



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 2022 - 31. AUGUST 2023

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. september 2022 - 31. august 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-19

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden	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 2022 - 31. august 2023
Bestyrelse	Dan Sauer Nielsen, formand Ole Mougard, næstformand Torben Nielsen, kasserer Kathrine Frødstrup Pedersen, sekretær Peter Laursen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Sydbank Sct. Mathias Gade 25 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 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 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023.

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

Løgstrup, den 5. oktober 2023

Bestyrelse:

Dan Sauer Nielsen
Formand

Ole Mougard
Næstformand

Torben Nielsen
Kasserer

Kathrine Frødstrup Pedersen
Sekretær

Peter Laursen

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 2022 - 31. august 2023, 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 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 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 virksomheden 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 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 5. oktober 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabet hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i levering af varmeydelse til værkets 782 forbrugere samt levering af el gennem Danske Commodities (tidl. Energi Danmark) til det danske el-net.

Usædvanlige forhold

Det er konstateret, at der i årsrapporterne for tidligere år var en væsentlig fejl, som følge af fejl ved periodisering for regnskabsårets sidste måned. Indtægter indgik i årsrapporten i overensstemmelse med aflæsninger pr. 31/7 svarende til varmeåret. Udgifter til brændsel indgik for samme periode. Årsrapporten aflægges imidlertid pr. 31/8, hvorfor der mangler periodisering for 1 måned.

Fejlene er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Den talmæssige påvirkning på regnskabet er beskrevet i anvendt regnskabspraksis under afsnittet 'Ændring som følge af væsentlige fejl'

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

På grund af faldende priser i varmeåret, herunder på gas, besluttede bestyrelsen af to omgange at nedsætte varmeprisen således denne ender på 0,65 kr./kWh. Den faldende pris hænger sammen med ibrugtagningen af varmepumpen, som har været med til at mindske værkets forbrug af gas til kraftvarmeanlægget.

Årets resultat efter varmforsyningsloven viser et overskud på 2.664.569 kr. Til indregning i priserne for 2022/2023 overføres en overdækning på 2.980.239 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	2022/23 kr.	2021/22 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	13.841.710	16.593.795
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-12.149.033	-15.356.072
BRUTTORESULTAT		1.692.677	1.237.723
Distributionsomkostninger.....	4	-122.542	-120.890
Administrationsomkostninger.....	5	-755.549	-690.792
Andre driftsindtægter.....		70.973	72.462
DRIFTSRESULTAT		885.559	498.503
Finansielle indtægter.....	6	15.514	5.158
Finansielle omkostninger.....	7	-901.073	-503.661
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. AUGUST

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kraftvarmeanlæg og ledningsnet.....		20.926.719	22.287.816
Varmepumpe.....		22.902.424	23.348.480
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		395.306	359.933
Materielle anlægsaktiver.....	8	44.224.449	45.996.229
Andre værdipapirer.....		2.500	2.500
Finansielle anlægsaktiver.....	9	2.500	2.500
ANLÆGSAKTIVER.....		44.226.949	45.998.729
Varebeholdninger.....		152.893	69.790
Varebeholdninger.....		152.893	69.790
Tilgodehavender fra salg.....		996.132	635.815
Andre tilgodehavender.....		215.461	769.635
Periodeafgrænsningsposter.....		274.032	171.052
Tilgodehavender.....		1.485.625	1.576.502
Likvide beholdninger.....		2.942.828	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.581.346	1.646.292
AKTIVER.....		48.808.295	47.645.021

BALANCE 31. AUGUST

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Egenkapital 1. marts 1983.....		1.611.285	1.611.285
EGENKAPITAL.....		1.611.285	1.611.285
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	10	887.104	954.484
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		887.104	954.484
Kommune Kredit - Anlægsgæld.....		35.376.096	15.826.273
Tilslutningsbidrag og tilskud.....		3.831.754	1.432.094
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	39.207.850	17.258.367
Tilslutningsbidrag og tilskud.....		177.797	70.604
Efterbetaling forbrugere.....		1.169.048	1.579.298
Kommune Kredit - Anlægsgæld.....		2.173.413	1.240.229
Gæld til pengeinstitutter.....	12	0	24.237.980
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		391.524	250.890
Anden gæld.....	13	210.035	126.214
Overdækning.....		2.980.239	315.670
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.102.056	27.820.885
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		46.309.906	45.079.252
PASSIVER.....		48.808.295	47.645.021
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 14		

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (10.468.701 kWh/11.669.824 kWh).....	6.868.614	5.684.258	
Gebyrer mv.....	29.800	32.575	
Faste afgifter.....	5.015.192	4.051.538	
Salg af el.....	4.347.496	6.334.693	
Indtægtsførte tilslutningsbidrag og tilskud.....	177.797	70.604	
	16.438.899	16.173.668	
Årets resultat til indregning i det kommende års priser.....	-2.664.569	392.747	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne.....	67.380	27.380	
	13.841.710	16.593.795	
 Medarbejderforhold			 2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
 Produktionsomkostninger			 3
Køb af naturgas (400.682 m ³ /889.131 m ³).....	4.512.120	9.209.120	
El- og vandforbrug.....	151.216	153.576	
Efterforskning.....	52.212	0	
Energibesparelser.....	0	1.361	
Service og olie til motorer mv.....	260.290	274.110	
Forsikring og ejendomsskat.....	188.559	146.083	
Driftsovervågning.....	142.217	96.229	
Elforbrug, varmepumpe.....	3.517.307	5.033.515	
Refunderet elafgift, varmepumpe.....	0	-2.056.141	
Vedligeholdelse og service, varmepumpe.....	56.897	6.049	
Diverse reparationer mv.....	44.791	25.073	
Tab på tilgodehavender.....	15.228	8	
Løn til varmemester.....	769.081	777.752	
El- og vandforbrug solvarme.....	80.076	69.971	
Vedligeholdelse solvarmeanlæg.....	0	30.403	
Afskrivninger.....	2.359.039	1.588.963	
	12.149.033	15.356.072	
 Distributionsomkostninger			 4
Ledningsreparationer og reparationer af målere.....	66.846	51.533	
Leasingafgift målere.....	27.761	37.218	
Bilomkostninger.....	27.935	32.139	
	122.542	120.890	

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold, telefon, IT mm.....	31.328	40.784	
Revision.....	55.100	49.900	
Regnskabsmæssig assistance.....	194.913	169.115	
Mødeomkostninger og annoncer.....	93.751	103.202	
Kontingenter og abonnementer.....	137.603	109.156	
Arrangementer.....	18.108	0	
Porto og PBS.....	51.895	53.252	
Renholdelse.....	21.926	30.581	
Kursus- og personaleomkostninger.....	46.908	53.549	
Gaver og blomster.....	2.289	2.604	
Kørselsgodtgørelse.....	2.450	602	
Honorar.....	38.740	27.600	
Afskrivning andre anlæg, driftsmat. og inventar.....	60.538	50.447	
	755.549	690.792	
Finansielle indtægter			6
Pengeinstitutter.....	8.145	0	
Morarenter og gebyrer.....	1.937	925	
Anlægslån.....	5.432	4.233	
	15.514	5.158	
Finansielle omkostninger			7
Pengeinstitutter.....	1.394	21.285	
Anlægslån.....	671.575	229.951	
Garantiprovision.....	224.017	233.061	
Bankgebyrer.....	4.087	19.364	
	901.073	503.661	
Materielle anlægsaktiver			8
	Kraftvarmeanlæg og ledningsnet	Varmepumpe	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. september 2022.....	61.761.663	23.584.323	602.168
Tilgang.....	40.985	510.901	95.911
Kostpris 31. august 2023.....	61.802.648	24.095.224	698.079
Af- og nedskrivninger 1. september 2022.....	39.473.847	235.843	242.235
Årets afskrivninger.....	1.402.082	956.957	60.538
Af- og nedskrivninger 31. august 2023.....	40.875.929	1.192.800	302.773
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2023.....	20.926.719	22.902.424	395.306

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver				Andre værdipapirer	9
Kostpris 1. september 2022.....				2.500	
Kostpris 31. august 2023.....				2.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2023.....				2.500	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					10
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	226.000	443.884	0	669.884	
Korrektion til primo.....	0	284.600	0	284.600	
Henlæggelser i året.....	62.000	0	0	62.000	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	-89.380	0	-89.380	
Tilbageførte henlæggelser.....	-40.000	0	0	-40.000	
Saldo ultimo.....	248.000	639.104	0	887.104	
Langfristede gældsforpligtelser					11
	31/8 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/8 2022 gæld i alt	
Kommune Kredit - Anlægsgæld.....	37.549.509	2.173.413	26.785.306	17.066.502	
Tilslutningsbidrag og tilskud.....	4.009.551	177.797	3.120.567	1.502.698	
	41.559.060	2.351.210	29.905.873	18.569.200	
Gæld til pengeinstitutter					12
Kommune Kredit - Bygge kredit.....			0	23.501.737	
Gæld til pengeinstitutter.....			0	736.243	
			0	24.237.980	
Anden gæld					13
A-skat og AM-bidrag.....			70.744	19.347	
ATP og sociale omkostninger.....			568	568	
Feriepengeforpligtelse.....			0	31.599	
Deposita.....			7.500	7.500	
Skyldige renter.....			131.223	67.200	
			210.035	126.214	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			14
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	-67.380	-27.380	
Årets over-/underdækning.....	2.664.569	-392.747	
Årets resultat før årsreguleringer.....	2.597.189	-420.127	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	2.419.577	1.639.410	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-2.152.400	-1.479.426	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	-62.000	-62.000	
Tilbageførte henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	40.000	0	
Tilbageførsel af indtægtsførte tilslutningsbidrag og tilskud.....	-177.797	-70.604	
Overført over-/underdækning tidligere år.....	-187.662	432.492	
Korrektion til primo overført over-/underdækning.....	503.332	275.925	
Akkumuleret over-/underdækning til indregning i kommende års priser.....	2.980.239	315.670	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for LØGSTRUP VARMEVÆRK A M B A 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:

- Tilslutningsbidrag fra forbrugerne i forbindelse med tilkobling på ledningsnettet, er i tidligere år modregnet i anlægsinvesteringerne og afskrevet som en nettoinvestering. Regnskabspraksis er ændret, således denne er i overensstemmelse med bruttoprincippet i ÅRL. Tilslutningsbidrag er overført til periodeafgrænsningsposter under langfristet gæld. Indtægtsførsel sker i takt med afskrivninger på investeringen og indgår under omsætningen.
- Indtægtsførsel af henlæggelser i takt med afskrivninger på den investering, henlæggelsen vedrører har tidligere været modregnet under afskrivninger. Disse præsenteres fremadrettet under tidsmæssige forskydninger under omsætningen i overensstemmelse med ÅRLs bruttoprincip.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. august 2023:

- Afskrivninger er i 2022/23 øget med 87 t.kr. (2021/22 86 t.kr.). Omsætningen er forøget med et tilsvarende beløb.
- Kraftvarmeanlæg og ledningsnet er pr. 31. august 2023 forøget med 1.729 t.kr. (1.787 t.kr. pr. 31. august 2022), hvortil periodedeafgrænsningsposter under passiver pr. 31. august 2023 er forøget med 1.460 tkr. (1.503 t.kr. pr. 31. august 2022).
- Korrektionerne har ingen ændringer på årets resultat eller egenkapital

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det er konstateret, at der i årsrapporterne for tidligere år var en væsentlig fejl, som følge af fejl ved periodisering for regnskabsårets sidste måned. Indtægter indgik i årsrapporten i overensstemmelse med aflæsninger pr. 31/7 svarende til varmeåret. Udgifter til brændsel indgik for samme periode. Årsrapporten aflægges imidlertid pr. 31/8, hvorfor der mangler periodisering for 1 måned.

Fejlene er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlene er indarbejdet i årsrapporten og påvirker sammenligningstallene for 21/22 således:

Indtægter er forøget med 83 t.kr., udgifter er formindsket med 144 t.kr. og underdækningsregulering er formindsket med 227 t.kr. Årets resultat er i alt påvirket med 0 t.kr.

Tilgodehavender fra salg forøges med 599 t.kr. under aktiverne. Leverandører af varer og tjenesteydelser forøges med 96 t.kr. Balancesummen forøges i alt med 503 t.kr.

Underdækningen primo på 187 t.kr. er ændret med i nettoeffekten heraf - i alt 503 t.kr., således der kommer en overdækning på 316 t.kr.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på Overdækning til indregning i kommende års priser i linjen ”Korrektion af fejl”, og sammenligningstal er tilrettet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

"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 varmemforsyningslove, 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.

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.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven 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 fratrukket forbruget fra primo varmeåret (1/8) til primo regnskabsåret (1/9) med tillæg af forbruget fra årsafslæsnings (31/7) til statusdagen (31/8), 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte 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, varmepumpe samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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 %
Varmepumpe.....	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter andele, der ikke forventes afhændet. Disse andele måles til kostpris på balancedagen.

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 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, malere 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.

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.

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 acontoskatte.

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 registeret, 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: 188.114.xxx.xxx

2023-10-07 12:10:42 UTC



Torben Nielsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-10-08 10:00:41 UTC



Kathrine Frødstrup Pedersen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 178.157.xxx.xxx

2023-10-08 16:52:49 UTC



Peter Laursen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 67166bb9-ee13-4f9c-8a0a-dbd69beb0e77

IP: 93.162.xxx.xxx

2023-10-08 18:02:04 UTC



Ole Mougard

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 178.157.xxx.xxx

2023-10-11 10:11:53 UTC



Jeanette Staal

BDO STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: d2cea36c-a9a3-433f-ae1c-345fe040b3a2

IP: 77.243.xxx.xxx

2023-10-12 11:34:12 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 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>