

TÅRS VARMEVÆRK A.M.B.A.

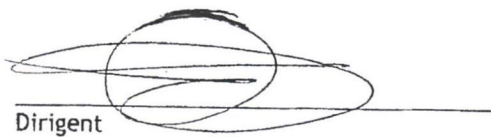
DAMHUSVEJ 27, 9830 TÅRS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

65. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. marts 2024


Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tårs Varmeværk A.m.b.a.
	Damhusvej 27
	9830 Tårs
	CVR-nr.: 64 46 34 11
	Stiftet: 10. april 1964
Bestyrelse	Kommune: Hjørring
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
	Søren Kallehauge, formand
	Søren Homann, næstformand
	Marianne Harpsø
Revision	Søren Andreasen
	John Lassen
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Nørrebro 15
	9800 Hjørring
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark
	Halvej 14
	9830 Tårs

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tårs Varmeværk 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets 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.

Tårs, den 5. marts 2024

Bestyrelse:

Søren Kallehauge
Formand

Søren Homann
Næstformand

Marianne Harpsø

Søren Andreasen

John Lassen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Tårs Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tårs Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets 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 selskabet 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 selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

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 selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 5. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejning
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og levering af fjernvarme til selskabets forbrugere samt levering af el.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	23.978.468	35.479.993
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-19.061.220	-31.213.547
BRUTTORESULTAT		4.917.248	4.266.446
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-2.625.246	-2.184.612
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-1.276.962	-1.251.741
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		1.015.040	830.093
Andre driftsindtægter.....	6	0	40.000
DRIFTSRESULTAT		1.015.040	870.093
Andre finansielle indtægter.....	7	36.182	29.171
Øvrige finansielle omkostninger.....	8	-1.051.222	-899.264
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		1.021.006	1.220.430
Kraftvarmeanlæg.....		832.615	964.516
Ledningsnet mv.....		29.362.810	25.099.348
Andre anlæg.....		157.500	183.750
Solfangeranlæg.....		13.172.098	14.396.464
Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.....		1.332.197	0
Materielle anlægsaktiver.....	9	45.878.226	41.864.508
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		4.000	5.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	4.000	5.000
ANLÆGSAKTIVER.....		45.882.226	41.869.508
Tilgodehavender hos forbrugere.....		661.195	63.457
Andre tilgodehavender.....	11	2.488.782	9.143.563
Periodeafgrænsningsposter.....		26.671	117.016
Tilgodehavender.....		3.176.648	9.324.036
Likvide beholdninger.....		2.241.738	336.763
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.418.386	9.660.799
AKTIVER.....		51.300.612	51.530.307

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Basiskapital		0	0
EGENKAPITAL		0	0
KommuneKredit (udløb 2038).....		5.439.374	5.803.200
KommuneKredit (udløb 2035).....		14.166.369	15.389.814
KommuneKredit (udløb 2036).....		7.217.445	7.798.445
Sparekassen Danmark		5.301.528	5.624.216
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	32.124.716	34.615.675
Kommunekredit, kortfristet del.....		2.168.272	2.133.685
Sparekassen Danmark, kortfristet del.....		322.423	316.064
KommuneKredit, byggekredit.....		5.689.486	0
Sparekassen Danmark, anlægskredit.....		2.000.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.514.994	12.187.045
Tilbagebetalinger, forbrugere		32.958	1.215.654
Anden gæld.....	13	148.183	175.084
Underdækning.....		2.299.580	887.100
Kortfristede gældsforpligtelser		19.175.896	16.914.632
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		51.300.612	51.530.307
PASSIVER.....		51.300.612	51.530.307
Eventualposter mv.	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter			
2023: 13.913 MWh á 770 kr.			
2022: 13.464 MWh á 600 kr.....	10.692.392	8.078.273	
Effektbidrag:			
2023: 31,75 kr. pr. m2			
2022: 31,75 kr. pr. m2.....	4.221.173	4.201.127	
Administrationsbidrag.....	360.787	336.845	
Regulering og tab.....	-18.545	-54.280	
Salg af el:			
2023: 8.280 MWh			
2022: 9.938 MWh.....	10.135.141	20.367.968	
	25.390.948	32.929.933	
Årets resultat efter varmeforsyningsloven.....	-1.412.480	2.550.060	
	23.978.468	35.479.993	
Medarbejderforhold			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2	
Produktionsomkostninger			3
Køb af naturgas.....	15.226.049	27.061.891	
El.....	181.064	379.249	
Kemikalier og kvælstof.....	128.967	41.642	
Forsikringer.....	215.079	165.421	
Vand.....	144.380	80.051	
Telefon.....	17.819	18.843	
Intern varmeudgift til motor.....	47.898	41.560	
Biludgifter.....	5.289	4.195	
Forsikringer og ejendomsskatter.....	38.608	36.006	
Kursusudgifter.....	2.029	977	
Central.....	27.601	73.855	
Motoranlæg.....	927.152	1.087.727	
Øvrige.....	77.352	88.101	
Vedligeholdelse, solfangeranlæg.....	184.545	276.260	
Afskrivninger, produktionsanlæg.....	1.581.941	1.612.084	
Produktionsomkostninger.....	18.805.773	30.967.862	
Lønninger inkl. sociale bidrag.....	247.443	241.973	
Kørselsgodtgørelse.....	2.120	520	
Personaleudgifter.....	5.884	3.192	
Produktionslønninger ialt.....	255.447	245.685	
	19.061.220	31.213.547	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
El.....	131.683	275.817	
Telefon.....	13.364	14.132	
Biludgifter.....	21.156	16.779	
Lønninger inkl. pensioner.....	500.848	504.727	
Kørselsgodtgørelse.....	4.769	2.081	
Kursusudgifter.....	4.564	3.908	
Vedligeholdelse, ledningsnet.....	232.146	81.876	
Termografering, ledningsnet.....	33.250	0	
Ledningsregistrering.....	19.070	0	
Vedligeholdelse, målere.....	195.348	51.252	
Afskrivninger, ledningsnet.....	1.469.048	1.234.040	
	2.625.246	2.184.612	
Administrationsomkostninger			5
Advokat.....	16.750	3.500	
Inkassoomkostninger.....	13.205	48.680	
Revision.....	61.000	60.000	
Rådgivning og anden assistance.....	80.098	99.446	
Bogholderiassistance.....	3.044	30.000	
Forsikringer.....	22.999	20.105	
Kontingenter.....	182.002	204.817	
Administrationshonorar, Hirtshals Fjernvarme.....	86.921	0	
It-omkostninger.....	29.469	47.669	
Porto og opkrævningsgebyrer.....	71.259	68.281	
Kontorhold.....	23.216	25.540	
Telefon og internet.....	13.364	14.132	
Generalforsamling og mødeudgifter.....	26.886	24.736	
Repræsentation.....	4.090	10.718	
Annoncer og reklame.....	7.734	4.591	
El.....	16.460	34.477	
Intern varmeudgift til rumopvarmning.....	53.167	44.278	
Lønninger inkl. pensioner.....	483.039	460.771	
Bestyrelseshonorar.....	75.000	50.000	
Kørselsgodtgørelse.....	3.709	0	
Kursusudgifter.....	3.550	0	
	1.276.962	1.251.741	
Andre driftsindtægter			6
Avance ved salg af materielle anlægsaktiver.....	0	40.000	
	0	40.000	
Andre finansielle indtægter			7
Pålignede gebyrer mv. forbrugere.....	36.182	29.171	
	36.182	29.171	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Øvrige finansielle omkostninger			8
Kassekredit.....	172.362	143.749	
Banklån.....	115.671	0	
Den Nordiske Investeringsbank.....	0	1.925	
Låneomkostninger mv.....	9.600	577	
Tab, kapitalandele.....	1.000	0	
Garantiprovision.....	233.037	233.439	
KommuneKredit.....	519.552	519.574	
	1.051.222	899.264	
 Materielle anlægsaktiver			9
	Grunde og bygninger	Kraftvarmeanlæg	Ledningsnet mv.
Kostpris 1. januar 2023.....	6.779.369	25.686.012	43.199.043
Tilgang.....	0	0	5.732.510
Kostpris 31. december 2023.....	6.779.369	25.686.012	48.931.553
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	5.558.939	24.721.496	18.099.695
Årets afskrivninger	199.424	131.901	1.469.048
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	5.758.363	24.853.397	19.568.743
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	1.021.006	832.615	29.362.810
			Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
	Andre anlæg	Solfangeranlæg	
Kostpris 1. januar 2023.....	205.350	24.487.322	0
Tilgang.....	0	0	1.332.197
Kostpris 31. december 2023.....	205.350	24.487.322	1.332.197
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	21.600	10.090.858	
Årets afskrivninger	26.250	1.224.366	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	47.850	11.315.224	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	157.500	13.172.098	1.332.197
 Finansielle anlægsaktiver			10
		Andre værdipapirer og kapitalandele	
Kostpris 1. januar 2023.....		5.000	
Afgang.....		-1.000	
Kostpris 31. december 2023.....		4.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		4.000	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

10

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note	
Andre tilgodehavender			11	
Moms og afgifter	1.442.339	1.742.105		
Tilgode for salg af el	1.046.443	7.401.458		
	2.488.782	9.143.563		
 Langfristede gældsforpligtelser			12	
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
KommuneKredit (udløb 2038).....	5.803.200	363.826	3.932.519	6.162.012
KommuneKredit (udløb 2035).....	15.389.815	1.223.446	9.061.899	16.592.891
KommuneKredit (udløb 2036).....	7.798.445	581.000	4.798.410	8.370.241
Sparekassen Danmark	5.623.951	322.423	3.945.510	5.940.280
	34.615.411	2.490.695	21.738.338	37.065.424
			2023 kr.	2022 kr.
Anden gæld				13
A-skat og AM-bidrag			70.340	97.330
ATP og sociale omkostninger.....			14.074	3.716
Feriepengeforpligtelse.....			37.701	52.666
Skyldige renter			26.068	21.372
			148.183	175.084
 Eventualposter mv.				14
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 36 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 50 tkr.				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				15
Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.				
			2023 kr.	2022 kr.
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven				16
Årets resultat før skat.....			0	0
Årets over-/underdækning			1.412.480	-2.550.060
Årets resultat før årsreguleringer			1.412.480	-2.550.060
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			3.050.989	2.846.124
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.			-3.050.989	-2.846.124
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....			1.412.480	-2.550.060

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tårs Varmeværk 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 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 forbrugerbetalinger

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. Der er 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 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.

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

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

Andre driftsindtægter

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, herunder lønninger og gager til administrativt personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

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

Årets resultat

I henhold til "Lov om 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 forrentning 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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid samt fradrag af tilslutningsafgifter.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Anlægsudgifter ekskl. bygning.....	5-20 år	0
Bygning	30 år	0

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer indregnes og måles til kostpris.

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. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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."

Søren Andreassen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 7d5b9b8a-9354-4b8b-8f5a-736b9bde50ac

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-03-06 11:33:16 UTC



John Lassen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 8eb00bc0-2dc6-4d5a-92aa-2ba3ea0d5f4e

IP: 92.43.xxx.xxx

2024-03-06 15:54:04 UTC



Marianne Harpsø

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 184e9d03-a836-4cf2-ba66-a791da7f008c

IP: 92.43.xxx.xxx

2024-03-07 08:08:24 UTC



Søren Kallehauge

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: bbd3853d-2bf0-4722-9c5c-dcac77f5c166

IP: 62.243.xxx.xxx

2024-03-07 15:53:47 UTC



Søren Homann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 684bed3a-5ede-4d0e-a1a4-59114c099126

IP: 83.137.xxx.xxx

2024-03-10 19:13:00 UTC



Ole Uggerholt Ejning

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 05066aa6-31b8-40a0-9ce6-52578d1ed830

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-03-11 07:42:09 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>