



Tlf.: 97 13 11 11
vildbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Pugdalvænget 2
DK-7480 Vildbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

KIBÆK VARMEVÆRK A.M.B.A.

ENERGIVEJ 6, 6933 KIBÆK

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Interne revisorers påtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kibæk Varmeværk A.m.b.a. Energivej 6 6933 Kibæk
	CVR-nr.: 39 32 51 28
	Stiftet: 25. juli 1966
	Kommune: Herning
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henning Jacobsen Uffe Jørgensen Lars Lyngholm Egon Vingtoft Erling Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Pugdølvangenget 2 7480 Vibbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kibæk Varmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Kibæk, den 16. maj 2024

Bestyrelse:

Henning Jacobsen

Uffe Jørgensen

Lars Lyngholm

Egon Vingtoft

Erling Pedersen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har stikprøvevis gennemgået Kibæk Varmeværk A.m.b.a.'s bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 og har intet fundet at bemærke.

Kibæk, den 16. maj 2024

Kjeld Lidegaard

Leo Møller

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Kibæk Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kibæk Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Vildbjerg, den 16. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Maibrit Frederiksen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne48730

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion og distribution af varme til områdets forbrugere.

Usædvanlige forhold

Der er foretaget korrektioner som følge af, at årets over- eller underdækning skal indregnes i nettoomsætningen, og selskabets resultat efter indregning af over- eller underdækning skal udgøre 0 kr. Derudover præsenteres den samlede overdækning eller underdækning nu som overdækning eller underdækning i balancen i stedet for egenkapital.

Det er desuden konstateret, at der er korrektioner til opgørelsen af leasingaktiver og leasinggælden. Sammenligningstallene er tilpasset, og der henvises til anvendt regnskabspraksis for nærmere omtale heraf.

Der er ændret skøn vedrørende brugstiden på del af varmeværket. Restlevetiden pr. 1. januar 2023 er ændret fra 1 år til 13 år, så de pågældende aktiver afskrives over 30 år. Effekten af det ændrede skøn er omtalt i afsnittet "anvendt regnskabspraksis".

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	12.787.730	13.110.573
Produktionsomkostninger.....	2	-11.438.390	-11.993.338
BRUTTORESULTAT.....		1.349.340	1.117.235
Distributionsomkostninger.....	3	-198.067	-368.853
Administrationsomkostninger.....	4	-868.267	-460.768
DRIFTSRESULTAT.....		283.006	287.614
Øvrige finansielle omkostninger.....	5	-283.006	-287.614
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Varmeværk.....		5.408.601	5.928.314
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		78.668	43.836
Ledningsnet.....		1.214.625	1.652.356
Materielle anlægsaktiver.....	6	6.701.894	7.624.506
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		40.000	40.000
Andre værdipapirer.....		5.000	5.000
Finansielle anlægsaktiver.....		45.000	45.000
ANLÆGSAKTIVER.....		6.746.894	7.669.506
Flis.....		347.000	255.000
Piller.....		78.960	78.960
Varebeholdninger.....		425.960	333.960
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		425.732	502.826
Andre tilgodehavender.....		278.322	218.804
Periodeafgrænsningsposter.....		20.825	199.178
Underdækning.....		12.617	0
Tilgodehavender.....		737.496	920.808
Likvide beholdninger.....		12.341	14.526
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.175.797	1.269.294
AKTIVER.....		7.922.691	8.938.800
PASSIVER			
Leasingforpligtelser.....		0	4.192.218
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	0	4.192.218
Skyldig til forbrugere ifølge årsopgørelser.....		519.006	934.577
Gæld til pengeinstitutter.....		774.787	1.111.207
Leasingforpligtelser.....		4.189.994	650.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.770.571	1.713.156
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		550.952	47.380
Anden gæld.....	8	117.381	135.079
Overdækning.....		0	155.183
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.922.691	4.746.582
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.922.691	8.938.800
PASSIVER.....		7.922.691	8.938.800
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	9		

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme, inkl. regulering tidligere år.....	6.423.809	6.281.702	
Faste bidrag.....	5.046.241	5.025.636	
Afgift.....	913.025	909.105	
Tillæg, mgl. afkøling.....	125.872	104.140	
Gebyr.....	24.900	26.100	
Salg af materialer.....	86.082	0	
	12.619.929	12.346.683	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	167.801	763.890	
	12.787.730	13.110.573	
Produktionsomkostninger			2
Flis.....	5.241.477	4.314.118	
NOX-afgift.....	55.056	55.976	
Vandafledningsafgift.....	180.882	46.366	
Renovation og aske.....	359.769	293.227	
Vandforbrug og vandbehandling.....	173.312	344.879	
Køb af el.....	491.166	925.303	
Miljøkontrol.....	4.514	0	
Samarbejdsaftale KVV Forsyning ApS.....	2.665.000	2.085.000	
Personalegoder.....	7.718	16.671	
Sociale ydelser.....	1.493	1.760	
Arbejdsskadeforsikring.....	17.797	18.410	
Direkte produktionsomkostninger.....	9.198.184	8.101.710	
SOR-Anlæg.....	13.086	9.020	
Vedligeholdelse, bygninger.....	95.404	66.309	
Vedligeholdelse, kedel.....	76.967	20.071	
Vedligeholdelse, produktionsanlæg.....	524.749	639.228	
Afskrivninger.....	1.530.000	3.157.000	
Indirekte produktionsomkostninger.....	2.240.206	3.891.628	
	11.438.390	11.993.338	
Distributionsomkostninger			3
Målerudgifter inkl. serviceaftale.....	152.222	161.571	
Ledningsnet.....	52.090	196.003	
Autodrift.....	-18.824	8.021	
Tab på debitorer.....	12.579	3.258	
	198.067	368.853	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Konsulentbistand.....	7.062	23.746	
Forsikringer og kontingenter.....	338.177	260.075	
Møder, generalforsamling m.v.....	54.826	24.604	
Lokaleomkostninger.....	50.749	50.761	
Energistyrelsen og energisparende aktiviteter.....	8.001	14.249	
Kursusomkostninger.....	32.197	19.348	
Øvrige administrationsomkostninger.....	239.493	179.579	
Bestyrelseshonorar og vederlag.....	137.762	124.406	
Ændret skøn vedrørende hensættelse tidligere.....	0	-236.000	
	868.267	460.768	
Øvrige finansielle omkostninger			5
Renter kreditinstitutter.....	63.874	47.850	
Indeksering af indefrosne feriepenge.....	2.603	7.177	
Finansielle leasingrenter.....	216.529	232.587	
	283.006	287.614	
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og	
	Varmeværk	inventar	Ledningsnet
Kostpris 1. januar 2023.....	36.049.924	209.836	8.892.452
Tilgang.....	267.953	60.462	278.973
Kostpris 31. december 2023.....	36.317.877	270.298	9.171.425
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	30.121.610	166.000	7.240.096
Årets afskrivninger.....	787.666	25.630	716.704
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	30.909.276	191.630	7.956.800
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	5.408.601	78.668	1.214.625
Finansielle leasingaktiver.....	4.038.669		
Langfristede gældsforpligtelser			7
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	31/12 2022 gæld i alt		
Leasingforpligtelser.....	4.189.994	4.189.994	0
	4.189.994	4.189.994	0
Anden gæld			8
A-skat og AM-bidrag.....		33.650	35.758
Anden gæld.....		83.731	99.321
		117.381	135.079

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			9
Årets resultat før skat.....	0	0	
Årets over-/underdækning.....	-167.801	-763.890	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-167.801	-763.890	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	-1.530.000	-3.157.000	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	1.530.000	3.157.000	
Overført over-/underdækning tidligere år.....	155.184	919.074	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-12.617	155.184	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kibæk Varmeværk A.m.b.a. for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation samt korrektioner til tidligere år

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Årets over-/underdækning indregnes nu under omsætningen, så årets resultat går i nul i overensstemmelse med praksis for varmekærker. Desuden præsenteres den samlede overdækning eller underdækning nu som overdækning eller underdækning i balancen i stedet for egenkapital.

Ændringen påvirker præsentationen af nettoomsætningen, årets resultat og egenkapitalen således:

Nettoomsætningen og årets resultat i 2023 er forøget med 168 t.kr., mens nettoomsætningen og årets resultat i 2022 (sammenligningstal) er forøget med 764 t.kr.

Egenkapitalen primo er reduceret med 155 t.kr., mens regnskabsposten "Overdækning" under forpligtelser er forøget med 155 t.kr.

Egenkapitalen ultimo er forøget med 13 t.kr., mens regnskabsposten "Underdækning" under aktiver er forøget med 13 t.kr.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten er det konstateret, at der var en fejl i opgørelsen af leasinggælden og leasingaktiverne. Der er foretaget beløbsmæssig tilpasning af sammenligningstallene.

Korrektionen har påvirket leasinggælden og leasingaktiverne, og begge regnskabsposter er pr. 31. december 2022 forøget med 614 tkr. Korrektionen har ingen væsentlig resultat effekt, hvorfor korrektionen ikke har påvirket resultatopgørelsen i 2022.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Ledelsen har ændret skøn vedrørende brugstiden på del af varmekærket. Restlevetiden pr. 1. januar 2023 er ændret fra 1 år til 13 år, så de pågældende aktiver afskrives over 30 år. Effekten af det ændrede skøn er, at årets afskrivninger reduceres med 719 t.kr., og samtidig er materielle anlægsaktiver pr. 31. december 2023 forøget med 719 t.kr. i forhold til tidligere skøn.

"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 varmemforsyningsloven, 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 forbrugerbetaling

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen under gældsforpligtelser.

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 gældsforpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter variable bidrag i form af forbrugsbidrag, incitamentsbidrag og aflæsningsgebyrer mv. samt faste bidrag. 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.

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder gager, vareforbrug samt køb af ekstern assistance, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes samarbejdsaftalen med KVV Forsyning ApS. Herudover indregnes omkostninger til vedligeholdelse af bygninger og produktionsanlæg m.v.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til målere, ledningsnet samt omkostninger til autodrift og tab på debitorer.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til bestyrelse, kontorlokaler og kontoromkostninger.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra kapitalandele af dattervirksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle omkostninger indeholder rentekomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 forrentning 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

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

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

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
Varmeværk.....	5 - 30 år	0 %
Ledningsnet.....	5 - 20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 - 7 år	0 %

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden bevis DFF. Disse måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser 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.”

<p>Henning Jacobsen Bestyrelsesmedlem Serienummer: 8b8684bf-7325-4153-b79c-92a8d97d2e36 IP: 83.89.xxx.xxx 2024-05-29 14:26:14 UTC</p> <p>Mit </p>	<p>Erling Midtgaard Pedersen Bestyrelsesmedlem Serienummer: b43f9986-52bd-47dd-9477-4ecf4294e66c IP: 178.157.xxx.xxx 2024-05-29 16:02:11 UTC</p> <p>Mit </p>
<p>Egon Vingtoft Bestyrelsesmedlem Serienummer: c378d166-0741-4ff2-a831-e8f30d8ab7a7 IP: 178.157.xxx.xxx 2024-05-30 17:59:47 UTC</p> <p>Mit </p>	<p>Uffe Lyhne Jørgensen Bestyrelsesmedlem Serienummer: 8eadec21-92c9-49a6-984f-d24f03adcc46 IP: 83.92.xxx.xxx 2024-05-31 09:47:52 UTC</p> <p>Mit </p>
<p>Lars Lyngholm Bestyrelsesmedlem Serienummer: 21c64cf8-7b1a-45aa-97a4-7df82f6b0902 IP: 176.22.xxx.xxx 2024-05-31 13:36:21 UTC</p> <p>Mit </p>	<p>Kjeld Lidegaard Intern revisor Serienummer: ad53174e-f9aa-4901-84bf-67a7f6b8d7c5 IP: 2.109.xxx.xxx 2024-05-31 14:17:35 UTC</p> <p>Mit </p>

Penneo dokumentnøgle: ll6NN-QJDQT-A7E43-GJ380-MOKP0-XJ1FG

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**

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.”

Maibrit Frederiksen

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 75a5c7ae-9b83-4eba-b844-5fb7a0243a98

IP: 62.66.xxx.xxx

2024-05-31 15:11:33 UTC



Leo Møller Nielsen

Intern revisor

Serienummer: 8ffbb735-3336-4788-b449-b3b7a696d7a8

IP: 188.176.xxx.xxx

2024-06-02 06:41:16 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**