

AULUM FJERNVARME AMBA

Rugbjergvej 3, 7490 Aulum
CVR-nr. 39 04 20 10

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	13-19
Anvendt regnskabspraksis	20-24

Selskabsoplysninger

Selskabet	AULUM FJERNVARME AMBA Rugbjergvej 3 7490 Aulum
	CVR-nr.: 39 04 20 10 Stiftet: 31. marts 1952 Kommune: Herning Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Michael Steen Petersen, formand Ejvind Dahl, næstformand Jacob Eybe Holdgaard, kasserer Stig Kjærgaard, sekretær Per Madsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Jyske Bank Danmarksgade 28 7490 Aulum

Ledelsespåtegning

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

Aulum, den 30. marts 2025

Bestyrelse:

Michael Steen Petersen
Formand

Ejvind Dahl
Næstformand

Jacob Eybe Holdgaard
Kasserer

Stig Kjærgaard
Sekretær

Per Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AULUM FJERNVARME AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AULUM FJERNVARME AMBA 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Herning, den 30. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere, som pr. 31. december 2024 er opgjort til 1.445 samt levering af el til Energinet.dk. Herudover har selskabet som tidligere passet drift og administration af Aulum Vandværk A.m.b.a.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Værket har et bredt produktionsapparat og har dermed mulighed for at planlægge produktionen efter de mest gunstige priser på gas og el. Der henlægges efter planen til kommende års projekter.

Der er i regnskabsåret foretaget investering i småanskaffelser, produktionsanlæg og grund.

Årets resultat er tilfredsstillende.

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 forventer stabil drift i det kommende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning/produktionsværdi	1	24.526.703	25.665.480
Produktionsomkostninger	2, 3	-22.261.106	-22.815.092
Bruttoresultat		2.265.597	2.850.388
Distributionsomkostninger	2, 4	-1.251.882	-1.900.248
Administrationsomkostninger	2, 5	-1.728.215	-1.534.180
Andre driftsindtægter	6	1.092.129	1.099.881
Driftsresultat		377.629	515.841
Finansielle indtægter	7	76.906	14.716
Finansielle omkostninger	8	-454.535	-530.557
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Co2-kvoter		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	9	0	0
Bygninger		2.134.326	1.943.815
Produktionsanlæg og maskiner		36.249.554	37.915.340
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		392.843	535.138
Ledningsnet		8.622.750	9.457.007
Materielle anlægsaktiver	10	47.399.473	49.851.300
Andre værdipapirer		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver	11	1.000	1.000
Anlægsaktiver		47.400.473	49.852.300
Lagervarer til ledningsnet		65.783	120.281
Varebeholdninger		65.783	120.281
Tilgodehavender hos forbrugerne		1.534.233	2.189.198
Andre tilgodehavender	12	1.780.876	1.781.493
Periodeafgrænsningsposter		118.536	2.301
Tilgodehavender		3.433.645	3.972.992
Likvide beholdninger	13	546.062	3.015.005
Omsætningsaktiver		4.045.490	7.108.278
Aktiver		51.445.963	56.960.578

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Basiskapital		1.112.150	1.112.150
Egenkapital		1.112.150	1.112.150
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		6.085.395	4.941.553
Anlægsgæld		28.772.362	33.816.936
Periodisering byggemodningsbidrag mv.		329.129	359.718
Periodisering salg energibesparelser		591.552	713.942
Langfristede gældsforpligtelser	15	35.778.438	39.832.149
Anlægsgæld		5.085.084	5.060.589
Efterbetaling forbrugere		901.702	3.248.117
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.864.981	6.203.490
Anden gæld	16	519.941	1.110.531
Periodeafgrænsningsposter		152.979	152.979
Overdækning		2.030.688	240.573
Kortfristede gældsforpligtelser		14.555.375	16.016.279
Gældsforpligtelser		50.333.813	55.848.428
Passiver		51.445.963	56.960.578
Eventualposter mv.	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	19		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Basiskapital
Egenkapital 1. januar 2024	1.112.150
Egenkapital 31. december 2024	1.112.150

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Nettoomsætning/produktionsværdi		
Forbrugsafgifter	11.886.673	13.318.182
Tilslutningsafgifter	25.000	312.919
Faste afgifter (forbrugere)	10.324.622	11.208.878
Motivationstarif	-532.693	-692.624
Salg af el	4.138.238	4.454.067
Målerleje	1.588.231	187.060
Periodisering tilslutningsbidrag	30.589	24.778
Årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-1.790.115	-1.486.674
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	-1.143.842	-1.661.106
	24.526.703	25.665.480
2 Medarbejderforhold		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	5	5
3 Produktionsomkostninger		
Køb af naturgas, varme	1.751.776	2.292.329
Køb af naturgas, el	1.413.791	2.017.963
Køb af el, varme	5.637.449	4.764.397
Afgifter på køb naturgas	1.550.659	1.595.081
Forbrug af olie, vand, spædevand mv.	50.941	172.773
Køb af naturgas, varme	10.404.616	10.842.543
Vedligeholdelse bygninger	49.764	348.583
Vedligeholdelse akkumuleringskøle/tank/kedel/varmepumpe	299.061	99.501
Servicekontrakt motor	157.505	339.948
Vedligeholdelse øvrigt produktionsanlæg	420.932	209.086
Servicekontrakt varmepumpe	270.412	374.577
Inventar	9.724	13.957
Solvarme	65.222	30.975
Lønninger og pension, produktion	2.102.267	2.192.452
Ændring feriepengeforpligtelse	-6.839	-22.557
Driftslederansvar Tjæreborg	9.888	9.529
Direkte produktionsomkostninger	3.377.936	3.596.051

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
3 Produktionsomkostninger (fortsat)		
El	243.823	238.004
Smøreolie mv.	0	38.492
Tømning af containere mv.	9.824	6.440
Ejendomsskat	16.550	30.619
Forsikringer	310.429	310.108
Biludgifter	105.338	97.285
Værktøj og småinventar	57.564	21.432
Alarmovervågning	3.970	2.230
Teknisk assistance	10.292	63.278
Gebyr Energistyrelsen, Co2-kvote	63.229	64.221
Gebyr Elhandel	96.128	149.208
Lønninger og pension, driftsledelse	900.620	884.825
Ændring feriepengeforpligtelse	7.610	11.547
Kørselsgodtgørelse	5.465	6.143
Kursusudgifter	1.780	1.695
Forbrug Co2-kvoter	621.290	582.258
Afskrivninger, bygninger	294.305	282.208
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner	5.516.905	5.352.468
Afskrivninger, andre anlæg og inventar	213.432	234.037
Indirekte produktionsomkostninger	8.478.554	8.376.498
	22.261.106	22.815.092
4 Distributionsomkostninger		
Omkostninger til tilslutninger mv.	64.750	627.831
Vedligeholdelse ledningsnet	177.529	265.416
Målere	90.400	85.492
Afskrivninger, ledningsnet	919.203	921.509
	1.251.882	1.900.248

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
5 Administrationsomkostninger		
Kontorhold	12.702	10.300
Telefon og internet	40.401	50.266
E-boks dokumenter sendt	9.557	380
Advokat, inkasso	31.084	26.589
Revision og regnskabsmæssig assistance	75.000	71.650
Rådgivning og anden assistance	71.610	36.950
Rest revisor vedrørende tidligere år	35.131	16.750
ES myndighedsbehandling	17.219	8.138
Kontingenter og abonnementer	114.183	109.466
IT omkostninger	232.222	227.854
Porto og gebyrer	6.967	8.103
PBS-udgifter	70.128	82.272
Vedligeholdelse inventar	13.030	12.170
Rengøringsudgifter	52.855	49.852
Kassedifferencer	469	-183
Kurser	18.219	21.440
Løngebyrer	6.938	7.539
Bestyrelses honorar	178.424	171.555
Generalforsamling og andre møder	13.073	10.848
Lønninger og pension, administration mv.	701.490	523.398
Ændring feriepengeforpligtelse	1.094	23.470
Sociale bidrag	16.288	19.000
Kørselsgodtgørelse	0	4.193
Udsmykning og personaleomkostninger	1.349	65
Annoncer mv.	17.739	17.112
Regulering af nedskrivning på debitorer	-6.323	31.613
Indgået tidligere afskrevet	-2.634	-6.610
	1.728.215	1.534.180
6 Andre driftsindtægter		
Administration af vandværk	853.521	827.860
Måleroplysning til kommunen	36.092	63.520
Rykker- og flyttegebyrer	66.690	70.760
Udskiftning af vandmålere	6.000	15.351
Salg af materialer mv.	7.436	0
Periodisering salg af energibesparelser	122.390	122.390
	1.092.129	1.099.881
7 Finansielle indtægter		
Pengeinstitutter	76.891	14.716
Rentegodtgørelse SKAT	15	0
	76.906	14.716

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
8 Finansielle omkostninger		
Pengeinstitutter	4.519	25.992
Anlægsgæld	238.785	267.127
Kreditorer	0	904
Garantiprovision	211.231	236.534
	454.535	530.557

9 | Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder
kr.	
Tilgang	621.290
Afgang	-621.290
Kostpris 31. december 2024	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0

10 | Materielle anlægsaktiver

	Bygninger	Produktionsanlæg og maskiner
kr.		
Kostpris 1. januar 2024	5.199.456	87.671.549
Tilgang	484.817	3.851.118
Kostpris 31. december 2024	5.684.273	91.522.667
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	3.255.642	49.756.208
Årets afskrivninger	294.305	5.516.905
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	3.549.947	55.273.113
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	2.134.326	36.249.554

Noter

10 | Materielle anlægsaktiver (fortsat)

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Ledningsnet
Kostpris 1. januar 2024	2.541.376	29.652.565
Tilgang	71.136	84.946
Kostpris 31. december 2024	2.612.512	29.737.511
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	2.006.237	20.195.558
Årets afskrivninger	213.432	919.203
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	2.219.669	21.114.761
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	392.843	8.622.750

11 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2024	1.000
Kostpris 31. december 2024	1.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	1.000

	2024 kr.	2023 kr.
12 Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende salg af el	1.443.583	919.050
Tilgodehavende moms	0	15.615
Mellemregning Aulum Vandværk A.m.b.a.	248.178	0
Øvrige tilgodehavender	89.115	846.828
	1.780.876	1.781.493

13 | Likvide beholdninger

Indestående i pengeinstitutter	530.172	3.001.801
Kassebeholdning	15.890	13.204
	546.062	3.015.005

Noter

14 | Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo	3.521.500	1.420.053	0	4.941.553
Anvendte henlæggelser i året	-1.237.500	1.237.500	0	0
Henlæggelser i året	1.437.500	0	0	1.437.500
Årets afskrivninger	0	-293.658	0	-293.658
Saldo ultimo	3.721.500	2.363.895	0	6.085.395

15 | 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	6.085.395	0	5.655.467	4.941.553
Anlægsgæld	33.857.446	5.085.084	12.586.073	38.877.525
Periodisering byggemodningsbidrag mv.	359.718	30.589	206.773	390.307
Periodisering salg energibesparelser	713.942	122.390	101.992	836.332
	41.016.501	5.238.063	18.550.305	45.045.717

16 | Anden gæld

	2024 kr.	2023 kr.
Mellemregning Aulum Vandværk A.m.b.a.	0	494.501
A-skat og AM-bidrag	0	124.892
ATP og sociale omkostninger	9.504	4.260
Feriepengeforpligtelse	192.854	190.990
Skyldige pensioner	32.870	70.293
Skyldig løn mv.	57.105	150.923
Skyldige renter	64.909	74.672
Moms	162.699	0
	519.941	1.110.531

17 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Operational leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 11 tkr.

Leasingkontrakterne har en samlet gennemsnitlig restløbetid på 34 mdr. med en samlet leasingydelse på 30 tkr.

18 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, Jyske Bank, er der givet ejerpant 300.000 kr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 0 kr.

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
19 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningslov		
Årets resultat før skat	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	1.143.842	1.661.106
Årets over-/underdækning	1.790.115	1.486.674
Årets resultat før årsreguleringer og skat	2.933.957	3.147.780
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	6.943.845	6.790.222
Periodisering energibesparelser og byggemodningsbidrag mv.	-152.979	-147.168
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. Varmeforsyningsloven	-6.497.208	-6.466.660
Henlæggelser efter Varmeforsyningsloven	-1.437.500	-1.837.500
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	1.790.115	1.486.674

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AULUM FJERNVARME AMBA 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 6.085 tkr., samt 4.941 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 varmeforsyningsloven, 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 varmeforsyningslovens 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. Der er ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 3.721.500 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 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 den 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, elindtægter 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 regnskabsårets afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, mens elsalg 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 opført under periodeafgrænsningsposter under langfristet gæld.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, distribution, ledninger, målere, lønninger, driftsledelse mv.

Distributionsomkostninger

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

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, lønninger, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger mv., herunder lønninger og gager til administrativt personale mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter udgør faktureret salg af øvrige ydelser til eksterne kunder samt fakturerede gebyrer til forbrugere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmeforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af basiskapital/egenkapital. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af basiskapital/egenkapital.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede Co2-kvoter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Co2-kvoter afskrives i takt med forbruget.

Beholdning af gratis tildelte Co2-kvoter er ikke aktiveret.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivitet er klar til brug

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-15 år	0 %
Produktionsanlæg inkl. kraftvarmeanlæg og maskiner	7-20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år	0 %
Ledningsnet	8-15 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

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 fremefter 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 2019 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Tidsmæssige forskelle i kundebetalinger

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 foretaget henlæggelser på i alt 3.721.500 kr. pr. 31. december 2024.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Når investeringen er gennemført overgår forpligtelsen til tidsmæssige forskelle i afskrivninger, indtil aktivet er fuld afskrevet. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i kundebetalinger under hensatte forpligtelse.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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 låneoptagelsestidspunktet.

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Salg energibesparelser fra investering i varmepumpe er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på varmepumpen.

Modtaget betaling vedrørende etablering af hovedledning er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på investeringen.

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.”

Ejvind Dahl

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e2d30328-4be1-4898-a1da-036cf1619a63

IP: 212.10.xxx.xxx

2025-04-01 05:18:58 UTC



Jacob Eybe Holdgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5850d00b-4f7d-4c7e-a6d5-9bdad9548c10

IP: 80.197.xxx.xxx

2025-04-01 05:27:35 UTC



Per Skov Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 8937d86c-db0f-4653-89fb-27e7f157b5b8

IP: 87.62.xxx.xxx

2025-04-01 05:38:53 UTC



Stig Kjærgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: da486c6a-ffe2-40b5-a445-63048f3d18c5

IP: 80.199.xxx.xxx

2025-04-01 06:14:07 UTC



Michael Steen Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c237ec60-6966-40e2-9629-2f536a3ec482

IP: 83.94.xxx.xxx

2025-04-01 06:17:44 UTC



Jeanette Staal

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: d2cea36c-a9a3-433f-aefc-345fe040b3a2

IP: 77.243.xxx.xxx

2025-04-01 07:02:06 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

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

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

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