

KJELLERUP FJERNVARME AMBA

Industriparken 10, 8620 Kjellerup
CVR-nr. 60 24 74 12

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 29. april 2025

Frands Lauritzen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8
-------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13-17
Anvendt regnskabspraksis	18-21

Selskabsoplysninger

Selskabet KJELLERUP FJERNVARME AMBA
Industriparken 10
8620 Kjellerup

CVR-nr.: 60 24 74 12
Stiftet: 20. juli 1964
Kommune: Silkeborg
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse Benny Møller Thomsen, formand
Bent Nielsen, næstformand
Jacob Lykke Risgaard
Erik Haahr Møller Meyer
Lis Homann Jespersen
Lars Hvilshøj Christiansen

Direktion Lars Mikkelsen Bjørnkjær

Revision BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
8000 Aarhus C

Pengeinstitut Jyske Bank
Søndergade 1
8620 Kjellerup

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for KJELLERUP FJERNVARME AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 29. april 2025

Direktion:

Lars Mikkelsen Bjørnkjær

Bestyrelse:

Benny Møller Thomsen
Formand

Bent Nielsen
Næstformand

Jacob Lykke Risgaard

Erik Haahr Møller Meyer

Lis Homann Jespersen

Lars Hvilshøj 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 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus, den 29. april 2025

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

Penneo dokumentnøgle: F5C3Q-K6T8C-NINPX-KG2EP-D7JXX-FDOXF

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i produktion og salg af fjernvarme.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2024 udgør 32.651 tkr. mod 30.159 tkr. i 2023. Resultatopgørelsen for 2024 udviser et overskud på 0 t.kr., og virksomhedens balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på 5.802 tkr.

Kjellerup Fjernvarme A.m.b.a. har i årets løb tilsluttet 45 nye forbrugere og har ved regnskabsårets slutning 2.169 forbrugere, der afregner 2.891 stk. faste afgifter. Kjellerup Fjernvarme A.m.b.a. har i regnskabsåret solgt 44.383 MWh varme (42.948 MWh i 2023) og udpumpet 55.511 MWh (55.679 MWh i 2023).

Anlægsaktiver i henhold til Varmeforsyningsloven 2024

Afskrivningsgrundlag:

kr.	Anskaffelse primo	Tilgang/ovf.	Afgang	Anskaffelse ultimo	Henlæggelser, tilslutning m.m. primo	Tilgang	Henlæggelser, tilslutning m.m. ultimo	Afskrivnings- grundlag
Grunde	1.871.432	-	-	1.871.432	-	-	-	1.871.432
Varmeværker	109.171.966	-	2.399.317	106.772.649	16.504.000	-	16.504.000	90.268.649
Ledningsnet og målere	68.516.054	5.745.604	-	74.261.658	21.150.832	2.566.880	23.717.712	50.543.946
Driftsmateriel	972.453	-	-	972.453	-	-	-	972.453
Andre anlæg og inventar	982.371	113.537	-	1.095.908	-	-	-	1.095.908
Materielle anlægsaktiver under udførelse	-	28.652.779	-	28.652.779	-	-	-	28.652.779
	181.514.276	34.511.920	2.399.317	213.626.879	37.654.832	2.566.880	40.221.712	173.405.167

Afskrivninger:

kr.	Afskrivnings- periode	Afskrivnings- grundlag	Afskrivninger primo	Årets afskrivninger	Afskrivninger på årets afgang	Afskrivninger ultimo	Bogført værd
Grunde	15	1.871.432	792.258	107.917	-	900.175	971.257
Varmeværker	10-15	90.268.649	48.628.295	4.392.866	2.399.317	50.621.844	39.646.805
Ledningsnet og målere	10-30	50.543.946	20.661.447	3.102.434	-	23.763.880	26.780.066
Driftsmateriel	5	972.453	839.513	52.980	-	892.493	79.960
Andre anlæg og inventar	5	1.095.908	715.252	143.803	-	859.055	236.853
Materielle anlægsaktiver under udførelse		28.652.779	-	-	-	-	28.652.779
		173.405.167	71.636.765	7.800.000	2.399.317	77.037.448	96.367.719

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Omsætning	1	32.651.062	30.159.302
Produktionsomkostninger	2, 3	-24.444.902	-22.691.349
Bruttoresultat		8.206.160	7.467.953
Distributionsomkostninger	2, 4	-6.912.314	-6.831.656
Administrationsomkostninger	2, 5	-1.366.388	-1.147.032
Andre driftsindtægter	6	1.400.050	2.004.896
Driftsresultat		1.327.508	1.494.161
Finansielle omkostninger	7	-1.327.508	-1.494.161
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		49.398.803	54.448.337
Ledningsnet og målere		38.522.721	35.602.902
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		316.813	557.391
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.		28.652.780	0
Materielle anlægsaktiver	8	116.891.117	90.608.630
Andre værdipapirer		24.701	24.701
Finansielle anlægsaktiver	9	24.701	24.701
Anlægsaktiver		116.915.818	90.633.331
Brændsel		1.238.561	997.560
Varebeholdninger		1.238.561	997.560
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.496.850	1.575.141
Andre tilgodehavender		1.945.102	317.110
Periodeafgrænsningsposter		223.798	2.148.539
Underdækning		486.487	1.872.146
Tilgodehavender		5.152.237	5.912.936
Likvide beholdninger	10	961.172	1.085
Omsætningsaktiver		7.351.970	6.911.581
Aktiver		124.267.788	97.544.912

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andelshavernes tilslutningsafgifter		4.386.600	4.386.600
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring		-56.098	317.111
Stikledninger		1.114.300	1.114.300
Forrentning af egenkapital		357.015	357.015
Egenkapital		5.801.817	6.175.026
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	11	15.179.475	14.913.870
Gæld til realkreditinstitutter		48.969.879	54.656.597
Langfristede gældsforpligtelser	12	64.149.354	69.570.467
Gæld til realkreditinstitutter		5.186.574	5.121.590
Gæld til pengeinstitutter	13	29.684.586	2.801.684
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.997.310	3.718.205
Gæld til forbrugere	14	1.259.707	344.192
Anden gæld	15	944.518	1.441.664
Periodeafgrænsningsposter	16	10.243.922	8.372.084
Kortfristede gældsforpligtelser		54.316.617	21.799.419
Gældsforpligtelser		118.465.971	91.369.886
Passiver		124.267.788	97.544.912
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	18		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Andelshavernes tilslutningsafg- fter	Dagsværdi- reserve for regnskabs- mæssig sikring	Stikledninger	Forrentning af egenkapital	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	4.386.600	317.111	1.114.300	357.015	6.175.026
Bevæg. dagsværdireserver					
Optaget i året		-373.209			-373.209
Egenkapital 31. december 2024	4.386.600	-56.098	1.114.300	357.015	5.801.817

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Omsætning		
Varmesalg m.v.	33.607.286	28.911.894
Tilslutningsbidrag og tilskud	695.042	558.720
Over-/underdækning	-1.385.659	467.089
Tidsmæssige forskelle	-265.607	221.599
	32.651.062	30.159.302

2 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	6
--	---	---

3 | Produktionsomkostninger

Årets køb, flis	14.215.120	13.367.955
Beholdning af flis, primo	997.560	894.966
Beholdning af flis, ultimo	-1.238.561	-997.560
Årets køb, gas	69.965	48.801
Brændselskøb	14.044.084	13.314.162
Elektricitet og vandaflledning	1.190.513	781.841
Kemikalier m.v.	50.253	39.180
El, vand og kemikalier	1.240.766	821.021
Afgift kvælstofoxider	121.805	97.841
Aske, slagger	241.914	238.914
Ejendomsskat	71.464	106.160
Forsikringer	186.791	167.417
Telefon og tyverialarm	30.232	31.923
Mindre nyanskaffelser	12.002	0
Vedligeholdelse	1.612.425	927.135
Kørselsomkostninger	18.192	7.508
Lokaleomkostninger	313.197	331.446
Af- og nedskrivninger	5.403.650	5.468.766
Personaleomkostninger	1.148.380	1.179.056
Øvrige produktionsomkostninger	9.160.052	8.556.166
	24.444.902	22.691.349

4 | Distributionsomkostninger

Drift og vedligeholdelse	647.452	699.626
Spædevand og vandbehandling	229.838	198.608
Personaleomkostninger	3.209.239	3.321.869
Afskrivninger, ledningsnet og målere	2.825.785	2.611.553
	6.912.314	6.831.656

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
5 Administrationsomkostninger		
Kontorhold	20.124	25.623
Telefon	66.999	72.081
Arrangementer m.m.	8.793	25.828
Revision	138.800	82.500
Teknisk og juridisk assistance	1.824	45.726
Forsikringer	51.747	47.616
Kontingenter	161.869	206.957
It-omkostninger	488.316	336.343
Porto og gebyrer	9.306	8.238
Bestyrelsen m.m. i alt	35.977	44.318
Annoncer/reklame	3.368	5.125
PBS/Nets	72.613	71.377
Beredskabsplan	31.476	32.097
Inkasso omkostninger	6.500	9.922
Myndighedsbehandling	54.543	65.707
Lokaleomkostninger	23.574	24.948
Personaleomkostninger	121.900	71.400
Tab på debitorer	68.659	-28.774
	1.366.388	1.147.032
6 Andre driftsindtægter		
EU Allowance/Co2 kvoter	47.761	1.024.191
Ekstern service (tilknyttet aktivitet)	892.010	793.902
Antenneindtægter	138.484	137.983
Andre indtægter	272.210	0
Gebyrer	49.585	48.820
	1.400.050	2.004.896
7 Finansielle omkostninger		
Renteudgifter, pengeinstitutter m.v.	89.537	157.046
Renteudgifter, realkreditinstitutter	969.721	1.039.865
Provision for kommunegaranti	268.250	297.250
	1.327.508	1.494.161

Noter

8 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Ledningsnet og målere
Kostpris 1. januar 2024	104.389.398	56.634.522
Tilgang	0	5.745.604
Afgang	-2.399.317	0
Kostpris 31. december 2024	101.990.081	62.380.126
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	49.941.062	21.031.620
Tilbageførsel af nedskrivninger	-2.399.317	0
Årets afskrivninger	5.049.533	2.825.785
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	52.591.278	23.857.405
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	49.398.803	38.522.721

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2024	1.954.824	0
Tilgang	113.537	28.652.780
Kostpris 31. december 2024	2.068.361	28.652.780
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	1.397.430	0
Årets afskrivninger	354.118	
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	1.751.548	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	316.813	28.652.780

9 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2024	24.701
Kostpris 31. december 2024	24.701
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	24.701

10 | Likvide beholdninger

Indestående i pengeinstitutter	960.087	0
Kassebeholdning	1.085	1.085
	961.172	1.085

Noter

11 | Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo	4.900.000	10.013.868	0	14.913.868
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger	0	265.607	0	265.607
Saldo ultimo	4.900.000	10.279.475	0	15.179.475

12 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	15.179.475	0	0	14.913.870
Gæld til realkreditinstitutter	54.156.453	5.186.574	28.632.004	59.778.187
	69.335.928	5.186.574	28.632.004	74.692.057

13 | Gæld til pengeinstitutter

Kassekredit	0	2.801.684
Byggekredit	29.684.586	0
	29.684.586	2.801.684

14 | Gæld til forbrugere

Gæld til forbrugere	1.259.707	344.192
	1.259.707	344.192

15 | Anden gæld

A-skat og AM-bidrag	0	133.792
ATP og sociale omkostninger	9.848	6.059
Feriepengeforpligtelse	174.771	318.469
Skyldige renter Kommunekredit	43.389	51.887
Renteswap	56.098	0
Skyldige omkostninger	660.412	261.924
Moms	0	669.533
	944.518	1.441.664

16 | Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	10.243.922	8.372.084
	10.243.922	8.372.084

Noter

17 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank A/S er der deponeret ejerpantebrev med nom. 400 t.kr. i virksomhedens ejendom på Agertoften.

Ejendommene på Agertoften og Industriparken er stillet til sikkerhed for virksomhedens lån i i Jyske Realkredit på nomunelt 14.770 tkr.

18 | Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningslov

Årets resultat før skat	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	265.607	-221.599
Årets over-/underdækning	1.385.659	-467.089
Årets resultat før årsreguleringer og skat	1.651.266	-688.688
Årets resultat før årsreguleringer	1.651.266	-688.688
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	8.229.435	8.080.319
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-7.800.000	-7.300.000
Tilbageført tilslutningsbidrag og tilskud	-695.042	-558.720
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	1.385.659	-467.089

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KJELLERUP FJERNVARME AMBA for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af regler fra regnskabsklasse B og 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.

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.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle direkte og indirekte omkostninger ved produktion af varme, herunder brændselsomkostninger, 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.

Andre driftsindtægter

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

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 varmeforsyning" 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 varmeforsyningsloven. 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 akkumuleringsstanke	10-30 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 fratrasket 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 vejjet 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 diskonteringsrente 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 acontoskatter.

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."

Lis Homann Jespersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3ed22693-d4d8-435f-9d0a-4987bfd29e68

IP: 86.52.xxx.xxx

2025-04-29 07:29:00 UTC



Lars Mikkelsen Bjørnkjær

Direktør

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

IP: 89.249.xxx.xxx

2025-04-29 08:38:43 UTC



Jacob Lykke Risgaard

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 212.10.xxx.xxx

2025-04-29 09:57:15 UTC



Lars Hvilshøj Christiansen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 92.246.xxx.xxx

2025-04-29 10:21:24 UTC



Erik Haahr Møller Meyer

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a0a301e4-71cc-446a-bc5e-847d1d53d867

IP: 89.249.xxx.xxx

2025-04-29 12:43:50 UTC



Benny Møller Thomsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.161.xxx.xxx

2025-04-30 15:52:51 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivernes digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.

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."

Bent Nielsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 86.52.xxx.xxx

2025-05-01 15:31:49 UTC



Søren Peter Nielsen

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

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

IP: 77.243.xxx.xxx

2025-05-02 07:07:17 UTC



Peter Damsted Rasmussen

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

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

IP: 85.83.xxx.xxx

2025-05-02 10:22:24 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivernes digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.