



Tlf.: 87 25 58 00  
viborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Tingvej 11, 1. sal  
DK-8800 Viborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A**  
**KØLSENVEJ 14A, 8831 LØGSTRUP**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. SEPTEMBER 2021 - 31. AUGUST 2022**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Virksomhedsoplysninger</b>	
Virksomhedsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. september 2021 - 31. august 2022</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

**VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER**

<b>Virksomheden</b>	LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A Kølsenvej 14a 8831 Løgstrup
	CVR-nr.: 18 79 10 13 Stiftet: 3. juli 1967 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. september 2021 - 31. august 2022
<b>Bestyrelse</b>	Dan Sauer Nielsen, formand Ole Mougard, næstformand Torben Nielsen, kasserer Kathrine Frødstrup Pedersen, sekretær Poul Jørgensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank Sct. Mathias Gade 25 8800 Viborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 for LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022.

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

Løgstrup, den 6. oktober 2022

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Dan Sauer Nielsen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Ole Mougard  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Torben Nielsen  
Kasserer

\_\_\_\_\_  
Kathrine Frødstrup Pedersen  
Sekretær

\_\_\_\_\_  
Poul Jørgensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til ledelsen for LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 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 virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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 virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

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

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Viborg, den 6. oktober 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Preben Pedersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32221

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabet hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i levering af varmeudelse til værkets 780 forbrugere samt levering af el gennem Energi Danmark til det danske el-net.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

På grund af kraftigt stigende gaspriser i varmeåret var det nødvendigt at forhøje varmeprisen pr. 1. april 2022 fra de ved varmeårets start udmeldte 0,35 kr./KWh til 1,05 kr./KWh. Det hjalp på årets resultat, at priserne på værkets solgte el produktion også steg kraftigt. Ligesom den ibrugtagne varmepumpe kunne begrænse værkets forbrug af gas.

Årets resultat efter varmforsyningsloven viser et underskud på 620.155 kr. Til indregning i priserne for 2022/2023 overføres en underdækning på i alt 187.662 kr.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. SEPTEMBER - 31. AUGUST**

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....	1	<b>16.652.479</b>	<b>11.342.181</b>
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-15.414.756	-10.288.215
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>1.237.723</b>	<b>1.053.966</b>
Distributionsomkostninger.....	4	-120.890	-183.073
Administrationsomkostninger.....	5	-690.792	-534.291
Andre driftsindtægter.....		72.462	66.086
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>498.503</b>	<b>402.688</b>
Finansielle indtægter.....	6	5.158	6.330
Finansielle omkostninger.....	7	-503.661	-409.018
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>



## BALANCE 31. AUGUST

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kraftvarmeanlæg og ledningsnet.....		20.500.518	21.713.892
Varmepumpe.....		23.348.480	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		359.933	58.278
Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	18.047.794
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>8</b>	<b>44.208.931</b>	<b>39.819.964</b>
Andre værdipapirer.....		2.500	16.500
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>9</b>	<b>2.500</b>	<b>16.500</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>44.211.431</b>	<b>39.836.464</b>
Varebeholdninger.....		69.790	64.860
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>69.790</b>	<b>64.860</b>
Tilgodehavender hos forbrugerne.....		37.026	141.160
Andre tilgodehavender.....		769.636	1.884.991
Periodeafgrænsningsposter.....		171.052	101.386
Underdækning.....		187.662	0
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.165.376</b>	<b>2.127.537</b>
Likvide beholdninger.....		0	1.488.070
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>1.235.166</b>	<b>3.680.467</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>45.446.597</b>	<b>43.516.931</b>

## BALANCE 31. AUGUST

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Basiskapital/egenkapital.....		1.193.730	1.193.730
Dispositionsfond.....		417.555	417.555
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>1.611.285</b>	<b>1.611.285</b>
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalingen.....	10	669.884	681.864
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>669.884</b>	<b>681.864</b>
Kommune Kredit - Anlægsgæld.....		15.826.273	17.066.785
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>11</b>	<b>15.826.273</b>	<b>17.066.785</b>
Efterbetaling forbrugere.....		1.579.298	316.112
Kommune Kredit - Anlægsgæld.....		1.240.229	1.227.000
Gæld til pengeinstitutter.....		23.501.737	21.500.710
Gæld til pengeinstitutter.....		736.243	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		155.434	540.124
Anden gæld.....	12	126.214	140.559
Overdækning.....		0	432.492
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>27.339.155</b>	<b>24.156.997</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>43.165.428</b>	<b>41.223.782</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>45.446.597</b>	<b>43.516.931</b>
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	13		
Medarbejderforhold	2		

## NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
<b>Nettoomsætning</b>			<b>1</b>
Forbrugsafgifter (11.669.824 kWh/12.610.357 kWh).....	5.639.590	4.413.625	
Gebyrer mv.....	32.575	26.825	
Faste afgifter.....	3.963.933	3.933.661	
Salg af el.....	6.384.246	2.882.441	
Årets resultat til indregning i det kommende års priser.....	620.155	73.649	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne.....	11.980	11.980	
	<b>16.652.479</b>	<b>11.342.181</b>	
 <b>Medarbejderforhold</b>			 <b>2</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
 <b>Produktionsomkostninger</b>			 <b>3</b>
Køb af naturgas (889.131 m3/1.862.584 m3).....	9.432.250	6.889.187	
El- og vandforbrug.....	153.576	69.484	
Energibesparelser.....	1.361	77.644	
Service og olie til motorer mv.....	274.110	519.689	
Forsikring og ejendomsskat.....	146.083	133.571	
Driftsovervågning.....	96.229	108.185	
Elforbrug, varmepumpe.....	4.955.073	0	
Refunderet elafgift, varmepumpe.....	-2.056.141	0	
Vedligeholdelse og service, varmepumpe.....	6.049	0	
Diverse reparationer mv.....	25.073	33.314	
Tab på tilgodehavender.....	8	-2.920	
Løn til varmemester.....	777.752	698.590	
El- og vandforbrug solvarme.....	69.971	20.466	
Vedligeholdelse solvarmeanlæg.....	30.403	0	
Afskrivninger.....	1.502.959	1.741.005	
	<b>15.414.756</b>	<b>10.288.215</b>	
 <b>Distributionsomkostninger</b>			 <b>4</b>
Ledningsreparationer og reparationer af målere.....	51.533	110.997	
Leasingafgift målere.....	37.218	37.218	
Bilomkostninger.....	32.139	34.858	
	<b>120.890</b>	<b>183.073</b>	

## NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
<b>Administrationsomkostninger</b>			<b>5</b>
Kontorhold, telefon, IT mm.....	40.784	25.814	
Revision.....	49.900	48.900	
Regulering afsat revisorhonorar.....	0	5.000	
Regnskabsmæssig assistance.....	169.115	161.490	
Mødeomkostninger og annoncer.....	103.202	45.442	
Kontingenter og abonnementer.....	109.156	110.698	
Porto og PBS.....	53.252	51.917	
Renholdelse.....	30.581	24.936	
Kursus- og personaleomkostninger.....	53.549	12.179	
Gaver og blomster.....	2.604	2.401	
Kørselsgodtgørelse.....	602	907	
Honorar.....	27.600	30.230	
Afskrivning andre anlæg, driftsmat. og inventar.....	50.447	14.377	
	<b>690.792</b>	<b>534.291</b>	
<b>Finansielle indtægter</b>			<b>6</b>
Morarenter og gebyrer.....	925	1.118	
Anlægslån.....	4.233	5.212	
	<b>5.158</b>	<b>6.330</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>7</b>
Pengeinstitutter.....	21.285	40.895	
Anlægslån.....	229.951	243.779	
Garantiprovision.....	233.061	109.635	
Bankgebyrer.....	19.364	14.709	
	<b>503.661</b>	<b>409.018</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>8</b>
	<b>Kraftvarmeanlæg og ledningsnet</b>	<b>Varmepumpe</b>	
Kostpris 1. september 2021.....	58.569.561	0	
Tilgang.....	125.292	23.584.323	
Afgang.....	-71.550	0	
<b>Kostpris 31. august 2022.....</b>	<b>58.623.303</b>	<b>23.584.323</b>	
Af- og nedskrivninger 1. september 2021.....	36.855.669	0	
Årets afskrivninger .....	1.267.116	235.843	
<b>Af- og nedskrivninger 31. august 2022.....</b>	<b>38.122.785</b>	<b>235.843</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. august 2022.....</b>	<b>20.500.518</b>	<b>23.348.480</b>	

## NOTER

					Note
<b>Materielle anlægsaktiver (fortsat)</b>					<b>8</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.		
Kostpris 1. september 2021.....		395.067	18.047.795		
Tilgang.....		352.101	5.536.528		
Afgang.....		-145.000	-23.584.323		
<b>Kostpris 31. august 2022.....</b>		<b>602.168</b>	<b>0</b>		
Af- og nedskrivninger 1. september 2021.....		336.788			
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-145.000			
Årets afskrivninger .....		50.447			
<b>Af- og nedskrivninger 31. august 2022.....</b>		<b>242.235</b>			
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. august 2022.....</b>		<b>359.933</b>	<b>0</b>		
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>					<b>9</b>
			Andre værdipapirer		
Kostpris 1. september 2021.....			16.500		
Tilgang.....			1.000		
Afgang.....			-15.000		
<b>Kostpris 31. august 2022.....</b>			<b>2.500</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. august 2022.....</b>			<b>2.500</b>		
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger</b>					<b>10</b>
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	164.000	517.864	0	681.864	
Henlæggelser i året.....	62.000	0	0	62.000	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	-73.980	0	-73.980	
<b>Saldo ultimo.....</b>	<b>226.000</b>	<b>443.884</b>	<b>0</b>	<b>669.884</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>11</b>
	31/8 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/8 2021 gæld i alt	
Kommune Kredit - Anlægsgæld.....	17.066.502	1.240.229	10.954.322	18.293.785	
	<b>17.066.502</b>	<b>1.240.229</b>	<b>10.954.322</b>	<b>18.293.785</b>	

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Anden gæld</b>			<b>12</b>
A-skat og AM-bidrag.....	19.347	60.757	
ATP og sociale omkostninger.....	568	568	
Feriepengeforpligtelse.....	31.599	9.819	
Deposita.....	7.500	7.500	
Skyldige renter.....	67.200	61.915	
	<b>126.214</b>	<b>140.559</b>	
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven</b>			<b>13</b>
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-11.980	-11.980	
Årets over-/underdækning.....	-620.155	-73.649	
<b>Årets resultat før årsreguleringer og skat.....</b>	<b>-632.135</b>	<b>-85.629</b>	
<b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>	<b>-632.135</b>	<b>-85.629</b>	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.553.406	1.755.382	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven.	-1.479.426	-1.681.402	
Henlæggelser efter varmforsyningsloven.....	-62.000	-62.000	
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>	<b>-620.155</b>	<b>-73.649</b>	

## ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A for 2021/22 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.

### "HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

#### Over- og underdækninger

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

#### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

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

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

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Salg af varme indregnes på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen.

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.

### Produktionsomkostninger

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

### 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

Kraftvarmeanlæg og ledningsnet samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

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

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg og ledningsnet.....	5-30 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 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 tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### 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.

### Varebeholdninger

Beholdninger af rør, olie, målere mv. 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.

### 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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 nominal værdi.

# 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.”

## Dan Sauer Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 37563d81-f41b-4a56-91ba-3026ebe21fa9

IP: 89.249.xxx.xxx

2022-10-10 13:44:17 UTC



## Kathrine Frødstrup Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 26498902-b70a-4495-a9f3-50cf260c6465

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-10-11 03:50:22 UTC



## Torben Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e8e14af0-efc4-4abe-80f9-dd91a494d15c

IP: 80.208.xxx.xxx

2022-10-11 10:54:28 UTC



## Poul Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 85f37c61-24ad-4e4c-9edc-beda994d1134

IP: 80.163.xxx.xxx

2022-10-13 07:47:09 UTC



## Ole Mougard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 05ac3cab-71d0-4b12-829f-d6e662746b53

IP: 178.157.xxx.xxx

2022-10-13 09:24:01 UTC



## Preben Pedersen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1240920018648

IP: 77.243.xxx.xxx

2022-10-13 09:26:51 UTC



Penneo dokumentnøgle: DK8H0-XXKS4-IT100-52K0C-VEAD6-3KYN5

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 tidsstemplet 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/validate>