selskabets overholdelse af lovgivningen. De skattemæssige opgørelser er således udarbejdet udelukkende med henblik herpå og kan være uegnet til andre formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Mørkøv Varmeværk a.m.b.a. og skattemyndighederne.

# Revisors erklæring om opstilling af skattemæssige opgørelser

Ringsted, den 28. oktober 2021

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Carsten Blicher

statsautoriseret revisor

Som generalforsamlingsvalgte bilagskontrollanter har vi stikprøvevis gennemgået bilagene for Mørkøv Varmeværk a.m.b.a. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kritiske revisorer

Jakob Sjørslev

Leif Pescke

# Regnskabspraksis

## Generelt

De skattemæssige opgørelser er udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende dansk skattelovgivning med henblik på selskabets overholdelse af lovgivningen.

Den anvendte praksis er uændret i forhold til sidste år bortset fra eventuelle ændringer som følge af ændringer i skattelovgivningen og fortolkningen heraf.

I forbindelse med udarbejdelsen af de skattemæssige opgørelser er der foretaget nedenstående valg og vurderinger.

## Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger, der vedrører flere indkomstår, men højst 12 måneder, fratrækkes skattemæssigt i det indkomstår, hvori omkostningerne afholdes.

# Specifikationer til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>1 Resultat før finansielle poster</b>		
<b>Nettoomsætning - spec. nr. 2</b>	<b>8.597.788</b>	<b>7.837.192</b>
Produktionsomkostninger - spec. nr. 3	-4.927.669	-5.030.336
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>3.670.119</b>	<b>2.806.856</b>
Distributionsomkostninger - spec. nr. 4	-2.904.718	-2.388.148
Administrationsomkostninger - spec. nr. 5	-632.506	-464.985
Andre driftsindtægter - spec. nr. 6	64.241	91.530
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>197.136</b>	<b>45.253</b>
<b>2 Nettoomsætning</b>		
Varmesalg	2.263.066	2.836.585
Effektbidrag	3.171.707	3.239.169
Målerleje, gebyrer mv.	201.109	204.595
Salg af el	857.349	515.850
Grundbeløb, tilskud og rådighedsbeløb, el	1.802.019	1.109.128
Over-/underdækning	-477.720	-200.578
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	780.258	132.443
	<b>8.597.788</b>	<b>7.837.192</b>
<b>3 Produktionsomkostninger</b>		
Naturgas	2.104.722	2.376.095
Biobrændsel	1.208.217	1.644.432
El	739.529	69.756
Vand	0	5.711
Vareforbrug, produktion	4.052.468	4.095.994
Lønninger og gager	823.128	821.621
Pensioner	142.514	130.661
Andre omkostninger til social sikring	10.529	5.029
Andre personaleomkostninger	0	2.781
Lønninger og gager	976.171	960.092

# Specifikationer til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>3 Produktionsomkostninger (fortsat)</b>		
Transmission/drift/abonnement	0	69.723
Smøreolie, kemikalier mv.	66.048	43.666
Vand	12.653	0
Værktøj	1.982	0
Vedligeholdelse af grund og bygninger	58.467	69.678
Vedligeholdelse af øvrige produktionsanlæg	192.096	74.828
Vedligeholdelse af kraftvarmeanlæg	0	11.064
Vedligeholdelse af biokedel	0	127.905
Drift af biler	20.523	26.658
Serviceabonnement motor	66.557	95.350
Serviceabonnemeter øvrige	119.142	164.576
Arbejdstøj	4.087	4.534
Værktøj	0	1.188
Forsikringer	191.925	174.457
Ejendomsskatter	11.284	7.434
Diverse produktionsudgifter	28.959	69.324
Overførsel til ledningstab	-1.904.402	-1.704.927
Andre produktionsomkostninger	-1.130.679	-764.542
Afskrivninger	1.029.709	225.561
Afskrivninger biomasseanlæg	0	513.231
Af- og nedskrivninger	1.029.709	738.792
	<b>4.927.669</b>	<b>5.030.336</b>
<b>4 Distributionsomkostninger</b>		
Annoncer	2.643	0
Konstaterede tab på debitorer	11.507	0
Kursus	4.583	0
Vedligeholdelse af ledningsanlæg	473.770	256.938
Vedligeholdelse af målere	34.574	17.433
Overført ledningstab	1.904.402	1.704.927
Køb af energispareaktiviteter	65.642	0
Diverse	32.849	0
Andre distributionsomkostninger	2.529.970	1.979.298
Afskrivninger	374.748	408.850

# Specifikationer til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>4 Distributionsomkostninger (fortsat)</b>		
Af- og nedskrivninger	374.748	408.850
	<b>2.904.718</b>	<b>2.388.148</b>
	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>5 Administrationsomkostninger</b>		
Administration	276.458	103.363
Revision og regnskabsassistance	78.400	86.085
Advokat	13.815	77.964
Småanskaffelser	3.678	0
Køb af energispareaktiviteter	0	5.348
Rengøring	14.504	13.229
Kursus	590	0
Møder, generalforsamling og rejser mv.	16.530	19.969
Kontorartikler	7.859	13.058
Telefon	21.981	25.410
Porto	3.288	3.235
Kontingenter	53.289	8.019
Edb	106.898	47.669
Databehandling af løn	35.223	36.134
Gebyrer	0	21.985
Kassedifferencer	-7	0
Øvrige omkostninger	0	-1.073
Annoncer, reklamer mv.	0	7.849
Konstaterede tab på debitorer	0	-3.259
	<b>632.506</b>	<b>464.985</b>
<b>6 Andre driftsindtægter</b>		
Udlejning af antenneplads	59.373	84.542
Aflæsningstakst	4.868	6.988
	<b>64.241</b>	<b>91.530</b>

# Specifikationer til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>7 Finansielle omkostninger</b>		
Garantiprovision	137.558	0
Kommunekredit	3	0
Rente, biokedel	44.575	45.253
	<b>182.136</b>	<b>45.253</b>
<b>8 Varebeholdninger</b>		
Oliebeholdning	96.154	96.154
Materialer	23.600	90.820
Øvrigt lager	67.220	0
	<b>186.974</b>	<b>186.974</b>
<b>9 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>		
Tilgodehavender fra salg af el	0	387.406
Varmebidrag	542.167	-372.406
Nedskrivning til imødegåelse af tab på debitorer	-15.000	-15.000
	<b>527.167</b>	<b>0</b>
<b>10 Andre tilgodehavender</b>		
Andre tilgodehavender	3.128	0
Tilgodehavende moms og afgifter	1.888.271	478.974
Projektomkostninger, refunderes	189.000	111.825
	<b>2.080.399</b>	<b>590.799</b>
<b>11 Likvide beholdninger</b>		
Kasse	-70	0
Danske Bank, kontonr. 3555111207	853.787	1.180.640
Danske Bank, kontonr. 11630324	54.038	54.038
	<b>907.755</b>	<b>1.234.678</b>



# Specifikationer til årsregnskabet

## 12 Leverandører af varer og tjenesteydelser

Diverse kreditorer	0	11.283
Varekreditorer	486.173	914.872
Skyldige omkostninger	212.489	54.000
	<u>698.662</u>	<u>980.155</u>

## 13 Anden gæld

Depositum	5.625	5.625
A-skat	140.711	110.995
AM-bidrag	31.230	24.580
ATP	2.217	2.217
Feriepengeforpligtelse	100.833	72.626
Andre skyldige omkostninger	515	0
	<u>281.131</u>	<u>216.043</u>

## Opgørelse af skattepligtig indkomst for 2020/21

	<u>Spec.</u>	<u>2020/21</u> DKK
<b>Resultat før skat ifølge resultatopgørelsen</b>		<b>15.000</b>
Årets resultat		<u>-302.538</u>
<b>Skattepligtigt resultat</b>		<b>-287.538</b>
Midlertidige forskelle:		
Periodeafgrænsningsposter, udgiftsført skattemæssigt		96.002
Periodeafgrænsningsposter, udgiftsført skattemæssigt		-65.162
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført		1.404.457
Skattemæssige afskrivninger driftsmidler	4	-1.590.421
Skattemæssige afskrivninger bygninger	5	<u>-143.941</u>
<b>Skattepligtig indkomst</b>		<b><u>-586.603</u></b>
<b>Årets skattepligtige indkomst medfører ikke skattebetaling</b>		

# Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst

	2020/21
	DKK
<b>1 Opgørelse af skattemæssigt underskud</b>	
Udnyttet skattemæssigt underskud for indkomståret 2019	440
Skattemæssigt underskud for indkomståret 2021	586.603
<b>Udnyttet skattemæssigt underskud til fremførelse</b>	<b>587.043</b>
<b>2 Driftsmidler med lang levetid</b>	
Skattemæssig saldo 1. juli	260.250
Tilgang	7.888.977
Afskrivningsgrundlag	8.149.227
Afskrivning, 15%	-1.222.384
<b>Skattemæssig saldo 30. juni</b>	<b>6.926.843</b>
<b>3 Infrastruktur anlæg</b>	
Skattemæssig saldo 1. juli	657.509
Afskrivning, 7%	-46.026
<b>Skattemæssig saldo 30. juni</b>	<b>611.483</b>
<b>4 Almindelige driftsmidler</b>	
Skattemæssig saldo 1. juli	1.091.044
Tilgang	8.085.977
Regulering for tilgang af driftsmidler med lang levetid	-7.888.977
Afskrivning, 25%	-322.011
<b>Skattemæssig saldo 30. juni</b>	<b>966.033</b>

## Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst

### 5 Afskrivning på bygninger

	Anskaffelses- år (Indkomst- år)	Anskaffelses- sum	Afskrivnings- grundlag	Akk. afskriv- ning primo	Akk. afsk. i % primo	Årets afskriv- ning	%	Akk. afskriv- ning ultimo	Akk. afsk. i % ultimo	Rest til afskriv- ning
Holbækvej 236	2000	119.294	119.294	103.881	87	4.772	4	108.653	91	10.641
Holbækvej 236, bygning biomasseanlæg	2016	3.479.229	3.479.229	695.845	20	139.169	4	835.014	24	2.644.215
		<b>3.598.523</b>	<b>3.598.523</b>	<b>799.726</b>		<b>143.941</b>		<b>943.667</b>		<b>2.654.856</b>

## Andre specifikationer

	Regnskabs- mæssig værdi	Skattemæssig værdi	2020/21 Forskel	2019/20 Forskel
	DKK	DKK	DKK	DKK
<b>1 Udskudt skat</b>				
Grunde og bygninger	1.271.077	2.654.856	-1.383.779	-1.453.042
Driftsmidler	883.061	8.504.359	-7.621.298	-900.644
Biomasseanlæg	12.266.022	0	12.266.022	5.284.725
Varebeholdninger	186.974	186.974	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjeneste- ydelser	527.167	527.167	0	0
Periodeafgrænsningsposter	65.162	0	65.162	96.002
Skattemæssigt underskud til frem- førsel			-587.043	-440
<b>Grundlag for beregning af udskudt skat</b>			<b>2.739.064</b>	<b>3.026.601</b>
<b>Udskudt skat afsættes med 22%</b>			<b>602.594</b>	<b>665.852</b>
<b>Afstemning af grundlag for beregning af udskudt skat</b>				
Grundlag for beregning af udskudt skat 1. juli			3.026.601	2.958.466
+ Skattepligtigt resultat			-287.538	68.135
- Skattepligtig indkomst			586.603	0
- Skattemæssigt underskud for indkomståret			-586.603	0
<b>Grundlag for beregning af udskudt skat 30. juni</b>			<b>2.739.063</b>	<b>3.026.601</b>
			-1	0