



Tlf.: 96 70 18 00  
nykoebingm@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fårtofts Plads 9  
DK-7900 Nykøbing Mors  
CVR-nr. 20 22 26 70

**GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA**  
**DURUPVEJ 22, GLYNGØRE, 7870 ROSLEV**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
institutionens ordinære generalforsamling,  
den 20. september 2023

---

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Institutionsoplysninger</b>	
Institutionsoplysninger .....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning .....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning .....	7
<b>Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023</b>	
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9-10
Egenkapitalopgørelse .....	11
Noter .....	12-15
Anvendt regnskabspraksis .....	16-19

**INSTITUTIONSOPLYSNINGER**

<b>Institutionen</b>	GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA Durupvej 22 Glyngøre 7870 Roslev
	CVR-nr.: 57 76 29 18 Stiftet: 23. juli 1965 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
<b>Bestyrelse</b>	Jens Jørn Justesen, formand Svend Erik Mortensen, næstformand Bent Kudsk Alstrup Hans Bonde Leo Bøgedal Rasmussen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord A/S Kirketorvet 1 7900 Nykøbing Mors

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 30. august 2023

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Jens Jørn Justesen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Svend Erik Mortensen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Bent Kudsk Alstrup

\_\_\_\_\_  
Hans Bonde

\_\_\_\_\_  
Leo Bøgedal Rasmussen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til ledelsen for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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 institutionen 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 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 institutionens 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 institutionen, 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 institutionens 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 institutionens 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 institutionen 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.

Nykøbing Mors, den 30. august 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne23414

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Institutionens væsentligste aktiviteter er produktion og levering af varme og el.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er for året opkrævet en variabel varmepris på 600 kr. pr. MWh (excl. moms) for perioden 1. juli - 31. oktober 2022 mens der er opkrævet 800 kr. pr. MWh (excl. moms) for perioden 1. november 2022 - 30. juni 2023. Denne pris har medført en overdækning for året på 312 tkr. Underdækningen ultimo regnskabsåret udgør herefter 317 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 værkets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI**

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....	1	<b>6.648.670</b>	<b>5.688.120</b>
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-6.164.928	-6.031.407
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>483.742</b>	<b>-343.287</b>
Administrationsudgifter.....	4	-401.694	-401.786
Andre driftsindtægter.....	5	59.268	910.162
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>141.316</b>	<b>165.089</b>
Renteudgifter.....	6	-141.316	-165.089
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kraftvarmeanlæg, varmepumpe og distributionsnet.....		10.878.043	11.063.236
Andre anlæg.....		463.642	330.564
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>11.341.685</b>	<b>11.393.800</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>11.341.685</b>	<b>11.393.800</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		36.198	21.638
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>36.198</b>	<b>21.638</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		134.040	245.535
Andre tilgodehavender.....	8	278.525	592.082
Tilgodehavende selskabsskat.....		2.000	0
Periodeafgrænsningspost.....		38.700	38.852
Underdækning.....		316.520	628.064
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>769.785</b>	<b>1.504.533</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>1.596.017</b>	<b>1.259.676</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.402.000</b>	<b>2.785.847</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>13.743.685</b>	<b>14.179.647</b>

**BALANCE 30. JUNI**

<b>PASSIVER</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b> kr.	<b>2022</b> kr.
Basisegenkapital.....		368.441	368.441
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>368.441</b>	<b>368.441</b>
Tidsmæssige forskydninger.....	9	239.219	276.635
Gæld til kreditinstitutter.....		10.971.517	11.584.479
Periodeafgrænsningsposter.....		657.900	696.600
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>10</b>	<b>11.868.636</b>	<b>12.557.714</b>
Gæld til kreditinstitutter.....		612.962	609.488
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		311.353	439.094
Anden gæld.....	11	543.593	166.210
Periodeafgrænsningsposter.....		38.700	38.700
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>1.506.608</b>	<b>1.253.492</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>13.375.244</b>	<b>13.811.206</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>13.743.685</b>	<b>14.179.647</b>
 Eventualposter mv.	12		
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	13		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basis- egenkapital
Egenkapital 1. juli 2022.....	368.441
Egenkapital 30. juni 2023.....	368.441

## NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
<b>Nettoomsætning</b>			<b>1</b>
Salg af varme.....	2.989.999	1.702.808	
Faste bidrag.....	1.506.512	1.496.867	
Salg af el.....	2.426.287	2.029.451	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-311.544	466.558	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	37.416	-7.564	
	<b>6.648.670</b>	<b>5.688.120</b>	
 <b>Medarbejderforhold</b>			<b>2</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
 <b>Produktionsomkostninger</b>			<b>3</b>
Forbrug af naturgas.....	3.060.078	3.086.651	
Forbrug el til varmeproduktion.....	1.132.760	1.124.976	
<b>Forbrug af naturgas og el til varmeproduktion.....</b>	<b>4.192.838</b>	<b>4.211.627</b>	
 Vedligeholdelse varmeværket.....	151.031	164.350	
Vedligeholdelse ledningsnet og målere.....	56.257	2.010	
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg.....	82.905	101.449	
El.....	159.134	143.465	
Units.....	5.131	0	
Vand, fragt og renovation.....	43.378	29.599	
Forsikringer og ejendomsskat.....	89.869	50.271	
Værktøj, småinventar og hjælpepestoffer.....	15.554	17.370	
Afregnet iht. samarbejdsaftale.....	614.885	585.403	
Personaleomkostninger.....	5.830	13.427	
<b>Øvrige produktionsomkostninger.....</b>	<b>1.223.974</b>	<b>1.107.344</b>	
 Tekniske anlæg og maskiner.....	697.954	705.584	
Andre anlæg og inventar.....	50.162	6.852	
<b>Afskrivninger.....</b>	<b>748.116</b>	<b>712.436</b>	
	<b>6.164.928</b>	<b>6.031.407</b>	

## NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
<b>Administrationsudgifter</b>			<b>4</b>
Kontorhold.....	1.772	1.635	
Telefon.....	9.514	9.141	
Advokat.....	4.640	2.097	
Edb.....	46.973	54.442	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	64.800	64.800	
Honorar budget- og rådgivningsmæssig assistance.....	40.750	34.650	
Bogholderimæssig assistance.....	58.486	58.000	
Bestyrelseshonorar.....	36.000	36.000	
Generalforsamling og andre møder.....	10.304	28.320	
Kontingenter.....	49.722	35.860	
Porto og gebyrer.....	19.149	14.822	
Konsulenthonorar.....	56.962	44.016	
Tab på debitorer.....	-1.666	2.879	
Annoncer, reklamer og repræsentation.....	4.288	15.124	
	<b>401.694</b>	<b>401.786</b>	
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>5</b>
Periodiseret tilskud varmepumpe.....	38.700	38.700	
Gebyrer.....	12.268	17.623	
Godtgørelser og andre opkrævninger hos forbrugere.....	8.000	43.189	
Øvrige indtægter.....	300	900	
Bod.....	0	809.750	
	<b>59.268</b>	<b>910.162</b>	
<b>Renteudgifter</b>			<b>6</b>
Pengeinstitut.....	8.185	40.958	
Prioritetsgæld.....	133.125	124.160	
Rentetillæg selskabsskat.....	6	-29	
	<b>141.316</b>	<b>165.089</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>7</b>
	Kraftvarme- anlæg, varmepumpe og distributionsnet	Andre anlæg	
Kostpris 1. juli 2022.....	25.088.918	1.755.823	
Tilgang.....	512.761	183.240	
<b>Kostpris 30. juni 2023.....</b>	<b>25.601.679</b>	<b>1.939.063</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	14.025.682	1.425.259	
Årets afskrivninger.....	697.954	50.162	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....</b>	<b>14.723.636</b>	<b>1.475.421</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....</b>	<b>10.878.043</b>	<b>463.642</b>	

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note	
<b>Andre tilgodehavender</b>			<b>8</b>	
Moms.....	278.525	592.082		
	<b>278.525</b>	<b>592.082</b>		
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger</b>			<b>9</b>	
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	I alt	
Saldo primo.....	0	276.635	276.635	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger.....	0	-37.416	-37.416	
<b>Saldo ultimo.....</b>	<b>0</b>	<b>239.219</b>	<b>239.219</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			<b>10</b>	
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter.....	11.584.479	612.962	8.484.531	12.193.967
Periodeafgrænsningsposter.....	696.600	38.700	503.100	735.300
	<b>12.281.079</b>	<b>651.662</b>	<b>8.987.631</b>	<b>12.929.267</b>
			2023 kr.	2022 kr.
<b>Anden gæld</b>				<b>11</b>
Skyldig A-skat, arbejdsmarkedsbidrag mv.....		2.357	2.288	
Skyldig AMP.....		0	60	
Feriepengeforpligtigelse.....		152	151	
Efterbetaling forbrugere.....		541.084	163.711	
		<b>543.593</b>	<b>166.210</b>	
<b>Eventualposter mv.</b>				<b>12</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>				
Der er en igangværende sag ved Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, hvor der er foretaget en juridisk vurdering af udfaldet. På baggrund heraf er det ledelsens vurdering, at sagen ikke har økonomisk betydning for regnskabsaflæggelsen pr. 30. juni 2023.				

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven</b>			<b>13</b>
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	-37.416	7.564	
Årets over-/underdækning.....	311.544	-466.558	
<b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>	<b>274.128</b>	<b>-458.994</b>	
Tilbageførelse af regnskabsmæssige afskrivninger.....	748.116	712.436	
Tilbageførelse af regnskabsmæssige periodiserede tilskud.....	-38.700	0	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven.	-672.000	-1.020.000	
Tilbageførelse af henlæggelser efter varmforsyningsloven.....	0	300.000	
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>	<b>311.544</b>	<b>-466.558</b>	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

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

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation**

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Klassifikation og præsentation af tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021/22 og bevirker, at hovedposten "Hensatte forpligtelse" under passiver reduceret med 276.635 kr. og hovedposten "Langfristede gældsforpligtelser" er forøget med 276.635 kr. Egenkapitalen og balancesummer for 2022 og 2023 er ikke påvirket.

## "HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

### **Over- og underdækninger**

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, 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 varmforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under forpligtelser eller tilgodehavender.

### **Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger**

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

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 langfristede gældsforpligtelser eller tilgodehavender.

## RESULTATOPGØRELSEN

### **Periodisering**

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

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

### **Nettoomsætning**

I årets nettoomsætning indgår indtægter fra salg af varme og el 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 tidspunkt for regnskabsårets afslutning.

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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler, kontoromkostninger mv.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til værkets hovedaktivitet.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. 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.

### 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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Varmepumpe.....	20 år	0 %
Kraftvarmeanlæg og distributionsnet .....	10-24 år	0 %
Andre anlæg.....	5-10 år	0 %

Tilslutningsbidrag ved enkelttilslutninger af forbrugere indtægtsføres, mens tilslutninger vedrørende nyudstyknings i forbindelse med udvidelse af varmforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

### Varebeholdninger

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

### 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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Ved indregning og måling af dattervirksomheder efter indre værdis metode præsenteres ordinært udbytte foreslået i dattervirksomheder, der forventes godkendt i dattervirksomheder, således at det på balancedagen fragår reserven for nettoopskrivning efter indre værdis metode og overføres til de frie reserver.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.

### 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 provenu og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Tilskud til investering i materielle anlægsaktiver indregnes under periodeafgrænsningsposter og indtægtsføres lineært over den periode, hvor de erhvervede materielle anlægsaktiver afskrives.

# PENNEO

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

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

## Leo Bøgedal Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 71a0a961-6793-4345-a09a-bd08ec67a275

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-08-31 07:15:04 UTC



## Jens Jørn Justesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 371046c9-73de-4e77-a2ac-6fe707f5bd2b

IP: 188.114.xxx.xxx

2023-08-31 12:17:47 UTC



## Svend Erik Mortensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9026bfaf-1c29-4968-922a-a8f7353bd107

IP: 87.56.xxx.xxx

2023-08-31 15:13:12 UTC



## Bent Kudsk Alstrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c035753e-60ee-4cff-9e96-a975127844f6

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-08-31 17:28:58 UTC



## Hans Bonde Broberg Johansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 07de3ad8-8703-4d6b-a025-54c48c585ffb

IP: 87.53.xxx.xxx

2023-09-07 13:07:25 UTC



## Ole Østergaard

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1254159280320

IP: 77.243.xxx.xxx

2023-09-07 13:34:13 UTC



Penneo dokumentnøgle: 8QYEV-LSA3Y-MJZ5H-AYG6P-7OZEX-GAJ58

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](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

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