

SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A.

Solbakken 1, 8832 Skals
CVR-nr. 11 27 86 12

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på virksomhedens ordinære generalforsamling, den 13. marts 2025

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8
-------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13-17
Anvendt regnskabspraksis	18-21

Virksomhedsoplysninger

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 21. februar 2025

Bestyrelse:

Steen Villekold Rasmussen
Formand

Kristian Grøn Thaagaard Andreasen
Næstformand

Johnni Bisgaard

Thomas Pedersen

Jesper Blach Rost

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 2024, 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 2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 revisors 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 21. februar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

Pennexo dokumentnøgle: 5VN5U-AQ27B-83X0Z-BE2AK-Y8HFE974NCP

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere - pr. 31. december 2024 opgjort til 799, samt levering af el til Energistyrelsen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er for året opkrævet en variabel varmepris på 680 kr. pr. MWH (excl. moms) for perioden 1/1 2024 - 31/12 2024.

Dette har medført en overdækning for året på 2.297 tkr. Overdækningen ultimo regnskabsåret udgør 3.044 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	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	1	20.359.569	26.836.621
Produktionsomkostninger	2, 3	-18.007.615	-24.076.390
Bruttoresultat		2.351.954	2.760.231
Distributionsomkostninger	4	-781.217	-1.240.746
Administrationsomkostninger	5	-1.436.463	-1.395.995
Andre driftsindtægter	6	136.790	144.990
Driftsresultat		271.064	268.480
Andre finansielle indtægter	7	8.868	3.805
Nedskrivning af finansielle aktiver		-40.000	0
Øvrige finansielle omkostninger	8	-239.932	-272.285
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bygninger og kraftvarmeværk		8.194.256	9.744.314
Ledningsnet mv.		111.825	11.167
Inventar og driftsmidler		297.133	109.820
Materielle anlægsaktiver	9	8.603.214	9.865.301
Kapitalandele i dattervirksomheder		0	40.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.000	2.000
Finansielle anlægsaktiver	10	2.000	42.000
Anlægsaktiver		8.605.214	9.907.301
Tilgodehavende hos forbrugerne vedr. årsopgørelser		644.608	842.235
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	107.019
Andre tilgodehavender	11	2.216.425	2.604.295
Tilgodehavender		2.861.033	3.553.549
 Likvide beholdninger		 141.759	 0
 Omsætningsaktiver		 3.002.792	 3.553.549
Aktiver		11.608.006	13.460.850

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Egenkapital		1.226.847	1.226.847
Egenkapital		1.226.847	1.226.847
Gæld til realkreditinstitutter		2.320.000	2.640.000
Gæld til pengeinstitutter		0	1.280.000
Periodeafgrænsningsposter		120.400	0
Langfristede gældsforpligtelser	12	2.440.400	3.920.000
Gæld til realkreditinstitutter		320.000	320.000
Gæld til pengeinstitutter		724.058	2.452.992
Modtagne forudbetalinger fra kunder		457.255	1.229.219
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.782.836	3.161.549
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.319	0
Anden gæld	13	390.786	171.563
Periodeafgrænsningsposter		218.640	231.300
Overdækning		3.043.865	747.380
Kortfristede gældsforpligtelser		7.940.759	8.314.003
Gældsforpligtelser		10.381.159	12.234.003
Passiver		11.608.006	13.460.850
Eventualposter mv.	14		
Nærtstående parter	15		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Egenkapital
Egenkapital 1. januar 2024	1.226.847
Egenkapital 31. december 2024	1.226.847

Penneto dokumentnøgler: 54N6U-4Q24B-83X0Z-BEARK-Y8XHE94MNP

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Nettoomsætning		
Salg af varme:		
Forbrugsafgifter (13.176 MWh/13.095 MWh)	8.953.457	10.235.547
Gebyr for manglende afkøling	237.291	222.467
Godtgørelse for ekstra afkøling	-50.340	-66.182
Abonnementsbidrag (813 forbrugere/797 forbrugere)	719.009	714.741
Effektbidrag	2.661.641	2.639.930
Salg af el	10.134.996	15.854.567
	22.656.054	29.601.070
Årets resultat til indregn. i kommende års priser	-2.296.485	-2.764.449
	20.359.569	26.836.621

2 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	2
--	---	---

3 | Produktionsomkostninger

Køb naturgas	938.880	1.393.529
Køb biogas	11.634.482	17.978.344
Køb el til varmepumpe	271.759	322.779
Køb el til elkedel	822.488	337.544
Vedligeholdelse motor	545.994	551.683
Øvrige vedligeholdelse	237.312	90.106
Forsikring	196.412	203.011
Vedligeholdelse kedler	56.580	350
Spædevand	36.895	42.517
Køb af værktøj	16.355	4.655
Serviceabonnement	5.775	36.885
Andel i kørselsomkostninger	8.331	8.722
Andel i personaleomkostninger	1.016.329	1.256.673
Andel i lokaleomkostninger	35.112	35.806
Af- og nedskrivninger	1.592.136	1.309.426
Øvrige vedligeholdelsesomkostninger	254.262	196.039
Øvrige el	200.175	200.529
IT omkostninger	138.338	107.792
	18.007.615	24.076.390

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
4 Distributionsomkostninger		
Teknisk assistance	56.128	7.759
Vedligeholdelse ledningsnet	503.748	1.028.612
Andel i kørselsomkostninger	24.993	26.166
Vedligeholdelse målere	3.671	683
Køb af målere	-3.302	144.406
Hosting og overvågning	185.475	26.341
Af- og nedskrivninger	10.504	6.779
	781.217	1.240.746

5 Administrationsomkostninger		
Bestyrelsesshonorar	74.000	74.000
Kurser, møder og repræsentation	132.608	93.143
Forsikring bestyrelsen	2.997	8.273
Bestyrelsesmøder/generalforsamling	22.287	9.243
Andel i personaleomkostninger	590.149	714.795
Andel i lokaleomkostninger	3.901	3.978
Forbrugerinformation	7.211	5.342
Kontorartikler	6.518	16.726
Porto og gebyrer	8.392	5.726
Telefon og internet	57.412	106.453
Inkassoomkostninger	2.500	2.550
Tab på forbrugere	72.832	19.663
PBS opkrævning	23.747	21.757
Andre IT omkostninger	24.946	49.624
Regnskabsmæssig assistance	24.736	13.700
Administration forbrugerregnskab	16.000	22.250
Revision	40.000	36.500
Juridisk assistance	32.782	8.000
Konsulentbistand	64.464	7.783
Kontingenter	64.627	60.070
Administration	0	-500
Abonnementer	45.351	23.929
Forsikringer	63.342	55.194
Øvrige omkostninger	16.751	143
Afskrivninger andre anlæg og inventar	38.910	37.653
	1.436.463	1.395.995

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
6 Andre driftsindtægter		
Gebyrer forbrugere	28.786	31.000
Udlejning Engvej 12, netto	35.042	28.730
Tilslutningsbidrag	14.000	36.000
Diverse salg	12.702	3.000
Indtægter fra tilskud	46.260	46.260
	136.790	144.990

7 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra pengeinstitutter	254	210
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	8.614	3.595
	8.868	3.805

8 Øvrige finansielle omkostninger		
Kassekredit	33.420	78.293
Banklån	90.006	107.319
Prioritetsgæld	116.270	80.664
Renter vedrørende leverandører af varer og tjenesteydelser	43	5.611
Skattekontoen	193	398
	239.932	272.285

9 Materielle anlægsaktiver			
kr.	Bygninger og kraftvarmeværk	Ledningsnet mv.	Inventar og driftsmidler
Kostpris 1. januar 2024	45.343.469	9.823.953	783.489
Tilgang	42.079	111.162	226.223
Kostpris 31. december 2024	45.385.548	9.935.115	1.009.712
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	35.599.156	9.812.786	673.669
Årets afskrivninger	1.592.136	10.504	38.910
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	37.191.292	9.823.290	712.579
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	8.194.256	111.825	297.133

Noter

10 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris 1. januar 2024	40.000	2.000
Kostpris 31. december 2024	40.000	2.000
Årets nedskrivning	-40.000	0
Nedskrivninger 31. december 2024	-40.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	2.000

11 | Andre tilgodehavender

	2024 kr.	2023 kr.
Moms og afgifter	-1	824.282
Salg af el	1.805.362	1.630.649
Andre tilgodehavender	411.064	149.364
	2.216.425	2.604.295

12 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter	2.640.000	320.000	1.040.000	2.960.000
Gæld til pengeinstitutter	0	0	0	1.600.000
Periodeafgrænsningsposter	154.000	33.600	0	0
	2.794.000	353.600	1.040.000	4.560.000

13 | Anden gæld

	2024 kr.	2023 kr.
A-skat og AM-bidrag	41.588	98.047
ATP og sociale omkostninger	5.345	2.003
Feriepengeforpligtelse	46.633	49.151
Beskattede feriepenge	25	22.362
Moms	297.195	0
	390.786	171.563

Noter

14 | Eventualposter mv.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

15 | Nærtstående parter

Værket har leveret varme til bestyrelsesmedlemmerne på helt normale markedsmæssige vilkår.

	2024 kr.	2023 kr.
16 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningslov		
Årets over-/underdækning	2.296.485	2.764.449
Årets resultat før årsreguleringer og skat	2.296.485	2.764.449
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	1.641.550	1.353.858
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven	-1.641.550	-1.353.858
Overført Over-/underdækning tidligere år	747.380	-2.017.069
Over-/underdækning til indregning i kommende års priser	3.043.865	747.380

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SKALS KRAFTVARMEVÆRK A.M.B.A. for 2024 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 varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, 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 varmeforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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.

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 årets 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 varmemforsyning" 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 varmemforsyningsloven. 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.

Anvendt regnskabspraksis

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	5-15 år	0 %

Finansielle anlægsaktiver

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 nominel 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 diskonteringsrate 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 acontoskatte.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne tilslutningsafgifter og tilskud der løbende indtægtsføres i takt med afskrivninger på ledningsnettet.

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.”

Jesper Blach Rost

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a8e01388-836d-475f-a992-790f7b8bf701

IP: 212.10.xxx.xxx

2025-02-21 10:55:04 UTC



Kristian Grøn Thaagaard Andreasen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 185.181.xxx.xxx

2025-02-21 11:02:43 UTC



Thomas Juul Pedersen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 95.138.xxx.xxx

2025-02-21 13:32:47 UTC



Johnni Bisgaard

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 212.10.xxx.xxx

2025-02-21 16:30:47 UTC



Steen Villekold Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 37.96.xxx.xxx

2025-02-23 08:03:14 UTC



Jeanette Staal

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

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

IP: 77.243.xxx.xxx

2025-02-23 12:28:33 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter

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.”

Leif Olesen

Dirigent

Serienummer: 6e92185e-f488-4383-a47a-21498e6fe104

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-03-14 07:59:04 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter