

**KJELLERUP FJERNVARME AMBA**  
**INDUSTRIPARKEN 10, 8620 KJELLERUP**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 30. april 2024

---

Frands Lauritzen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger .....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse .....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	KJELLERUP FJERNVARME AMBA Industriparken 10 8620 Kjellerup
	CVR-nr.: 60 24 74 12 Stiftet: 20. juli 1964 Kommune: Silkeborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Benny Møller Thomsen, formand Bent Nielsen, næstformand Jacob Lykke Risgaard Kaj Nørskov Madsen Karl Jensen Lars Christiansen
<b>Direktion</b>	Lars Bjørnkjær
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank Søndergade 1 8620 Kjellerup

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for KJELLERUP FJERNVARME AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 30. april 2024

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Lars Bjørnkjær

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Benny Møller Thomsen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Bent Nielsen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Jacob Lykke Risgaard

\_\_\_\_\_  
Kaj Nørskov Madsen

\_\_\_\_\_  
Karl Jensen

\_\_\_\_\_  
Lars Christiansen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejeren i KJELLERUP FJERNVARME AMBA*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for KJELLERUP FJERNVARME AMBA for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 30. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Damsted Rasmussen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne40021

Søren Peter Nielsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne16691

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i produktion og salg af fjernvarme.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2023 udgør 30.159 tkr. mod 24.938 tkr i 2022. Resultatopgørelsen for 2023 udviser et overskud på 0 t.kr., og virksomhedens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 6.175 tkr.

Kjellerup Fjernvarme A.m.b.a. har i årets løb tilsluttet 101 nye forbrugere og har ved regnskabsårets slutning 2.124 forbrugere, der afregner 2.805 stk. faste afgifter. Kjellerup Fjernvarme A.m.b.a. har i regnskabsåret solgt 42.948 MWh varme (41.263 MWh i 2022) og udpumpet 55.679 MWh (50.926 MWh i 2022).

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>OMSÆTNING</b> .....	1	<b>30.159.302</b>	<b>24.938.341</b>
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-22.691.349	-18.456.803
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>7.467.953</b>	<b>6.481.538</b>
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-6.831.656	-5.453.430
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-1.147.032	-901.676
Andre driftsindtægter.....	6	2.004.896	1.081.625
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>1.494.161</b>	<b>1.208.057</b>
Finansielle omkostninger.....	7	-1.494.161	-1.208.057
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		54.448.337	59.665.501
Ledningsnet og målere.....		35.602.902	15.072.648
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		557.391	743.945
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	13.611.941
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>8</b>	<b>90.608.630</b>	<b>89.094.035</b>
Andre værdipapirer.....		24.701	24.701
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>9</b>	<b>24.701</b>	<b>24.701</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>90.633.331</b>	<b>89.118.736</b>
Brændsel.....		997.560	894.966
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>997.560</b>	<b>894.966</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.351.619	1.319.906
Andre tilgodehavender.....		317.110	2.291.451
Periodeafgrænsningsposter.....		2.372.061	103.503
Underdækning.....		1.872.146	1.405.057
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>5.912.936</b>	<b>5.119.917</b>
Likvide beholdninger.....	10	1.085	5.034.894
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>6.911.581</b>	<b>11.049.777</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>97.544.912</b>	<b>100.168.513</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andelshavernes tilslutningsafgifter.....		4.386.600	4.386.600
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.....		317.111	933.965
Stikledninger.....		1.114.300	1.114.300
Forrentning af egenkapital.....		357.015	357.015
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>6.175.026</b>	<b>6.791.880</b>
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	11	14.913.870	15.135.469
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>14.913.870</b>	<b>15.135.469</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		54.656.597	59.574.795
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>12</b>	<b>54.656.597</b>	<b>59.574.795</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		5.121.590	5.345.683
Gæld til pengeinstitutter.....	13	2.801.684	3.438.368
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.718.205	3.087.999
Anden gæld.....	14	1.785.856	931.935
Periodeafgrænsningsposter.....	15	8.372.084	5.862.384
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>21.799.419</b>	<b>18.666.369</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>76.456.016</b>	<b>78.241.164</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>97.544.912</b>	<b>100.168.513</b>
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	<b>16</b>		
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven</b>	<b>17</b>		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Andelshavernes tilslutningsaf- gifter	Dagsværdi- reserve for regnskabs- mæssig sikring	Stikledninger	Forrentning af egenkapital	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	4.386.600	933.965	1.114.300	357.015	6.791.880
<b>Bevæg. dagsværdireserver</b>					
Optaget i året.....		-616.854			-616.854
Egenkapital 31. december 2023.....	4.386.600	317.111	1.114.300	357.015	6.175.026

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Omsætning</b>			<b>1</b>
Varmesalg m.v.....	28.911.894	23.277.301	
Tilslutningsbidrag og tilskud.....	558.720	200.606	
Over-/underdækning.....	467.089	3.241.459	
Tidsmæssige forskelle.....	221.599	-1.781.025	
	<b>30.159.302</b>	<b>24.938.341</b>	
<b>Medarbejderforhold</b>			<b>2</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	6	
<b>Produktionsomkostninger</b>			<b>3</b>
Årets køb, flis.....	13.367.955	8.842.127	
Beholdning af flis, primo.....	894.966	744.929	
Beholdning af flis, ultimo.....	-997.560	-894.966	
Årets køb, gas.....	48.801	4.938	
<b>Brændselskøb</b> .....	<b>13.314.162</b>	<b>8.697.028</b>	
Elektricitet og vandaflledning.....	781.841	819.244	
Kemikalier m.v.....	39.180	0	
<b>El, vand og kemikalier</b> .....	<b>821.021</b>	<b>819.244</b>	
Afgift kvælstofoxider.....	97.841	95.020	
Aske, slagger.....	238.914	200.375	
Ejendomsskat.....	106.160	104.765	
Forsikringer.....	167.417	153.520	
Telefon og tyverialarm.....	31.923	53.195	
Mindre nyanskaffelser.....	0	5.245	
Vedligeholdelse.....	927.135	1.106.471	
Kørselsomkostninger.....	7.508	4.301	
Lokaleomkostninger.....	331.446	170.977	
Midlertidige varmeløsninger.....	0	24.465	
Af- og nedskrivninger.....	5.468.766	5.635.994	
Personaleomkostninger.....	1.179.056	1.386.203	
<b>Øvrige produktionsomkostninger</b> .....	<b>8.556.166</b>	<b>8.940.531</b>	
	<b>22.691.349</b>	<b>18.456.803</b>	
<b>Distributionsomkostninger</b>			<b>4</b>
Drift og vedligeholdelse.....	699.626	328.675	
Spædevand og vandbehandling.....	198.608	263.401	
Personaleomkostninger.....	3.321.869	3.176.399	
Afskrivninger, ledningsnet og målere.....	2.611.553	1.684.955	
	<b>6.831.656</b>	<b>5.453.430</b>	

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Administrationsomkostninger</b>			<b>5</b>
Kontorhold.....	25.623	36.539	
Telefon.....	72.081	61.714	
Arrangementer m.m.....	25.828	12.427	
Revision.....	82.500	78.500	
Teknisk og juridisk assistance.....	45.726	2.981	
Forsikringer.....	47.616	51.814	
Kontingenter.....	206.957	179.042	
It-omkostninger.....	336.343	225.011	
Porto og gebyrer.....	8.238	8.770	
Bestyrelsen m.m. i alt.....	44.318	21.375	
Annoncer/reklame.....	5.125	2.495	
PBS/Nets.....	71.377	55.067	
Beredskabsplan.....	32.097	23.299	
Inkasso omkostninger.....	9.922	4.160	
Myndighedsbehandling.....	65.707	64.649	
Lokaleomkostninger.....	24.948	12.869	
Personaleomkostninger.....	71.400	71.400	
Tab på debitorer.....	-28.774	-10.436	
	<b>1.147.032</b>	<b>901.676</b>	
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>6</b>
EU Allowance/Co2 kvoter.....	1.024.191	0	
Ekstern service (tilknyttet aktivitet).....	793.902	888.706	
Antenneindtægter.....	137.983	129.943	
Likvidationsprovenu.....	0	15.816	
Gebyrer.....	48.820	47.160	
	<b>2.004.896</b>	<b>1.081.625</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>7</b>
Renteudgifter, pengeinstitutter m.v.....	157.046	31.405	
Renteudgifter, realkreditinstitutter.....	1.039.865	850.402	
Provision for kommunegaranti.....	297.250	326.250	
	<b>1.494.161</b>	<b>1.208.057</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>8</b>
	Grunde og bygninger	Ledningsnet og målere	
Kostpris 1. januar 2023.....	104.372.733	33.492.715	
Overførsel.....	0	13.611.941	
Tilgang.....	16.665	9.529.867	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>	<b>104.389.398</b>	<b>56.634.523</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	44.707.232	18.420.068	
Årets afskrivninger.....	5.233.829	2.611.553	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>	<b>49.941.061</b>	<b>21.031.621</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>	<b>54.448.337</b>	<b>35.602.902</b>	

## NOTER

					Note
<b>Materielle anlægsaktiver (fortsat)</b>					<b>8</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.			
Kostpris 1. januar 2023.....	1.906.439	13.611.941			
Overførsel.....	0	-13.611.941			
Tilgang.....	48.384	0			
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>	<b>1.954.823</b>	<b>0</b>			
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	1.162.494				
Årets afskrivninger .....	234.938				
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>	<b>1.397.432</b>				
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>	<b>557.391</b>	<b>0</b>			
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>					<b>9</b>
		Andre værdipapirer			
Kostpris 1. januar 2023.....		24.701			
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>		<b>24.701</b>			
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>		<b>24.701</b>			
<b>Likvide beholdninger</b>					<b>10</b>
Indestående i pengeinstitutter.....	0	5.034.689			
Kassebeholdning.....	1.085	205			
	<b>1.085</b>	<b>5.034.894</b>			
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling</b>					<b>11</b>
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	4.900.000	10.235.469	0	15.135.469	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger...	0	-221.599	0	-221.599	
<b>Saldo ultimo.....</b>	<b>4.900.000</b>	<b>10.013.870</b>	<b>0</b>	<b>14.913.870</b>	

## NOTER

					Note
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>12</b>
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	59.778.187	5.121.590	34.090.590	64.920.478	
	<b>59.778.187</b>	<b>5.121.590</b>	<b>34.090.590</b>	<b>64.920.478</b>	
<b>Gæld til pengeinstitutter</b>					<b>13</b>
Kassekredit.....		2.801.684		3.438.368	
		<b>2.801.684</b>		<b>3.438.368</b>	
<b>Anden gæld</b>					<b>14</b>
A-skat og AM-bidrag.....		133.792		0	
ATP og sociale omkostninger.....		6.059		6.060	
Feriepengeforpligtelse.....		318.469		321.912	
Skyldige renter Kommunekredit.....		51.887		57.491	
Skyldige omkostninger.....		606.115		546.472	
Moms.....		669.534		0	
		<b>1.785.856</b>		<b>931.935</b>	
<b>Periodeafgrænsningsposter</b>					<b>15</b>
Periodeafgrænsningsposter.....		8.372.084		5.862.384	
		<b>8.372.084</b>		<b>5.862.384</b>	
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>					<b>16</b>
Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank A/S er der deponeret ejerpantebrev med nom. 400.000 kr.					
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven</b>					<b>17</b>
Årets resultat før skat.....		0		0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....		-221.599		1.781.025	
Årets over-/underdækning.....		-467.089		-3.241.459	
<b>Årets resultat før årsreguleringer og skat.....</b>		<b>-688.688</b>		<b>-1.460.434</b>	
<b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>		<b>-688.688</b>		<b>-1.460.434</b>	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....		8.080.319		7.320.949	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.....		-7.300.000		-6.501.368	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....		0		-2.400.000	
Tilbageført tilslutningsbidrag og tilskud.....		-558.720		-200.606	
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>		<b>-467.089</b>		<b>-3.241.459</b>	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KJELLERUP FJERNVARME AMBA for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

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 varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

#### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning omfatter salg af varme produceret på selskabets varmeanlæg. Herudover indeholder nettoomsætningen faste afgifter. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Periodens over-/underdækning samt periodens forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling indregnes i nettoomsætningen.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle direkte og indirekte omkostninger ved produktion af varme, herunder brændselomkostninger, produktionsrelaterede afgifter samt afskrivninger vedrørende drift og vedligehold af produktionsanlæg.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger samt afskrivninger for drift og vedligeholdelse af ledningsnettet m.v.

### Administrationsomkostninger

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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renter og gebyrer.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet 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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivitet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger .....	15 år	0 %
Varmeværker.....	10-15 år	0 %
Ledningsnet.....	15-30 år	0 %
Målere og akkumuleringstanke.....	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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 driftskomkostninger.

Der afskrives ikke på grunde.

### Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele består af unoterede værdipapirer, der af ledelsen anses som anlægsbeholdning. Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

### Varebeholdninger

Beholdning af brændsler måles til kostpris efter vejet gennemsnit metoden.

### 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 realisationsværdi 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.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Gældsforpligtelser**

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende tilslutningsbidrag. Tilslutningsbidrag periodiseres og indtægtsføres over 15 år.

# PENNEO

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

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

**Jacob Lykke Risgaard**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: 8b24a295-f292-4b0a-9b6f-4196292698eb

IP: 178.157.xxx.xxx

2024-05-01 09:13:14 UTC



**Benny Møller Thomsen**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: 965371cf-3839-4624-b715-a6c07abc75f6

IP: 83.93.xxx.xxx

2024-05-01 11:09:45 UTC



**Bent Nielsen**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: 10745092-d477-46ce-adfc-e35ce63da5bb

IP: 78.156.xxx.xxx

2024-05-01 17:29:44 UTC



**Karl Kristian Jensen**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: 6078db72-f091-4322-b4c7-3d7f021fb8db

IP: 80.161.xxx.xxx

2024-05-02 10:09:21 UTC



**Lars Hvilshøj Christiansen**

**Bestyrelsesmedlem**

Serienummer: a32bed34-10b7-4464-8c70-3511fddc750d

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-05-03 09:39:58 UTC



**Lars Mikkelsen Bjørnkjær**

**Direktør**

Serienummer: 930e4567-3017-465e-8bf9-888694e11053

IP: 178.157.xxx.xxx

2024-05-03 11:45:49 UTC



Penneo dokumentnøgle: POJK6-FB3ME-FLNWT-4W2DV-JY6BN-JLHD7

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

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

# PENNEO

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

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

## Kaj Nørskov Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: fee47c77-5692-41c6-9e60-fbea83e956f9

IP: 83.90.xxx.xxx

2024-05-06 08:07:18 UTC



## Søren Peter Nielsen

BDO STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: db8ae177-e784-4b08-942d-2d978332c3ed

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-05-06 08:42:38 UTC



## Peter Damsted Rasmussen

BDO STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 6a817db7-fa8f-4c1c-ae98-c2b8f1ce71ec

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-05-07 13:33:56 UTC



Penneo dokumentnøgle: POJK6-FB3ME-FLNWT-4W2DV-JY6BN-UJLHD7

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

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