



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

STRANDBY VARMEVÆRK AMBA

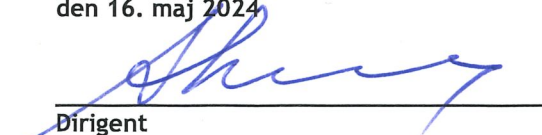
RAVMARKEN 8, 9970 STRANDBY

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

62. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. maj 2024



Dirigent

CVR-NR. 42 61 59 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.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	STRANDBY VARMEVÆRK AMBA
	Ravmarken 8
	9970 Strandby
	CVR-nr.: 42 61 59 19
	Stiftet: 30. marts 1962
Bestyrelse	Kommune: Frederikshavn
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
	Carsten Aaen, formand
	Flemming Andersen
	Henrik Munk Andersen
Revision	Flemming Thomsen
	Michael Snebang Pedersen
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Rimmens Alle 89
	9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Nordjyske Bank
	Jernbanegade 4-8
	9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for STRANDBY VARMEVÆRK 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.

Strandby, den 21. marts 2024

Bestyrelse:

Carsten Aaen
Formand

Flemming Andersen

Henrik Munk Andersen

Flemming Thomsen

Michael Snebang Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING***Til kapitalejeren i STRANDBY VARMEVÆRK AMBA*****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for STRANDBY VARMEVÆRK AMBA for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 revisorers 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.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Frederikshavn, den 21. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejning
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere - pr. 31. december 2023 opgjort til 944 forbrugere - samt levering af el til Centrica Energy Trading A/S.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret har ikke været påvirket af væsentlige ændringer i aktiviteter eller af specielle økonomiske forhold.

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	17.935.375	22.564.407
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-13.652.040	-18.712.689
BRUTTORESULTAT		4.283.335	3.851.718
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-1.890.343	-1.222.007
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-1.556.730	-1.748.765
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		836.262	880.946
Andre driftsindtægter.....	6	318.840	86.981
DRIFTSRESULTAT		1.155.102	967.927
Andre finansielle indtægter.....	7	56.834	38.400
Andre finansielle omkostninger.....	8	-1.211.936	-1.006.327
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Solvarmeanlæg.....		4.728.373	5.315.341
El kedelcentral.....		2.119.402	2.422.174
Øvrigt produktionsanlæg og varmepumpe.....		9.671.792	10.488.458
Ledningsnet, målere, akkumuleringstanke.....		23.215.846	19.736.602
Igangværende projekter.....		16.522.344	0
Øvrigt anlæg, grunde, bygninger, driftsmateriel.....		4.100.466	4.608.267
Materielle anlægsaktiver.....	9	60.358.223	42.570.842
Andre værdipapirer.....		8.440	8.440
Finansielle anlægsaktiver.....	10	8.440	8.440
ANLÆGSAKTIVER.....		60.366.663	42.579.282
Lagerbeholdning.....		0	205.938
Varebeholdninger.....		0	205.938
Tilgodehavender fra salg.....	11	3.729.534	4.067.186
Andre tilgodehavender.....	12	2.334.150	2.200.010
Periodeafgrænsningsposter.....		290.814	0
Underdækning.....		0	1.162.147
Tilgodehavender.....		6.354.498	7.429.343
Likvider.....		31.880	997.422
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.386.378	8.632.703
AKTIVER.....		66.753.041	51.211.985

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andelskapital.....		875.164	875.164
EGENKAPITAL.....		875.164	875.164
Kommunekredit.....		19.526.092	20.749.953
Kommunekredit.....		4.508.388	5.663.592
Kommunekredit.....		1.937.207	2.678.849
Banklån.....		4.165.000	4.499.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	30.136.687	33.591.394
Kommunekredit, kortfristet del.....		3.120.707	3.044.098
Bånlån, kortfristet del.....		334.000	334.000
Gæld til pengeinstitut.....		4.888.817	0
Bygge Kredit.....		9.646.394	3.502.477
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		9.306.070	8.541.377
Efterbetaling forbrugere.....		623.644	1.124.295
Anden gæld.....	14	348.324	199.180
Periodeafgrænsningsposter.....	15	6.282.000	0
Overdækning.....		1.191.234	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		35.741.190	16.745.427
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		65.877.877	50.336.821
PASSIVER.....		66.753.041	51.211.985
Eventualposter mv.	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	18		
Medarbejderforhold	2		

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme:			
Forbrugsafgifter (17.027.449 kWh / 16.312.516 kWh).....	9.705.646	8.087.363	
Faste bidrag.....	4.127.240	3.702.588	
Abonnementsafgift.....	938.760	556.291	
Motivationstarif.....	270.133	250.060	
Salg af el (3.828 MWh / 3.191 MWh).....	5.246.977	8.887.219	
	20.288.756	21.483.521	
Årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-2.353.381	1.080.886	
	17.935.375	22.564.407	
 Medarbejderforhold			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	3	
 Løn og gager.....	1.630.677	1.472.002	
Bestyrelses honorar (incl. formand).....	70.000	70.000	
Pensioner.....	167.890	154.159	
Andre omkostninger til social sikring.....	15.738	15.945	
	1.884.305	1.712.106	
 Produktionsomkostninger			3
Forbrug af naturgas (811.613 m3 / 635.244 m3).....	5.181.812	9.172.252	
Køb el til elkedel (3.940 MWh / 3.373 MWh).....	1.144.163	1.278.899	
Køb af el til varmepumpe (4.034 MWh / 3.507 MWh).....	2.829.337	3.504.004	
Vedligeholdelse værk.....	330.616	519.707	
Vedligeholdelse motor i øvrigt.....	0	33.394	
Serviceaftale motor.....	237.746	221.944	
Vedligeholdelse solvarmeanlæg.....	0	87.078	
Køb af energibesparelser.....	0	1.817	
Software.....	149.020	0	
El og vand.....	139.123	389.167	
Forsikringer og ejendomsskat.....	247.254	242.123	
Personaleomkostninger mv., andel.....	1.463.503	1.453.196	
Autodrift, andel.....	57.816	76.224	
Ejendomsomkostninger, andel.....	107.872	0	
Afskrivninger.....	1.763.778	1.732.884	
	13.652.040	18.712.689	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
Vedligeholdelse ledningsnet.....	417.213	215.626	
Vedligeholdelse målere.....	196.431	70.460	
Forsikring.....	3.467	0	
Spædevand.....	18.013	0	
Personaleomkostninger mv., andel.....	202.645	0	
Autodrift, andel.....	8.006	0	
Ejendomsomkostninger, andel.....	14.937	0	
Afskrivninger.....	1.029.631	935.921	
	1.890.343	1.222.007	
Administrationsomkostninger			5
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	89.100	79.300	
Juridisk assistance.....	9.898	0	
Rådgivning og anden assistance.....	260.451	162.506	
Forsikring.....	25.878	0	
Kontorhold, porto mv.....	10.563	19.376	
Telefon, bredbånd mv.....	0	78.610	
Annoncer.....	12.027	21.420	
Rengøring.....	22.097	16.010	
Edb-udgifter.....	242.297	195.295	
Kontingenter.....	78.902	76.006	
Indbetalingsgebyrer.....	36.842	40.113	
Bankgebyrer.....	5.125	0	
Generalforsamling, møder og rejser.....	50.890	72.309	
Kurser.....	0	3.230	
Småanskaffelser.....	5.972	0	
Tab på fordringer.....	13.112	43.747	
Vedligeholdelse bygninger.....	0	157.440	
Personaleomkostninger mv., andel.....	166.882	241.000	
Autodrift, andel.....	6.592	0	
Ejendomsomkostninger, andel.....	12.299	0	
Afskrivning.....	507.803	542.403	
	1.556.730	1.748.765	
Andre driftsindtægter			6
Lejeindtægter.....	44.194	30.706	
Udlejning af antenneplads.....	58.382	56.275	
Garantiudbetaling.....	216.264	0	
	318.840	86.981	
Andre finansielle indtægter			7
Pengeinstitutter.....	28.834	0	
Forbrugere, renter og rykkergebyrer.....	28.000	38.400	
	56.834	38.400	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Andre finansielle omkostninger			8
Anlægs lån.....	905.535	813.021	
Pengeinstitut.....	332.310	182.084	
Kreditorer.....	345	1.222	
Kurtage.....	0	10.000	
Aktiverede byggerenter.....	-86.402	0	
Beregnete renter ultimo.....	60.148	0	
	1.211.936	1.006.327	

Materielle anlægsaktiver

9

	Solvarmeanlæg	El kedelcentral	Øvrigt produktions- anlæg og varmepumpe
Kostpris 1. januar 2023.....	14.674.198	6.055.438	25.954.400
Tilgang.....	0	0	57.372
Kostpris 31. december 2023.....	14.674.198	6.055.438	26.011.772
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	9.358.857	3.633.264	15.465.942
Årets afskrivninger	586.968	302.772	874.038
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	9.945.825	3.936.036	16.339.980
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	4.728.373	2.119.402	9.671.792
	Ledningsnet, målere, akkumulerings- tanke	Igangværende projekter	Øvrigt anlæg, grunde, bygninger, driftsmateriel
Kostpris 1. januar 2023.....	46.146.388	0	16.146.310
Tilgang.....	4.768.874	16.522.344	0
Afgang.....	-200.000	0	-15.025
Årets tilslutningsbidrag.....	-60.000	0	0
Kostpris 31. december 2023.....	50.655.262	16.522.344	16.131.285
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	26.409.785	0	11.538.041
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	-15.025
Årets afskrivninger	1.029.631	0	507.803
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	27.439.416	0	12.030.819
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	23.215.846	16.522.344	4.100.466

Finansielle anlægsaktiver

10

	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2023.....	8.440
Kostpris 31. december 2023.....	8.440
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	8.440

NOTER

Penneo dokumentnøgle: 7SGD6-NKPVN-KL3HL-J5OYM-G1FEU-8XQKQ

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			18
Årets resultat før skat.....	0	0	
Indregnet over-/underdækning i omsætningen efter varmemforsyningsloven	2.353.381	-1.080.886	
Årets resultat før årsreguleringer.....	2.353.381	-1.080.886	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	3.286.188	3.211.208	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-3.286.188	-3.211.208	
Overført resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser primo.....	-1.162.147	-81.261	
Resultat til indregning i kommende års priser.....	1.191.234	-1.162.147	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

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

Varmemforsyningsloven 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. Der er ikke foretaget henlæggelser pr. 31. december 2023.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger 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 de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, el indtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsåret afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens el salg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets hovedaktivitet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, herunder lønninger og gager til administrativt personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

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

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmemforsyning" 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 varmemforsyningsloven. 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

Grunde og bygninger, produktionsanlæg, distributionsanlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer og årets modtagne tilslutningsbidrag. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmemforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

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

	Brugstid	Restværdi
Solvarmeanlæg, el kedelcentral, øvrigt produktionsanlæg.....	10-25 år	0 %
Ledningsnet, målere og akkumuleringsstanke.....	10-30 år	0 %
Grunde og bygninger.....	30 år	0 %
Øvrigt anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 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.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer omfatter andelsbeviser, der forventes beholdt til udløb, og måles til amortiseret 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld og for obligationslån svarer til restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris, der for kortfristede forpligtelser normalt svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende 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."

Carsten Aaen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 64175140-2737-4c90-ae4b-10a58be01a6f

IP: 212.112.xxx.xxx

2024-04-09 12:37:52 UTC



Henrik Munk Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d3743785-8e17-499a-a69a-fa6eb8bc03c5

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-04-10 04:27:02 UTC



Flemming Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3e113da7-4fe6-41f2-8643-cd509ad1c0d5

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-04-11 13:09:21 UTC



Michael Snebang Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 70a5d542-cc01-4af8-99f0-76731332542c

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-04-11 16:01:01 UTC



Flemming Thomsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9342b100-56c5-4525-8567-abfe11fa1f91

IP: 212.112.xxx.xxx

2024-04-11 18:08:11 UTC



Ole Uggerholt Ejning

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 05066aa6-31b8-40a0-9ce6-52578d1ed830

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-04-11 18:19:14 UTC



Penneo dokumentnøgle: 75GD6-NKPVN-KL3HL-J5OYM-G1EEU-8XQKQ

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>