



Tlf.: 63 21 60 00
svendborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Østre Havnevej 2, 2. sal
DK-5700 Svendborg
CVR-nr. 20 22 26 70

MARSTAL FJERNVARME A M B A

JAGTVEJ 2, 5960 MARSTAL

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. marts 2024

Dirigent

CVR-NR. 31 22 03 19

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	MARSTAL FJERNVARME A M B A Jagtvej 2 5960 Marstal
	Telefon: 62 53 15 64
	CVR-nr.: 31 22 03 19
	Stiftet: 14. oktober 1964
	Kommune: Ærø
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Morten Andreas Boye Kjerulff, formand Per Elman Koch Hansen Leo Holm Petersen Henrik Boye Thygesen Curt Skov Johannes Renneberg
Driftsleder	Lasse Kjærgaard Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Østre Havnevej 2, 2. sal 5700 Svendborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Marstal Fjernvarme A.m.b.a..

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 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.

Marstal, den 5. marts 2024

Driftsleder:

Lasse Kjærgaard Larsen

Bestyrelse:

Morten Andreas Boye Kjerulff
Formand

Per Elman Koch Hansen

Leo Holm Petersen

Henrik Boye Thygesen

Curt Skov

Johannes Renneberg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Marstal Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Marstal Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om 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.

Svendborg, den 5. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Kurup Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35629

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er varmelevering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat af den primære drift anses for tilfredsstillende.

Der forventes et 0-resultat for regnskabsåret 2024, som følge af Varmeforsyningslovens regler omkring "hvile i sig selv".

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	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	28.112.542	21.979.795
Produktionsomkostninger.....	2	-19.656.795	-12.989.071
BRUTTORESULTAT		8.455.747	8.990.724
Distributionsomkostninger.....	3	-1.287.571	-1.841.215
Administrationsomkostninger.....	4	-2.234.449	-2.060.588
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		4.933.727	5.088.921
Andre driftsindtægter.....	5	174.022	99.419
Andre driftsomkostninger.....	6	-870	-9.009
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER OG SKAT		5.106.879	5.179.331
Øvrige finansielle indtægter.....		6.934	12.074
Øvrige finansielle omkostninger.....	7	-2.184.642	-2.334.528
RESULTAT FØR ÅRSREGULERING OG SKAT		2.929.171	2.856.877
Andre tidsmæssige forskelle i brugerbetalingen.....		-2.929.171	-2.856.877
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af ordinært resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		16.618.284	17.503.906
Produktionsanlæg og maskiner.....		14.979.506	14.880.648
Andre anlæg.....		14.014	22.843
Brugerinstallationer.....		1.441.465	1.256.305
Materielle anlægsaktiver.....	9	33.053.269	33.663.702
Takstmæssige mellemværender.....		22.914.051	25.843.222
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		16.232	16.232
Finansielle anlægsaktiver.....		22.930.283	25.859.454
ANLÆGSAKTIVER.....		55.983.552	59.523.156
Råvarer og hjælpematerialer.....		5.559.939	7.152.233
Varebeholdninger.....		5.559.939	7.152.233
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.112.728	4.164.206
Takstmæssige tilgodehavender.....	10	1.637.141	0
Periodeafgrænsningsposter.....		580.466	563.263
Andre tilgodehavender.....		291.047	365.625
Tilgodehavender.....		7.621.382	5.093.094
Likvide beholdninger.....		15.865	9.254
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		13.197.186	12.254.581
AKTIVER.....		69.180.738	71.777.737

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Tilslutningsafgifter.....		2.474.410	2.474.410
EGENKAPITAL.....		2.474.410	2.474.410
Kommunekredit.....		51.818.351	54.616.690
Finansielle leasingforpligtelser.....		3.978.300	5.381.913
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	55.796.651	59.998.603
Korfristet del af langfristet gældsforpligtelser.....		4.104.163	3.896.836
Bankgæld.....		4.357.934	1.049.889
Takstmæssige hensættelser.....	12	0	982.945
Anden gæld.....	13	1.607.156	2.576.933
Leverandørgæld.....		840.424	798.121
Kortfristede gældsforpligtelser.....		10.909.677	9.304.724
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		66.706.328	69.303.327
PASSIVER.....		69.180.738	71.777.737
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	15		

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Variable afgifter.....	17.355.585	13.242.710	
Faste afgifter.....	7.087.625	6.184.776	
Salg af el.....	1.049.246	1.378.743	
Takstmæssige tilgodehavender/hensættelser primo.....	982.945	2.156.511	
Takstmæssige tilgodehavender/hensættelser ultimo.....	1.637.141	-982.945	
	28.112.542	21.979.795	
Produktionsomkostninger			2
Træflis.....	11.961.388	4.542.832	
Vedligeholdelse produktionsapparat.....	2.114.159	1.768.617	
Olie inkl. lagerregulering.....	-24.831	164.693	
Øvrigt energiforbrug.....	926.560	891.643	
Forsikringer.....	345.900	317.110	
Overførte personaleomkostninger.....	1.562.525	1.269.740	
Overførte øvrige omkostninger.....	146.703	122.665	
Afskrivninger produktionsapparat.....	2.624.391	3.911.771	
	19.656.795	12.989.071	
Distributionsomkostninger			3
Ledninger.....	484.057	825.106	
Brugerinstallationer.....	123.680	35.645	
Driftsleder.....	345	235	
Øvrig styring.....	4.140	1.796	
Brønde.....	0	14.816	
Måler aflæsning.....	56.366	12.834	
Ledningstegning.....	35.768	39.945	
Afskrivninger ledningsnet.....	0	5.849	
Overførte personaleomkostninger.....	353.779	679.163	
Øverførte øvrige omkostninger.....	33.215	65.612	
Afskrivninger brugerinstallationer.....	196.221	160.214	
	1.287.571	1.841.215	
Administrationsomkostninger			4
Bestyrelse, generalforsamling mm.....	83.627	93.722	
Forbrugerinformation.....	42.759	27.471	
Revision.....	63.000	61.000	
Regnskabsmæssig assistance.....	97.400	84.556	
Juridisk assistance.....	0	3.500	
IT-omkostninger.....	294.943	334.638	
Ledelse.....	22.469	21.407	
Administration.....	450.022	309.353	
Overførte omkostninger energibesparelse.....	128.998	97.146	
Overførte personaleomkostninger.....	913.932	915.394	
Overførte øvrige omkostninger.....	85.808	88.433	
Tab på debitorer.....	51.491	23.968	
	2.234.449	2.060.588	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Andre driftsindtægter			5
Udlejning.....	38.572	51.121	
Gebyrer.....	14.700	15.600	
Øvrige driftsindtægter.....	18.864	32.698	
Salg af rør.....	101.886	0	
	174.022	99.419	
Andre driftsomkostninger			6
Nørremarksvvej 1.....	0	6.802	
Nørremarksvvej 2.....	870	2.207	
	870	9.009	
Øvrige finansielle omkostninger			7
Kommunekredit.....	1.741.314	1.839.787	
Garantiprovision.....	292.568	308.565	
Øvrige.....	150.760	186.176	
	2.184.642	2.334.528	
Skat af årets resultat			8
<p>I henhold til selskabets regnskabspraksis afsættes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførbare underskud, indregnes med den værdi, skatteaktivet forventes at kunne realiseres til.</p> <p>Idet resultat i henhold til lov om varmforsyning skal "hvile i sig selv" - dvs. udvise 0-resultater - er der betydelig usikkerhed omkring muligheden for at udnytte selskabets skatteaktiv, herunder ligeledes den tidsmæssige placering heraf, og der er som følge heraf ikke indregnet udskudt skatteaktiv.</p>			
Materielle anlægsaktiver			9
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2023.....	27.321.536	105.151.622	
Tilgang.....	0	1.837.628	
Kostpris 31. december 2023.....	27.321.536	106.989.250	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	9.817.630	90.270.975	
Årets afskrivninger	885.622	1.738.769	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	10.703.252	92.009.744	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	16.618.284	14.979.506	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)			9
	Andre anlæg	Brugerinstallati ner	
Kostpris 1. januar 2023.....	1.557.373	8.743.732	
Tilgang.....	0	372.552	
Kostpris 31. december 2023.....	1.557.373	9.116.284	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	1.534.530	7.487.427	
Årets afskrivninger	8.829	187.392	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	1.543.359	7.674.819	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	14.014	1.441.465	
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Takstmæssige tilgodehavender			10
Takstmæssige tilgodehavender/hensættelser primo.....	-982.945	0	
Underdækning jf. note 1.....	2.620.086	0	
	1.637.141	0	
Langfristede gældsforpligtelser			11
		Restgæld efter 5 år	
Kommunekredit.....		37.155.627	
Finansielle leasingforpligtelser		1.101.303	
		38.256.930	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Takstmæssige hensættelser			12
Takstmæssig tilgodehavender/hensættelser primo.....	0	2.156.511	
Underdækning jf. note.....	0	-1.173.566	
	0	982.945	
Anden gæld			13
Tilbagebetaling forbrugere.....	692.112	1.229.889	
A-skat og AM-bidrag.....	254.165	164.576	
Hensatte skyldige feriepenge.....	144.817	161.538	
Skyldig løn.....	27.068	122.742	
Andre skyldige omkostninger.....	75.864	159.387	
Renteperiodisering.....	230.413	244.066	
Skyldig merværdiafgift.....	182.717	494.735	
	1.607.156	2.576.933	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			14
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 3.000 t.kr. i Jagtvej 2. Pantet omfatter herudover de til ejendommen hørende produktionsanlæg og maskiner.			
Den regnskabsmæssige værdi af ejendommene udgør 16.618 t.kr. Den regningsmæssige værdi af produktionsanlæg og maskiner udgør 2.111 t.kr.			
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			15
Resultat ifølge årsregnskab.....	2.929.171	2.856.877	
Årets skat.....	0	0	
Takstmæssige tilgodehavender/hensættelser primo.....	-982.945	-2.156.511	
Takstmæssige tilgodehavender/hensættelser ultimo.....	-1.637.141	982.945	
Hensættelser til imødegåelse af tab på udestående fordringer ultimo.....	43.000	21.000	
Tilbageført renteomkostning.....	64.013	72.663	
Tilbageført afskrivning.....	710.000	710.000	
Omkostningsført leasingydelse.....	-761.440	-761.440	
Afskrivninger i årsregnskabet.....	2.110.613	3.367.834	
Afskrivninger i takstregnskabet.....	-5.095.357	-6.266.934	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-2.620.086	-1.173.566	
Takstmæssige mellemværender			16
Saldo primo.....	25.843.222	28.700.100	
Regulering vedrørende imødegåelse af tab på tilgodehavender..	43.000	21.000	
Årets afskrivninger ifølge årsregnskabsloven.....	2.110.613	3.367.834	
Årets afskrivninger ifølge varmemforsyningsloven.....	-5.095.357	-6.266.935	
Tilbageført renteomkostning.....	64.013	72.663	
Tilbageført afskrivning.....	710.000	710.000	
Leasingydelser.....	-761.440	-761.440	
	22.914.051	25.843.222	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Marstal Fjernvarme A.m.b.a. for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

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

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

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

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

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

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning med tillæg/fradrag af årsafregning for året. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder offentlige tilskud.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til energiforbrug samt teknisk assistance.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder kontorholdsomkostninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder udviklingsomkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudte akteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med en værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, ente ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoaktiver.

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

Erhvervede materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som købte aktiver. Kostprisen for finansielt leasede aktiver måles til det laveste beløb af anskaffelsespriserne ifølge leasingkontrakterne og nutidsværdien af leasingydelse, opgjort på basis af leasingkontraktens interne renter.

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

	Brugstid
Anskaffelser før 2003.....	10 år
Bygninger.....	20-50 år
Ledninger og produktionsanlæg.....	5-25 år
Brugerinstallationer.....	5-10 år
Andre anlæg mv.....	5-10 år

Selskabets ledelse vurderer årligt, om der er indikationer på værdiforringelse af selskabets anlægsaktiver. Hvis der er indikationer på værdiforringelse foretager en opgørelse af aktivernes genindvindingsværdi, og hvis denne værdi er mindre end den regnskabsmæssige værdi, foretages nedskrivning til genindvindingsværdien.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter indskudsbevis, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser medtages til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter vurdering af de enkelte debitorer.

Takstmæssige tilgodehavender/hensættelser

Takstmæssige tilgodehavender/hensættelser omfatter årets og eventuelt tidligere års takstmæssige underdækninger henholdsvis overdækninger, som indregnes i resultatopgørelsen i efterfølgende år.

Takstmæssige mellemværender

Der er en række tidsmæssige forskelle mellem indregning af omkostninger i henhold til årsregnskabsloven og lov om varmforsyning blandt andet vedrørende afskrivninger og henlæggelser. De tidsmæssige forskelle er indregnet i balancen som takstmæssige mellemværender under henholdsvis tilgodehavender og gæld.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er medtaget til amortiseret kostpris.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Anden gæld

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der 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.”

Morten Andreas Boye Kjerulff

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 862a885b-da67-4526-b113-372bec5d839f

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-03-08 05:30:11 UTC



Henrik Boye Thygesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 761a3c8b-789e-4144-ae43-016fba9c1122

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-03-08 05:34:16 UTC



Lasse Kjærgaard Larsen

Driftsleder

Serienummer: 92fe830c-d232-4087-833a-582dfb9047f4

IP: 46.36.xxx.xxx

2024-03-08 07:49:07 UTC



Johannes Renneberg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f1c3478f-3616-496c-8986-299f11652dc8

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-03-08 16:12:55 UTC



Leo Holm Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: fd451195-a2b5-4685-bf26-cbd5f71a53ae

IP: 37.96.xxx.xxx

2024-03-09 15:33:55 UTC



Curt Skov

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 98419877-1706-4162-8a74-287bc5d578cb

IP: 185.5.xxx.xxx

2024-03-10 08:56:43 UTC



Penneo dokumentnøgle: KQWY8-FF2T5-8TKK1-SYSX4-8B3HU-V30VG

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.”

Per Elman Koch Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 759185ec-4b04-4fbc-be11-7fcc33222a7e

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-03-11 21:23:47 UTC



Michael Kurup Andersen

BDO STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 895b0036-272d-463f-a236-5acdee35981c

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-03-12 07:22:53 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**