

SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.

SOLBAKKEN 1, 8832 SKALS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling,
den 14. marts 2024

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden	SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.
	Solbakken 1
	8832 Skals
	CVR-nr.: 11 27 86 12
	Stiftet: 21. juli 1969
Bestyrelse	Kommune: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
	Steen Villekold Rasmussen, formand
	Kristian Grøn Thaagaard Andreasen, næstformand
	Johnni Bisgaard
Revision	Thomas Pedersen
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Tingvej 11, 1. sal
	8800 Viborg
Pengeinstitut	Vestjysk Bank
	St. Sct. Peder Stræde 4
	8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 29. februar 2024

Bestyrelse:

Steen Villekold Rasmussen
Formand

Kristian Grøn Thaagaard
Andreasen
Næstformand

Johnni Bisgaard

Thomas Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

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 virksomheden 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 den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis. 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 virksomhedens 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.

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 virksomhedens interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 virksomhedens 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.

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.

Viborg, den 29. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere - pr. 31. december 2023 opgjort til 799, samt levering af el til Energistyrelsen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er for året opkrævet en variabel varmepris på 875 kr. pr. MWH (excl. moms) for perioden 1/1 2023 - 30/6 2023 og 680 kr. pr. MWH (excl. moms) for perioden 1/7 2023 - 31/12 2023.

Dette har medført en overdækning for året på 2.764 tkr. Overdækningen ultimo regnskabsåret udgør 747 tkr. Beløbet indgår i kommende års priser.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	26.836.621	21.618.025
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-24.076.390	-19.676.266
BRUTTORESULTAT		2.760.231	1.941.759
Distributionsomkostninger.....	4	-1.240.746	-746.864
Administrationsomkostninger.....	5	-1.395.995	-1.184.283
Andre driftsindtægter.....	6	144.990	146.840
DRIFTSRESULTAT		268.480	157.452
Andre finansielle indtægter.....	7	3.805	3.232
Øvrige finansielle omkostninger.....	8	-272.285	-164.208
RESULTAT FØR SKAT		0	-3.524
Skat af årets resultat.....		0	3.524
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bygninger og kraftvarmeværk.....		9.744.314	6.790.199
Ledningsnet mv.....		11.167	17.946
Inventar og driftsmidler.....		109.820	147.473
Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.....		0	974.790
Materielle anlægsaktiver.....	9	9.865.301	7.930.408
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		40.000	40.000
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		2.000	2.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	42.000	42.000
ANLÆGSAKTIVER.....		9.907.301	7.972.408
Tilgodehavende hos forbrugerne vedr. årsopgørelser.....		842.235	387.703
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		107.019	54.000
Andre tilgodehavender.....	11	2.604.295	2.297.209
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	3.524
Underdækning.....		0	2.017.069
Tilgodehavender.....		3.553.549	4.759.505
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.553.549	4.759.505
AKTIVER.....		13.460.850	12.731.913

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Egenkapital.....		1.226.847	1.226.847
EGENKAPITAL.....		1.226.847	1.226.847
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.640.000	0
Banklån.....		1.280.000	1.600.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	3.920.000	1.600.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		320.000	0
Gæld til pengeinstitutter.....		2.452.992	3.965.660
Gæld til forbrugere vedr. årsopgørelser.....		1.229.219	2.218.247
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.161.549	3.248.190
Anden gæld.....	13	171.563	195.409
Periodeafgrænsningsposter.....		231.300	277.560
Overdækning.....		747.380	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.314.003	9.905.066
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.234.003	11.505.066
PASSIVER.....		13.460.850	12.731.913
Eventualposter mv.	14		
Nærtstående parter	15		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Egenkapital
Egenkapital 1. januar 2023.....	1.226.847
Egenkapital 31. december 2023.....	1.226.847

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (13.095 MWh/14.787 MWh).....	10.235.547	6.298.681	
Gebyr for manglende afkøling.....	222.467	161.882	
Godtgørelse for ekstra afkøling.....	-66.182	-22.417	
Abonnementsbidrag (797 forbrugere/793 forbrugere).....	714.741	711.784	
Effektbidrag.....	2.639.930	2.638.195	
Salg af el.....	15.854.567	10.143.785	
	29.601.070	19.931.910	
Årets resultat til indregn. i kommende års priser.....	-2.764.449	1.686.115	
	26.836.621	21.618.025	
 Medarbejderforhold			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2	
 Produktionsomkostninger			3
Køb naturgas.....	1.393.529	1.921.507	
Køb biogas.....	17.978.344	13.161.826	
Køb el til varmepumpe.....	322.779	636.652	
Køb el til elkedel.....	337.544	0	
Vedligeholdelse motor.....	551.683	496.092	
Øvrige vedligeholdelse.....	90.106	184.848	
Forsikring.....	203.011	118.948	
Vedligeholdelse kedler.....	350	43.195	
Spædevand.....	42.517	86.435	
Køb af værktøj.....	4.655	7.607	
Serviceabonnement.....	36.885	53.790	
Andel i kørselsomkostninger.....	8.722	14.097	
Andel i personaleomkostninger.....	1.256.673	1.113.508	
Andel i lokaleomkostninger.....	35.806	48.838	
Af- og nedskrivninger.....	1.309.426	1.207.717	
Øvrige vedligeholdelsesomkostninger.....	196.039	147.427	
Øvrige el.....	200.529	340.811	
IT omkostninger.....	107.792	92.968	
	24.076.390	19.676.266	
 Distributionsomkostninger			4
Teknisk assistance.....	7.759	19.480	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	1.028.612	466.687	
Andel i kørselsomkostninger.....	26.166	42.290	
Vedligeholdelse målere.....	683	4.669	
Køb af målere.....	144.406	59.981	
Stikprøvekontrol og verifikation.....	0	24.163	
Fjernafslæsningsanlæg.....	0	43.451	
Hosting og overvågning.....	26.341	76.264	
Af- og nedskrivninger.....	6.779	9.879	
	1.240.746	746.864	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Bestyrelseshonorar.....	74.000	74.000	
Møder og repræsentation.....	1.059	8.557	
Kurser.....	92.084	83.838	
Forsikring bestyrelsen.....	8.273	5.216	
Bestyrelsesmøder/generalforsamling.....	9.243	4.665	
Andel i personaleomkostninger.....	714.795	594.633	
Andel i lokaleomkostninger.....	3.978	5.426	
Forbrugerinformation.....	5.342	9.720	
Kontorartikler.....	16.726	1.228	
Porto og gebyrer.....	5.726	8.686	
Telefon og internet.....	106.453	80.280	
Inkassoomkostninger.....	2.550	2.400	
Tab på forbrugere.....	19.663	477	
PBS opkrævning.....	21.757	22.834	
Andre IT omkostninger.....	49.624	38.857	
Regnskabsmæssig assistance.....	13.700	10.850	
Administration forbrugerregnskab.....	22.250	29.500	
Revision.....	36.500	32.500	
Juridisk assistance.....	8.000	13.738	
Konsulentbistand.....	7.783	40.024	
Kontingenter.....	60.070	69.710	
Administration.....	-500	-24.000	
Abonnementer.....	23.929	10.933	
Forsikringer.....	55.194	15.186	
Øvrige omkostninger.....	143	7.372	
Afskrivninger andre anlæg og inventar.....	37.653	37.653	
	1.395.995	1.184.283	
Andre driftsindtægter			6
Gebyrer forbrugere.....	31.000	27.400	
Udlejning Engvej 12, netto.....	28.730	25.180	
Tilslutningsbidrag.....	36.000	48.000	
Diverse salg.....	3.000	0	
Indtægter fra tilskud.....	46.260	46.260	
	144.990	146.840	
Andre finansielle indtægter			7
Pengeinstitutter.....	210	0	
Tilknyttede virksomheder.....	3.595	3.232	
	3.805	3.232	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Øvrige finansielle omkostninger			8
Pengeinstitutter.....	78.293	92.033	
Banklån.....	107.319	71.875	
Prioritetsgæld.....	80.664	0	
Kreditorer.....	5.611	300	
Skattekontoen.....	398	0	
	272.285	164.208	
 Materielle anlægsaktiver			9
	Bygninger og kraftvarmeværk	Ledningsnet mv.	Inventar og driftsmidler
Kostpris 1. januar 2023.....	41.079.929	9.823.953	783.489
Overførsel.....	3.514.102	0	0
Tilgang.....	749.439	0	0
Kostpris 31. december 2023.....	45.343.470	9.823.953	783.489
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	34.289.730	9.806.007	636.016
Årets afskrivninger	1.309.426	6.779	37.653
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	35.599.156	9.812.786	673.669
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	9.744.314	11.167	109.820
 Finansielle anlægsaktiver			10
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Andre værdipapirer og kapitalandele	
Kostpris 1. januar 2023.....	40.000	2.000	
Kostpris 31. december 2023.....	40.000	2.000	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	40.000	2.000	
	2023 kr.	2022 kr.	
Andre tilgodehavender			11
Moms og afgifter.....	824.282	1.094.195	
Salg af el.....	1.630.649	1.153.014	
Andre tilgodehavender.....	149.364	50.000	
	2.604.295	2.297.209	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					12
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter	2.960.000	320.000	1.360.000	0	
Banklån	1.600.000	320.000	0	1.920.000	
	4.560.000	640.000	1.360.000	1.920.000	
			2023 kr.	2022 kr.	
Anden gæld					13
Diverse omkostningskreditorer			0	104.554	
A-skat og AM-bidrag			98.047	41.869	
ATP og sociale omkostninger			2.003	1.704	
Feriepengeforpligtelse			49.151	47.247	
Beskattede feriepenge			22.362	35	
			171.563	195.409	
Eventualposter mv.					14
Hæftelse i sambeskatningen					
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.					
Nærtstående parter					15
Værket har leveret varme til bestyrelsesmedlemmerne på helt normale markedsmæssige vilkår.					
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven					16
Årets over-/underdækning		2.764.449	-1.686.115		
Årets resultat før årsreguleringer og skat		2.764.449	-1.686.115		
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger		1.353.858	1.225.689		
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.		-1.353.858	-1.225.689		
Overført Over-/underdækning tidligere år		-2.017.069	-330.954		
Over-/underdækning til indregning i kommende års priser ...		747.380	-2.017.069		

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

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 varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningslove, 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 varmemforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

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

Varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger 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, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

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

Periodisering

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

Produktionsomkostninger

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

Periodisering

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger herunder driftsledelse mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Herunder er også indregnet tilslutningsbidrag til hovedanlæg, der opkræves hos nye forbrugere, i det år, hvor bidraget pålignes.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

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 forretning 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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygning og kraftvarmeværk.....	10-15 år	0 %
Ledningsnet.....	5 år	0 %
Inventar og driftsmidler.....	5-10 år	0 %

Finansielle anlægsaktiver

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.

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.

Virksomheden er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Thomas Juul Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0b2485cc-d787-4433-a13f-ae878d1ec326

IP: 172.225.xxx.xxx

2024-02-29 18:31:55 UTC



Kristian Grøn Thaagaard Andreasen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 04f8f107-1699-4921-8d90-dc4f995f5a2e

IP: 185.181.xxx.xxx

2024-03-01 07:29:26 UTC



Steen Villekold Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1c16a066-44cd-42ca-af86-79e756677449

IP: 92.246.xxx.xxx

2024-03-01 08:47:09 UTC



Johnni Bisgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9622214d-9b9d-4c80-8b0c-a6625a471006

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-03-01 09:31:25 UTC



Jeanette Staal

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: d2cea36c-a9a3-433f-aefc-345fe040b3a2

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-03-01 09:33:19 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**