

Langå Varmeværk AmbA

CVR-nummer 31 22 37 17

Årsregnskab 2022

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Langå Varmeværk AmbA
Borgergade 6
8870 Langå

Telefon: +45 86 46 20 44
CVR-nummer: 31 22 37 17
Regnskabsperiode: 1. januar 2022 - 31. december 2022

Bestyrelse

Kurt Vilstrup
Lars Hjørnholt
Ejnar Kalstrup
Jens Riis
Berit Nielsen
Steen Krogsdal

Pengeinstitut

Sparekassen Djursland

Revisor

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2022.

Årsregnskab aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som varmforsyningsloven tilsiger.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af andelselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langå, 22. marts 2023

Bestyrelsen:

Kurt Vilstrup
Formand

Lars Hjørnholt
Næstformand

Ejnar Kalstrup

Berit Nielsen

Jens Riis

Steen Krogsdal

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Langå Varmeværk AmbA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Langå Varmeværk AmbA for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med tilpasninger som varmemforsyningsloven tilsiger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som varmemforsyningsloven tilsiger.

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 andelsselskabet 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af årsregnskabet, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som varmemforsyningsloven tilsiger. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde årsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere andelsselskabets 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 andelsselskabet, 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. Fejlinformation 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.

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 andelselskabets 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 andelselskabets 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 den øverste ledelse 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 det interne årsregnskab eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven med tilpasninger som varmemforsyningsloven tilsiger.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med det interne årsregnskab og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav med tilpasninger som varmemforsyningsloven tilsiger. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers SØ, 22. marts 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 29442789

Peter Seeberg

Statsautoriseret revisor, Master i Skat (LL.M.)

mne35787

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er ifølge vedtægterne at etablere energiproduktionsanlæg samt distribuere energi i Langå by.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Andelselskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses værkets bestyrelse som værende acceptabel set i lyset af året. 2022 har været påvirket af store og uforudsigelige energipriser, hvilket selvsagt har medført visse udfordring i forhold til værkets budget 2022.

		2022	2021
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	25.238.900	20.727
2	Produktionsomkostninger	-24.097.780	-20.611
	Bruttoresultat	1.141.120	116
3	Distributionsomkostninger	-1.501.771	-1.382
4	Administrationsomkostninger	-1.886.614	-1.717
	Indtjeningsbidrag	-2.247.266	-2.982
5	Sekundære poster	2.211.094	3.614
	Resultat før finansielle poster	-36.171	631
	Finansielle indtægter	4.327	4
6	Finansielle omkostninger	-968.156	-635
	Resultat før skat	-1.000.000	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	-1.000.000	0
	Tidligere års henlæggelse tilbageført	-1.000.000	0
	Resultatdisponering i alt	-1.000.000	0

Note	Balance	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
7	Grunde og bygninger	8.938.860	9.403
8	Produktionsanlæg og maskiner	37.211.637	36.695
9	Distributionsanlæg	5.673.152	5.498
10	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	910.566	612
	Materielle anlægsaktiver under udførelse (Skovlyst)	524.809	97
	Materielle anlægsaktiver	53.259.024	52.305
	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.000	1
	Finansielle anlægsaktiver	5.000	1
	Anlægsaktiver i alt	53.264.024	52.306
	Beholdninger	231.835	119
	Varebeholdninger	231.835	119
11	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	629.990	1.613
12	Andre tilgodehavender	4.861.650	7.183
13	Underdækning til indregning i kommende års priser	1.655.644	0
	Periodeafgrænsningsposter	64.406	26
	Tilgodehavender	7.211.690	8.822
	Likvide beholdninger	931.094	2.511
	Omsætningsaktiver i alt	8.374.619	11.452
	Aktiver i alt	61.638.643	63.758

Note	Balance	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Tilslutningsafgifter	945.431	945
	Opskrivningsfond	128.630	129
	Egenkapital i alt	1.074.062	1.074
14	Henlæggelser til fremtidige investering, varmforsyningsloven	0	1.000
15	Kreditinstitutter	49.320.863	50.300
	Langfristede gældsforpligtelser	49.320.863	50.300
	Kortfristet del af langfristet gæld	2.479.600	2.443
	Overdækning til indregning i kommende års priser	0	371
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.467.189	8.225
16	Anden gæld	258.483	309
	Periodeafgrænsningsposter	38.445	36
	Kortfristede gældsforpligtelser	11.243.718	11.384
	Gældsforpligtelser i alt	60.564.581	61.684
	Passiver i alt	61.638.643	63.758
17	Eventualforpligtelser		
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Varmeforbrug (17.642 MWh / 20.754 MWh)	9.038.224	8.318
Faste afgifter	110.024	96
Målerafgifter (948 forbruger / 906 forbrugere)	470.119	433
Variabelgrundafgift	5.590.309	4.763
Motivationsbidrag	95.231	43
Gebyrer	7.120	5
Elsalg	7.900.916	5.180
Årets underdækning	2.026.957	1.889
Nettoomsætning i alt	25.238.900	20.727
2 Produktionsomkostninger		
Forbrug af gas	16.054.918	12.937
Vedligeholdelse, hovedpumpe	3.808	4
Vedligeholdelse, kedel	43.920	13
Vedligeholdelse, øvrige produktionsanlæg	0	3
Forsikringer	288.314	257
Servicekontrakt Rolls Royce	455.512	436
Vedligeholdelse, SRO anlæg	18.772	41
El, varmepumpe	3.566.669	1.966
El	510.011	300
Kemikalier og nitrogen	207.131	148
Hjælpemateriale	19.197	29
Rensning af røggasveksler	4.059	0
Vedligeholdelse, motor	190.703	186
Vedligeholdelse, skorsten	5.000	5
Vedligeholdelse, generator	619	14
Vedligeholdelse varmepumpe	0	12
Andel lokaleomkostninger	297.292	172
Reparation, alarmanlæg	0	1
Vedligeholdelse, solfangeranlæg	188.819	116
Produktionsanlæg og maskiner, afskrivning	0	1.870
Afskrivninger, bygninger	464.598	488
Andre anlæg, afskrivning	328.376	290
Andel personaleomkostninger	1.416.784	1.320
Kursusudgifter	33.279	4
Produktionsomkostninger i alt	24.097.780	20.611

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
3 Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse, ledningsnet	218.333	134
Vedligeholdelse, målere	0	6
Ledningsregistrering	14.975	20
Drift af biler	94.794	89
Fortjeneste ved salg af bil	-45.000	0
Distributionsanlæg, afskrivning	327.792	325
Datatransmission, telefoni mv.	61.568	46
Andel personaleomkostninger	721.323	676
Andel lokaleomkostninger	107.987	86
Distributionsomkostninger i alt	1.501.771	1.382
4 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	40.950	23
Andel personaleomkostninger	1.003.580	941
Honorar bestyrelse	24.415	24
Befordringsgodtgørelse	0	1
Kursusudgifter	17.274	2
EDB-udgifter	197.706	192
Møder og rejser	90.716	114
Småanskaffelser	13.519	7
Telefonomkostninger	9.365	28
Nets, gebyr m.v.	74.932	44
Revisorhonorar og ande rådgivning	97.350	79
Teknisk og juridisk assistance	53.628	27
Andelskapital DFH, retur	-15.000	0
Rådgivning i øvrigt (Mecatus)	50.000	50
Drosselvej, omkostninger	19.687	19
Forsikringer	9.962	10
Kontingenter	72.558	71
Andel lokaleomkostninger	122.396	86
Konstateret tab på debitorer	677	0
Kursus - bestyrelse	2.900	0
Administrationsomkostninger i alt	1.886.614	1.717
5 Sekundære poster		
Lejeindtægt, Borbergade 4	62.805	62
Lejeindtægt, skorsten	159.753	137
Drifts- og administrationsaftaler inkl. salg af service	1.988.536	1.633
Dagbøder	0	1.782
Sekundære poster i alt	2.211.094	3.614

Noter	2022	2021
	DKK	1.000 DKK
6	Finansielle omkostninger	
	Renteudgifter, pengeinstitut	42.008 19
	Renteudgifter, KommuneKredit	646.816 487
	Renteudgifter, kreditorer	2.065 0
	Garantiprovision, Randers Kommune	277.267 128
	Finansielle omkostninger i alt	968.156 635
7	Grunde og bygninger	
	Kostpris 1. januar	11.548.583 11.549
	Kostpris 31. december	11.548.583 11.549
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-2.145.125 -1.657
	Årets af- og nedskrivninger	-464.598 -488
	Afskrivninger 31. december	-2.609.723 -2.145
	Grunde og bygninger i alt	8.938.860 9.403
8	Produktionsanlæg	
	Kostpris 1. januar	60.595.222 59.614
	Tilgang i årets løb	516.830 981
	Kostpris 31. december	61.112.052 60.595
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-23.900.415 -22.030
	Årets af- og nedskrivninger	0 -1.870
	Afskrivninger 31. december	-23.900.415 -23.900
	Produktionsanlæg i alt	37.211.637 36.695
9	Distributionsanlæg	
	Kostpris 1. januar	14.100.673 14.020
	Tilgang i årets løb	502.566 81
	Kostpris 31. december	14.603.239 14.101
	Afskrivninger 1. januar	-8.602.295 -8.277
	Årets afskrivninger	-327.792 -325
	Afskrivninger 31. december	-8.930.087 -8.602
	Distributionsanlæg i alt	5.673.152 5.498

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	2.695.406	2.621
Tilgang i årets løb	627.319	74
Afgang i årets løb	-220.000	0
Kostpris 31. december	<u>3.102.725</u>	<u>2.695</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-2.083.784	-1.793
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	220.000	0
Årets af- og nedskrivninger	-328.376	-290
Afskrivninger 31. december	<u>-2.192.160</u>	<u>-2.084</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>910.566</u>	<u>612</u>
11 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Forbrugermellemregning	669.990	1.653
Hensat forventet tab, salg	-40.000	-40
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	<u>629.990</u>	<u>1.613</u>
12 Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende elsalg m.v.	3.185.307	1.089
Tilgodehavende drifts- og administrationsaftaler m.v.	498.062	88
Skattekonto	0	4.500
Tilgodehavende moms	1.178.281	1.505
Andre tilgodehavender i alt	<u>4.861.650</u>	<u>7.183</u>
13 Underdækning til indregning i kommende års priser		
Overdækning til indregning i kommende års priser, primo	-371.313	2.260
Årets underdækning	2.026.957	-1.889
Underdækning til indregning i kommende års priser i alt	<u>1.655.644</u>	<u>-371</u>
14 Henlæggelser til fremtidige investering, varmforsyningsloven		
Primo	1.000.000	1.000
Tidligere års henlæggelse tilbageført	-1.000.000	0
Henlæggelser til fremtidige investering, varmforsyningsloven i alt	<u>0</u>	<u>1.000</u>

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
15 Kreditinstitutter		
Kommunekredit (3,00% løbetid 13 år)	911.790	969
Kommunekredit (1,77% løbetid 13 år)	21.295.452	22.806
Kommunekredit (1,37% løbetid 19 år)	1.449.742	1.516
Kommunekredit (1,77%, løbetid 25 år)	439.476	453
Kommunekredit (0,83% løbetid 29 år)	26.204.003	27.000
KommuneKredit , byggekredit	1.500.000	0
Overført til kortfristet gæld	-2.479.600	-2.443
Kreditinstitutter i alt	49.320.863	50.300
16 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	87.081	143
Skyldig ATP	3.692	4
Afsat skyldige feriepengeforpligtelse	106.433	101
Depositum	61.277	61
Anden gæld i alt	258.483	309
17 Eventualforpligtelser		
Ingen.		
18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Virksomheden har udstedt skadesløsbrev på i alt TDKK 55, over for Langå Sparekasse med pant i fast ejendom. Ejendommens bogførte værdi udgør TDKK 550 pr. 31. december 2022.		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilpasninger som varmforsyningsloven tilsiger.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde andelsselskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå andelsselskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Hvile-i-sig-selv princip

Over- og underdækning

Andelsselskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostninger og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

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 forbrugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellen indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Resultatopgørelsen

Indtægtskriterier

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 tidspunkter for regnskabsåret afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de årsopgørelserne beregnede beløb, medens elindtægter er medtaget i henhold til afgreninger frem til regnskabsåret afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger indgår som en reguleringsspot i nettoomsætningen. Herudover indregnes tilslutningsbidrag som en del af de driftsmæssige indtægter.

Sekundære poster

Sekundære poster indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelselskabets hovedaktivitet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til brændselsforbrug, samt omkostninger til drift af produktionsanlæg, lønninger samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af ledningsnet, lønninger samt afskrivninger på distributionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til løn, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer samt afskrivninger på inventar m.v.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger, amortisering af realkreditlån.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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 varmforsyning kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger.

Årets over-/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 forbrugerne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og modtagne tilskud. Der foretages afskrivninger efter Varmeforsyningslovens regler om afskrivninger, baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Bygninger og grunde	5 - 30 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	5-30 år	0%
Distributionsanlæg	10-30 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

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

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Mellemregning med forbrugere

Mellemregning med forbrugere måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab. I mellemregning med forbrugere er indregnet et beregnet uaflest varmesalg for december 2022.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

PENNEO

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

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

Jens Adelhart Riis

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: de68b6ca-2403-4cf2-9ea4-736cb625668b

IP: 193.163.xxx.xxx

2023-03-22 13:44:33 UTC



Steen Leisgaard Krogsdal

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: ea7b678e-85a0-4bc8-b6d3-cbdcba61b87

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-03-22 14:35:52 UTC



Lars Christian Hjørnholt

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 008e5c00-325e-4692-97d2-73df88b422bd

IP: 192.66.xxx.xxx

2023-03-22 14:39:24 UTC



Ejnar Kalstrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 4edb4739-a9ff-4d2a-a59e-0ab998cfc41d

IP: 85.191.xxx.xxx

2023-03-23 08:37:19 UTC



Berit Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a8466246-d17c-4c78-bc27-ad03e13be6ba

IP: 217.63.xxx.xxx

2023-03-24 08:39:54 UTC



Kurt Vilstrup

Bestyrelsesformand

Serienummer: cd770ab1-3eb6-45c9-8f8e-7a52d717112c

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-03-24 13:34:44 UTC



Kurt Vilstrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: cd770ab1-3eb6-45c9-8f8e-7a52d717112c

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-03-24 13:34:44 UTC



Peter Seeberg Nielsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:29442789-RID:52501181

IP: 40.113.xxx.xxx

2023-03-27 06:08:10 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>