

Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a.

Vandværksvej 12, 7361 Ejstrupholm
CVR-nr. 17 72 79 15

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

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	Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a. Vandværksvej 12 7361 Ejstrupholm CVR-nr.: 17 72 79 15 Stiftet: 19. juni 1962 Kommune: Ikast-Brande Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Holger Hansen, formand Michael A. R. Hansen, næstformand John Hammer Pedersen, referent Peter Christensen, økonomisk kontaktperson Martin Visti Kristensen, bestyrelsesmedlem
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Søndergade 1-3 7361 Ejstrupholm
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Østergade 2 7400 Herning

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a..

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 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.

Ejstrupholm, den 15. maj 2025

Bestyrelse:

Holger Hansen
Formand

Michael A. R. Hansen
Næstformand

John Hammer Pedersen
Referent

Peter Christensen
Økonomisk Kontaktperson

Martin Visti Kristensen
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

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

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Ejstrupholm, den 15. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23368

Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere samt levering af el til elselskabet Centrica - fra 1. oktober til Danske Commodities.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmen produceres i prioriteret rækkefølge på solvarme, varmepumpe, gasmotor, elkedel og gaskedel. I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2024 er der produceret 17.553 MWh, fordelt med

3.735 MWh (21%) på gasmotor.

517 MWh (3%) på gaskedel.

6.424 MWh (37%) på varmepumpe.

2.558 MWh (15%) på solvarme

4.318 MWh (24%) på elkedel

Der er leveret 17.112 MWh varme af værk, eget forbrug og tab på værket udgør 440 MWh (3%).

Der er solgt 13.865 MWh varme, ledningstab 3.247 MWh (19%)

I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2024 er der solgt 2.855 MWh el.

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 470 kr. pr. MWh, hvilket svare til den opkrævede aconto pris.

Aconto prisen for 2025 er fastsat til 400 kr. pr. MWh.

Værket har 782 forbrugere/målere ved årets udgang, der er i 2024 tilsluttet 6 nye forbrugere.

Der er herudover ikke indtruffet væsentlige begivenheder i regnskabsåret.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Selskabet har et akkumuleret nettooverskud på 5.549 t.kr. til indregning i kommende års priser.

Heraf er 3.110 tkr. indregnet i budgettet og dermed varmeprisen for 2025.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	1	14.207.529	13.843.179
Produktionsomkostninger	2, 3	-12.090.308	-11.666.754
Bruttoresultat		2.117.221	2.176.425
Distributionsomkostninger	2, 4	-1.330.869	-1.266.478
Administrationsomkostninger	2, 5	-1.128.261	-975.150
Andre driftsindtægter	6	1.315.362	1.587.322
Andre driftsomkostninger	7	-882.051	-1.244.780
Driftsresultat		91.402	277.339
Finansielle indtægter	8	162.556	10.132
Finansielle omkostninger	9	-253.958	-287.471
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bygninger		970.120	1.091.248
Produktionsanlæg og maskiner		13.597.725	15.053.100
Ledningsnet		3.859.431	4.259.352
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	26.583
Mat.anlægs-aktiver under udførelse		570.392	136.186
Materielle anlægsaktiver	10	18.997.668	20.566.469
Andre værdipapirer		5.100	4.840
Finansielle anlægsaktiver	11	5.100	4.840
Anlægsaktiver		19.002.768	20.571.309
Tilgodehavende fra salg, forbrugere mv.		391.970	459.962
Andre tilgodehavender		3.681.599	123.510
Moms		2.723.667	2.069.946
Periodeafgrænsningsposter		53.212	46.642
Tilgodehavender		6.850.448	2.700.060
Likvide beholdninger		6.174.384	11.094.103
Omsætningsaktiver		13.024.832	13.794.163
Aktiver		32.027.600	34.365.472

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Basiskapital		1.787.360	1.787.360
Egenkapital		1.787.360	1.787.360
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	12	8.736.463	8.594.732
Kommunekredit		9.161.514	10.416.976
Periodisering energitilskud		1.162.708	1.303.208
Resultat til indregning i kommende års priser		2.438.976	0
Periodisering tilslutningsafgifter		288.490	208.316
Periodisering energisparepoint		1.422.882	1.598.903
Langfristede gældsforpligtelser	13	23.211.033	22.122.135
Prioritetsgæld		1.255.462	1.230.588
Slutafregninger		308.551	1.260.221
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.760.904	5.042.318
Anden gæld	14	96.276	129.794
Periodeafgrænsningsposter	15	498.014	600.789
Resultat til indregning i kommende års priser		3.110.000	2.192.267
Kortfristede gældsforpligtelser		7.029.207	10.455.977
Gældsforpligtelser		30.240.240	32.578.112
Passiver		32.027.600	34.365.472
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Basiskapital
Egenkapital 1. januar 2024	1.787.360
Egenkapital 31. december 2024	1.787.360

Penneo dokumentnøgle: 7X42C-V0QZZ-EE0QH-7M3SG-EPAI7-LH082

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Nettoomsætning		
Varmebidrag	6.517.891	6.380.679
Afkølingsbidrag	90.026	67.979
Faste afgifter (forbrugere)	2.830.859	2.806.067
Målerleje	233.697	231.447
Salg af el	7.901.370	5.463.271
Tilslutningsbidrag	114.300	132.800
Periodisering tilslutningsbidrag	17.826	12.791
Årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-3.356.709	-154.915
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	-141.731	-1.096.940
	14.207.529	13.843.179
2 Medarbejderforhold		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2
3 Produktionsomkostninger		
Gasforbrug	4.281.202	5.563.872
Elforbrug varmepumpe	1.486.195	1.335.577
Elforbrug kedel	1.778.710	779.374
Gas- og elforbrug	7.546.107	7.678.823
Servicekontrakt motor	320.830	303.895
Vedligeholdelse øvrigt produktionsanlæg	1.097.154	648.945
Direkte produktionsomkostninger	1.417.984	952.840
El	167.922	188.496
Teknisk assistance/konsulent	10.213	9.841
Andel af personaleomkostninger	238.366	200.644
Andel af drift biler	11.100	6.378
Andel af lokaleomkostninger	100.454	107.659
Andel af administrationsomkostninger	13.552	11.619
Afskrivninger solvarme	795.661	759.146
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner	1.788.949	1.751.308
Indirekte produktionsomkostninger	3.126.217	3.035.091
	12.090.308	11.666.754

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
4 Distributionsomkostninger		
Ledningstegning, software mv.	3.652	4.732
Drift maskiner	68.668	98.623
Hovedledning	91.178	141.742
Stikledning	17.932	23.991
Øvrige ledningsomkostninger	17.527	29.684
Måleromkostninger	51.995	38.394
Afskrivninger ledningsnet	544.994	530.309
Andel af personaleomkostninger	435.097	321.931
Andel af drift biler	55.499	31.890
Andel af administrationsomkostninger	10.842	9.296
Andel af lokaleomkostninger	33.485	35.886
	1.330.869	1.266.478

5 Administrationsomkostninger		
Porto og kontorartikler	8.049	4.983
Lovpligtig revision	74.600	68.900
Rådgivning og anden assistance	4.854	11.800
Konsulentbistand	79.121	35.200
Forsikringer	28.748	24.012
Kontingenter	143.201	132.493
IT omkostninger	34.029	55.040
Forbrugerinformation	9.705	12.130
Kurser	17.721	5.850
Generalforsamling og andre møder	6.977	9.236
Repræsentation	0	3.000
Tab på debitorer	-312	-6.612
Regulering af nedskrivning på debitorer	-7.000	-2.000
Afskrivninger	0	5.305
Andel af drift biler	11.100	6.378
Andel af lokaleomkostninger	100.454	107.659
Andel af administrationsomkostninger	13.552	11.619
Andel af personaleomkostninger	603.462	490.157
	1.128.261	975.150

6 Andre driftsindtægter		
Administration af vandværk	455.287	436.203
Salg af løntimer	468.544	772.756
Udlejning af antenneplads	47.775	47.533
Salg af materialer mv.	20.630	7.779
Flytte- og rykker gebyrer	9.605	9.530
Periodisering af tilskud og energibesparelser	313.521	313.521
	1.315.362	1.587.322

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
7 Andre driftsomkostninger		
Lønomkostning vedrørende salg af løntimer	325.305	772.757
Udgifter til administration af vandværk	556.746	472.023
	882.051	1.244.780

8 Finansielle indtægter		
Pengeinstitutter	162.235	8.651
Rykkegebyrer mv.	0	750
Udbytte	61	61
Realiseret/urealiseret avance værdipapirer	260	670
	162.556	10.132

9 Finansielle omkostninger		
Kommunekredit	219.713	244.400
Kreditorer	0	5.896
Garantiprovision	34.245	37.175
	253.958	287.471

10 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Ledningsnet
Kostpris 1. januar 2024	5.604.968	45.251.389	22.334.912
Tilgang	0	1.129.235	145.073
Kostpris 31. december 2024	5.604.968	46.380.624	22.479.985
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	4.513.720	30.198.289	18.075.560
Årets afskrivninger	121.128	2.584.610	544.994
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	4.634.848	32.782.899	18.620.554
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	970.120	13.597.725	3.859.431

Noter

10 | Materielle anlægsaktiver (fortsat)

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægs- aktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2024	961.289	136.186
Tilgang	0	579.279
Afgang	0	-145.073
Kostpris 31. december 2024	961.289	570.392
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	934.706	0
Årets afskrivninger	26.583	
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	961.289	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	570.392

11 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2024	4.840
Kostpris 31. december 2024	4.840
Årets værdireguleringer	260
Værdireguleringer 31. december 2024	260
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	5.100

12 | Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	I alt
Saldo primo	6.186.762	2.407.970	8.594.732
Anvendte henlæggelser i året	-750.000	750.000	0
Tilbageførte henlæggelser	-400.000	0	-400.000
Henlæggelser i året	800.000	0	800.000
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger	0	-258.269	-258.269
Saldo ultimo	5.836.762	2.899.701	8.736.463

Noter

13 | 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	8.736.463	0	0	8.594.732
Kommunekredit	10.416.976	1.255.462	3.901.566	11.647.564
Periodisering energitilskud	1.303.208	140.500	600.708	1.443.708
Resultat til indregning i kommende års priser	5.548.976	3.110.000	0	2.192.267
Periodisering tilslutningsafgifter	304.983	16.493	222.521	219.809
Periodisering energisparepoint	1.598.903	176.021	718.798	1.774.924
	27.909.509	4.698.476	5.443.593	25.873.004

	2024 kr.	2023 kr.
14 Anden gæld		
A-skat og AM-bidrag	37.111	71.677
ATP og sociale omkostninger	11.253	9.044
Feriepengeforpligtelse	47.912	49.073
	96.276	129.794

15 | Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	333.014	328.014
Forudmodtagne tilslutningsafgifter	165.000	225.000
Forudmodtaget leje	0	47.775
	498.014	600.789

16 | Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningslov

Årets resultat før skat	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	141.731	1.096.940
Årets over-/underdækning	3.356.709	154.915
Årets resultat før årsreguleringer	3.498.440	1.251.855
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	3.277.314	3.223.356
Periodisering energibesparelser og energisparepoint	-313.521	-313.521
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-2.563.793	-2.756.775
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven	-800.000	-2.200.000
Tilbageførte henlæggelser	400.000	950.000
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	3.498.440	154.915

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a. for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Ændring i klassifikation:

Klassifikation af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger er ændret således at posten nu fremgår som en langfristet gældspost. Ændringen medfører at hensatte forpligtelser reduceres med 8.736 tkr., samt 8.595 tkr. i 2023 og langfristet gæld forøges tilsvarende.

"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 forbrugerbetalinger

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 forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 5.837 t.kr. til ovenævnte 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme og el.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes på basis af varmeårets levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets 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.

Enkeltstående tilslutningsbidrag er indtægtsført, efterhånden som nye forbrugere er blevet tilsluttet. Tilslutningsbidrag i forbindelse med større udstykninger samt i forbindelse med afholdt kampagne er modregnet i dertil knyttede anlægsudgifter.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter udgiften til indkøb af gas til brug for produktion af el og varme samt omkostninger til drift og vedligeholdelse af produktionsanlægget, herunder lønninger og gager, ejendomsudgifter, afskrivninger og omkostninger til administration, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til drift og vedligeholdelse af distributionsanlægget, herunder lønninger og gager, ejendomsudgifter, afskrivninger samt omkostninger til administration og brugerinformationer mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter er indtægter ved nye tilslutninger, udlejning af antenneplads og samarbejdsaftale med Ejstrupholm Vandværk mv.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder udgifter i forbindelse med samarbejdsaftale med Ejstrupholm Vandværk mv. Udgifterne vedrørende Ejstrupholm Vandværk er indregnet ud fra skønnet fordeling af værkets omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	15-20 år	0 kr.
Produktionsanlæg	5-5 år	0 kr.
Distributionsanlæg	8-20 år	0 kr.
Driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 kr.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til markedsværdien pr. statusdagen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremover har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmemforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmemforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. december 2021 uændret i forhold til basisegenkapitalen.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Modtagne tilskud vedrørende investering i varmepumpe i 2019 er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på varmepumpen.

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.”

John Hammer Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 73f74d2a-4d9d-4570-b5a6-dfd778e56551

IP: 212.112.xxx.xxx

2025-05-15 08:16:18 UTC



Holger Kempf Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 109e817b-5109-4fba-9d62-2e4c115c4e05

IP: 217.74.xxx.xxx

2025-05-15 11:33:44 UTC



Peter Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d3888618-2838-492d-a965-93ce5e9dda80

IP: 37.97.xxx.xxx

2025-05-15 11:47:10 UTC



Michael Arild Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 293b27d9-7152-44fb-affc-e82a1f16476f

IP: 46.32.xxx.xxx

2025-05-16 06:36:18 UTC



Martin Visti Kristensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b1466086-8440-46f1-be01-2a1852cef1d6

IP: 62.107.xxx.xxx

2025-05-16 11:28:39 UTC



Jeanette Staal

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 3f381f30-5639-4b79-9b4f-348865255504

IP: 77.243.xxx.xxx

2025-05-16 11:43:38 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. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

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 underskrivers 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 Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 15d39b4b-dcff-49a2-9fd4-9869060a31b7

IP: 77.243.xxx.xxx

2025-05-16 12:40:29 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. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

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 underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

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