

# Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a.

Sportsvej 2, 6990 Ulfborg

CVR-nr. 13 23 10 28

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. marts 2024.

---

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelse og driftsledelse har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmforsyningsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ulfborg, den 20. februar 2024

### Driftsleder

Ken Madsen  
Driftsleder

### Bestyrelse

Povl Kastberg  
Formand

Michael Stausholm

John Møller

Birgit Jensen  
Næstformand

Claus Worm

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til andelshaverne i Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a.

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmemforsyningsloven.

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 årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmemforsyningsloven.

#### 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.

#### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 medtaget de af ledelsen godkendte resultatbudgetter for 1. januar - 31. december 2023 og 1. januar - 31. december 2024. Resultatbudgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

#### 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### 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.
- 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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.

Aalborg, den 20. februar 2024

### Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Frank Nørgaard  
statsautoriseret revisor  
mne27773

Thomas Pedersen  
statsautoriseret revisor  
mne44151

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. Sportsvej 2 6990 Ulfborg  Telefon: 97 49 24 58 Hjemmeside: <a href="http://www.ulfborgfjernvarme.dk">www.ulfborgfjernvarme.dk</a>  CVR-nr.: 13 23 10 28 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Povl Kastberg, Formand Michael Stausholm John Møller Birgit Jensen, Næstformand Claus Worm
<b>Driftsleder</b>	Ken Madsen, Driftsleder
<b>Revision</b>	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Thy

## Ledelsesberetning

---

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Aktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af varme til værkets andelshavere

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Afregningsprisen for varme er fastsat til kr. 425 pr. MWh, svarende til det budgetterede.

Årets realiserede overdækning udgør kr. 218.229 mod budgetteret underdækning kr.447.000 for året. Den akkumulerede underdækning udgør pr. 31. december 2023 kr. 321.831. Der er i budgettet for 2024 indregnet overdækning fra tidligere år på kr. 183.000 baseret på en varmepris på kr. 465 pr. MWh.

Der henvises til efterstående resultatopgørelse og balance.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 t.kr.	Budget 2024 t.kr. (ej revideret)
1 Nettoomsætning	12.217.178	13.253.570	12.240	14.089
2 Produktionsomkostninger	-9.743.070	-10.127.347	-10.133	-10.456
4 Distributionsomkostninger	-934.987	-2.372.023	-838	-2.192
5 Administrationsomkostninger	-1.470.514	-1.237.000	-1.372	-1.378
<b>Driftsresultat</b>	<b>68.607</b>	<b>-482.800</b>	<b>-103</b>	<b>63</b>
6 Andre driftsindtægter	231.501	586.000	257	200
7 Øvrige finansielle omkostninger	-300.108	-103.200	-154	-263
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balance 31. december

Note	2023 kr.	2022 t.kr.
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
8 Produktions- og distributionsanlæg	8.157.682	7.224
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	403.869	149
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.561.551</u>	<u>7.373</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.000</u>	<u>1</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>8.562.551</u></b>	<b><u>7.374</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Brændselslager	373.605	1.139
Hjælpematerialer	162.800	200
Varebeholdninger i alt	<u>536.405</u>	<u>1.339</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	391.535	132
10 Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	321.831	541
11 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	2.045.095	2.216
12 Andre tilgodehavender	388.036	0
Periodeafgrænsningsposter	27.054	38
Tilgodehavender i alt	<u>3.173.551</u>	<u>2.927</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.709.956</u></b>	<b><u>4.266</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>12.272.507</u></b>	<b><u>11.640</u></b>

## Balance 31. december

Note	2023 kr.	2022 t.kr.
<b>Passiver</b>		
<b>Gældsforpligtelser</b>		
13 Gæld til realkreditinstitutter	3.675.000	4.725
Deposita	16.500	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.691.500</u>	<u>4.725</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	1.050.000	1.250
14 Gæld til pengeinstitutter	4.782.602	3.534
Modtagne forudbetalinger fra kunder	613.703	1.430
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.953.336	506
15 Anden gæld	181.366	195
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.581.007</u>	<u>6.915</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>12.272.507</u></b>	<b><u>11.640</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>12.272.507</u></b>	<b><u>11.640</u></b>
<b>16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>17 Eventualposter</b>		

## Noter

	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 t.kr.	Budget 2024 t.kr. (ej revideret)
<b>1. Nettoomsætning</b>				
Salg af varme 18.766 MWh / 17.933 MWh	7.975.639	8.308.750	7.715	8.835
Incitamentsbidrag	101.372	50.000	41	50
Abonnementsbidrag	615.927	597.000	611	808
Fasteafgifter	3.913.604	3.878.820	3.879	4.213
Årets over-/underdækning	-218.229	447.000	232	183
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-171.135	-28.000	-238	0
	<b>12.217.178</b>	<b>13.253.570</b>	<b>12.240</b>	<b>14.089</b>
<b>2. Produktionsomkostninger</b>				
Forbrug af flis	6.048.205	6.069.347	5.220	6.483
Forbrug af olie	948	0	1	0
Afgifter, kvælstofoxider	39.315	0	51	0
Vedligeholdelse af olieværket	113.222	450.000	33	300
Vedligeholdelse af flisværket	741.689	800.000	1.121	800
Miljø, forsikring og udvikling	35.069	20.000	35	50
Kørselsomkostninger	18.732	50.000	26	50
Forsikringer	111.151	0	114	0
Lønninger og gager	953.845	1.012.000	1.077	1.144
Lokaleomkostninger	405.284	500.000	673	500
Afskrivninger på produktionsanlæg og maskiner	1.333.810	1.226.000	1.782	1.129
Avance ved afhændelse af driftsmateriel	-58.200	0	0	0
	<b>9.743.070</b>	<b>10.127.347</b>	<b>10.133</b>	<b>10.456</b>

## Noter

	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 t.kr.	Budget 2024 t.kr. (ej revideret)
<b>3. Lønninger og gager</b>				
Lønninger og gager	2.231.337	2.300.000	2.234	2.600
Pensioner	152.185	0	150	0
Andre omkostninger til social sikring	13.632	0	14	0
Personaleomkostninger i øvrigt	50.676	0	49	0
Vedrørende nyttilslutninger	-280.000	0	0	0
Overført til produktionsomkostninger	-953.845	-1.012.000	-1.077	-1.144
Overført til distributionsomkostninger	-476.923	-506.000	-538	-572
Overført til administrationsomkostninger	-737.062	-782.000	-832	-884
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Distributionsomkostninger</b>				
Lønninger og gager	476.923	506.000	538	572
Ledninger	444.781	1.846.023	287	1.600
Målerudskiftninger mv.	13.283	20.000	13	20
	<b>934.987</b>	<b>2.372.023</b>	<b>838</b>	<b>2.192</b>

## Noter

	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 t.kr.	Budget 2024 t.kr. (ej revideret)
<b>5. Administrationsomkostninger</b>				
Lønninger	737.062	782.000	832	884
Bestyrelse og generalforsamling	63.531	20.000	18	51
Ledelse	43.793	33.000	47	33
Forbrugerinformationer	16.891	12.000	17	20
Telefon, kontor, inkasso mv.	77.992	80.000	69	80
Tab på fordringer	-3.169	0	14	0
IT-omkostninger	163.993	65.000	72	65
Revisorhonorar	74.800	75.000	75	75
Revisorhonorar, rest sidste år	19.100	0	0	0
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	17.500	0	0	0
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	14.300	0	0	0
Økonomisk rådgivning i øvrigt	210.902	170.000	161	170
Konsulenthonorar	0	0	15	0
Kørselsomkostninger	12.488	0	17	0
Lokaleomkostninger	21.331	0	35	0
	<b>1.470.514</b>	<b>1.237.000</b>	<b>1.372</b>	<b>1.378</b>
<b>6. Andre driftsindtægter</b>				
Tiltrædelses- og fratrædelsesgebyrer	0	416.000	87	30
Gebyrer	28.900	40.000	36	40
Udlejning	188.335	130.000	126	130
I øvrigt	14.266	0	8	0
	<b>231.501</b>	<b>586.000</b>	<b>257</b>	<b>200</b>

## Noter

	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 t.kr.	Budget 2024 t.kr. (ej revideret)
<b>7. Øvrige finansielle omkostninger</b>				
Renter, pengeinstitutter	244.138	40.000	75	200
Prioritetsrenter	55.913	63.200	77	63
Indekseringstillæg feriepenge	0	0	2	0
Ikke-fradragsberettigede renter	57	0	0	0
	<b>300.108</b>	<b>103.200</b>	<b>154</b>	<b>263</b>
			31/12 2023 kr.	31/12 2022 t.kr.
<b>8. Produktions- og distributionsanlæg</b>				
Kostpris 1. januar 2023			38.051.453	37.300
Tilgang i årets løb			2.718.869	752
Indbetalt fra forbrugere			-557.300	0
<b>Kostpris 31. december 2023</b>			<b>40.213.022</b>	<b>38.052</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023			-30.828.506	-29.167
Årets afskrivninger			-1.226.834	-1.661
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023</b>			<b>-32.055.340</b>	<b>-30.828</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>			<b>8.157.682</b>	<b>7.224</b>

## Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 t.kr.
<b>9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2023	1.234.583	1.213
Tilgang i årets løb	361.367	21
Afgang i årets løb	-139.702	0
<b>Kostpris 31. december 2023</b>	<b>1.456.248</b>	<b>1.234</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.085.106	-965
Årets afskrivninger	-106.975	-120
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	139.702	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023</b>	<b>-1.052.379</b>	<b>-1.085</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>403.869</b>	<b>149</b>
<b>10. Underdækning til indregning i efterfølgende års priser</b>		
Saldo 1. januar 2023	540.060	309
Årets over-/underdækning	-218.229	232
	<b>321.831</b>	<b>541</b>
<b>11. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling</b>		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling 1. januar 2023	2.216.230	2.454
Årets forskydning i tidsmæssige forskelle	-171.135	-238
	<b>2.045.095</b>	<b>2.216</b>
<b>12. Andre tilgodehavender</b>		
Tilgodehavende moms	388.036	0
	<b>388.036</b>	<b>0</b>



## Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 t.kr.
<b>13. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Kommunekredit 201239379, 1,8 %	0	200
Kommunekredit 201849323, 0,6%	4.725.000	5.775
	4.725.000	5.975
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.050.000	-1.250
	<b>3.675.000</b>	<b>4.725</b>
<b>14. Gæld til pengeinstitutter</b>		
Sparekassen Thy	4.782.602	3.534
	<b>4.782.602</b>	<b>3.534</b>
<b>15. Anden gæld</b>		
Skyldig moms	0	100
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	177.451	88
ATP og andre sociale ydelser	3.408	3
Feriepenge	505	2
	<b>181.366</b>	<b>195</b>
<b>16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Der er ikke foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
<b>17. Eventualposter</b>		
<b>Eventualforpligtelser</b>		
Der er ingen eventualforpligtelser.		

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningsloven.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret således at omkostninger ved tilkobling af nye forbrugere samt årets tilslutningsbidrag indregnes under anlægsaktiverne. Ændringen har ingen effekt på årets resultat eller balancesum, og således er der heller ikke sket nogen ændring af sammenligningstallene.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer samt regulering af udskudt skat først indregnes i varmeprisen når de er realiseret.

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

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter indtægter i forbindelse med salg af varme. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder brændsel, vedligeholdelse samt lønninger til produktionsmedarbejdere, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

### Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til vedligeholdelse af ledningsnet samt målere.

### Administrationsomkostninger

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

### Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, distributionsanlæg, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris fratrukket medlemmernes tilslutningsbidrag og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

#### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Akkumuleret underdækning/overdækning

Akkumuleret underdækning indregnet under tilgodehavender omfatter de akkumulerede underdækninger i henhold til varmemforsyningslovens bestemmelser

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede overdækninger i henhold til varmemforsyningslovens bestemmelser.

### Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

# 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.”

## Ken Madsen

Driftsleder

Serienummer: 38d9fb9a-3ca5-4ac2-876f-749e768d6e06

IP: 78.153.xxx.xxx

2024-02-21 07:13:12 UTC



## Poul Kastberg

Bestyrelsesformand

Serienummer: 08874d8a-816d-4caf-bfa1-d358fb750be6

IP: 83.89.xxx.xxx

2024-02-21 07:48:27 UTC



## Claus Worm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 70fa08ef-8f12-4309-8a2f-7b1656adee87

IP: 80.161.xxx.xxx

2024-02-21 08:02:13 UTC



## Michael Stausholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a118fd79-be2c-4c3c-a602-98a8c02a8e5a

IP: 80.161.xxx.xxx

2024-02-21 15:25:16 UTC



## John Møller

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c67cd4db-e255-4fdd-8aca-9c166bdd5d69

IP: 80.161.xxx.xxx

2024-02-22 07:53:01 UTC



## Birgit Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 94b659be-4f84-47bd-a264-ac51a5e8d495

IP: 80.161.xxx.xxx

2024-02-22 08:00:25 UTC



Penneo dokumentnøgle: E5Y7L-E0EV1-5DPAT-XZZXL-Y1WD-43EWT

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.”

## Thomas Pedersen

REDMARK, GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 29442789

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 0731065f-75ea-4824-98c9-7e64a56626af

IP: 40.113.xxx.xxx

2024-02-22 08:02:19 UTC



## Frank Nørgaard

REDMARK, GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 29442789

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 84704d2b-24c1-44b5-861e-d3271cc32995

IP: 37.96.xxx.xxx

2024-02-22 09:34:24 UTC



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

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

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

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

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