



Tlf.: 98 82 32 88  
broenderslev@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Torvet 10  
DK-9700 Brønderslev  
CVR-nr. 20 22 26 70

**GJØL PRIVATE KRAFTVARMEVÆRK AMBA**

**DRØVTEN 40-48, GJØL, 9440 AABYBRO**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Gjøl Private Kraftvarmeværk AMBA Drøvten 40-48 Gjøl 9440 Aabybro
	CVR-nr.: 17 06 33 40 Stiftet: 1. juli 1993 Kommune: Jammerbugt Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
<b>Bestyrelse</b>	Carl-Erik Østergaard, formand Flemming Eriksen Gert Peter Andersen Brian Poulsen Karl Hjortdal Jensen Peter Nørgaard Jensen Tage Jørgensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10 9700 Brønderslev
<b>Pengeinstitut</b>	Nordjyske Bank Østergade 12 9440 Aabybro

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Gjøl Private Kraftvarmeværk 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Aabybro, den 27. september 2024

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Carl-Erik Østergaard  
Formand

\_\_\_\_\_  
Flemming Eriksen

\_\_\_\_\_  
Gert Peter Andersen

\_\_\_\_\_  
Brian Poulsen

\_\_\_\_\_  
Karl Hjortdal Jensen

\_\_\_\_\_  
Peter Nørgaard Jensen

\_\_\_\_\_  
Tage Jørgensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejeren i Gjøl Private Kraftvarmeværk AMBA*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Gjøl Private Kraftvarmeværk AMBA for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

## 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.

Brønderslev, den 27. september 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Rask  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35391

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og salg af varme til værket forbrugere. Selskabet sælger herudover el.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet efter varmforsyningsloven er for året 2023/24 opgjort til 125 tkr. Der var inden årets begyndelse en overdækning på 283 tkr., som var indregnet i budgettet for 2023/24 og resultatet er derfor 408 tkr. bedre end forventet, svarende til overdækningen ved regnskabsårets afslutning.

Der henstår 30. juni 2024 en overdækning på 408 tkr. til indregning i kommende års budget. I budgettet for 2024/25 er der indregnet en forventet underdækning på 140 tkr.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI**

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....	1	<b>6.898.537</b>	<b>7.036.465</b>
Produktionsomkostninger.....	2	-6.236.926	-5.821.743
Distributionsomkostninger.....	3	-117.329	-933.046
<b>DÆKNINGSBIDRAG</b> .....		<b>544.282</b>	<b>281.676</b>
Administrationsomkostninger.....	4	-470.594	-348.366
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>73.688</b>	<b>-66.690</b>
Andre finansielle omkostninger.....	5	-87.692	-138.870
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-14.004</b>	<b>-205.560</b>
Skat af årets resultat.....	6	14.004	205.560
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Varmecentral Drøvten 40.....		224.599	232.415
Flisværk Drøvten 48.....		1.500.658	1.948.829
Ledningsnet, husinstallationer.....		691.891	759.416
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>2.417.148</b>	<b>2.940.660</b>
Andelsbevis DFF/DFH.....		1.000	1.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>8</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>2.418.148</b>	<b>2.941.660</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		100.000	0
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>100.000</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		792.846	443.390
Øvrige tilgodehavender.....	9	415.776	22.350
Periodeafgrænsningsposter.....		54.186	76.188
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.262.808</b>	<b>541.928</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>	<b>10</b>	<b>371.660</b>	<b>2.733.667</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>1.734.468</b>	<b>3.275.595</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>4.152.616</b>	<b>6.217.255</b>

**BALANCE 30. JUNI**

<b>PASSIVER</b>	<b>Note</b>	<b>2024 kr.</b>	<b>2023 kr.</b>
Indskudskapital.....		37.900	37.700
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>37.900</b>	<b>37.700</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		184.385	226.615
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	11	1.104.639	1.279.512
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.289.024</b>	<b>1.506.127</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		713.754	2.115.815
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	12	<b>713.754</b>	<b>2.115.815</b>
Prioritetsgæld.....		1.402.062	1.368.806
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	13	109.915	556.314
Selskabsskat.....		28.226	0
Anden gæld.....	14	163.332	349.372
Overdækning.....		408.403	283.121
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>2.111.938</b>	<b>2.557.613</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>2.825.692</b>	<b>4.673.428</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>4.152.616</b>	<b>6.217.255</b>
Nærtstående parter	15		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		
Medarbejderforhold	17		

## NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
<b>Nettoomsætning</b>			<b>1</b>
Abonnementsafgifter.....	2.154.997	2.144.388	
Salg af varme.....	3.955.360	3.494.388	
Tillæg for manglende afkøling.....	203.672	163.169	
Øvrige (flytteopgørelser mv.).....	20.756	28.581	
Elsalg til marked.....	550.630	527.482	
Betaling til netselskab/PBA.....	-36.469	-50.349	
Årets resultat efter varmforsyningslov til indregning.....	-125.282	117.167	
Årets reg. af tidsmæssig forskel i forbrugerbetaling.....	174.873	611.639	
	<b>6.898.537</b>	<b>7.036.465</b>	
 <b>Produktionsomkostninger</b>			 <b>2</b>
Køb af naturgas.....	1.807.486	1.309.666	
Køb af flis.....	2.345.377	1.728.643	
Nox-afgifter.....	17.080	15.993	
Vedligeholdelse, motorer mv.....	22.384	72.426	
Vedligeholdelse, flisværk.....	527.858	565.579	
Øvrige produktionsanlæg.....	5.490	72.105	
Forsikringer.....	101.573	101.194	
Køb af el.....	201.863	419.954	
Fast driftsovervågning.....	609.996	600.000	
Vandbehandlingsanlæg.....	79.362	67.412	
Ejendomsskatter og -forsikring.....	8.016	10.388	
Reparation og vedligeholdelse.....	423	1.851	
Vand, renovation mv.....	54.031	78.804	
Afskrivning, kraftvarmeanlæg mv.....	7.816	329.557	
Afskrivninger, flisværk.....	448.171	448.171	
	<b>6.236.926</b>	<b>5.821.743</b>	
 <b>Distributionsomkostninger</b>			 <b>3</b>
Vedligeholdelse, hovedledninger.....	4.620	434.161	
Øvrige omkostninger.....	850	4.187	
Viderefakturering vedligeholdelse.....	0	-190.055	
Vedligeholdelse, stikledninger.....	0	133.823	
Køb af målere.....	0	40.048	
Abonnement, aflæsningsafgifter.....	44.334	34.112	
Afskrivninger, ledningsnet.....	67.525	476.770	
	<b>117.329</b>	<b>933.046</b>	

## NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
<b>Administrationsomkostninger</b>			<b>4</b>
Kontorholdsomkostninger.....	6.705	3.824	
Regnskabsmæssig assistance, revision.....	49.700	49.900	
Administrationsaftale.....	111.087	100.000	
Anden rådgivning.....	164.262	29.041	
Møder.....	16.599	28.345	
Kontingenter DFF mv.....	13.460	30.741	
Abonnementer.....	2.793	2.695	
Gebyrer, Nets.....	21.859	16.626	
Gebyrindtægter.....	-11.043	-11.968	
Abonnement DFF/EDB.....	71.893	46.723	
Andre EDB-omkostninger.....	18.011	6.870	
Hjemmeside.....	5.268	9.912	
Mindre nyanskaffelser.....	0	3.342	
Tab på fordringer.....	0	29.165	
Inkassoomkostninger.....	0	3.150	
	<b>470.594</b>	<b>348.366</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>5</b>
Renteudgift, pengeinstitutter.....	60	12.555	
Renteudgift, Kommunekredit.....	76.096	108.631	
Garantiprovision mv.....	11.536	17.684	
	<b>87.692</b>	<b>138.870</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>6</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	28.226	0	
Regulering af udskudt skat.....	-42.230	-205.560	
	<b>-14.004</b>	<b>-205.560</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>7</b>
kr.	Varmecentral Drøvten 40	Flisværk Drøvten 48	Ledningsnet, husinstallationer
Kostpris 1. juli 2023.....	10.084.713	9.748.161	14.303.097
Kostpris 30. juni 2024.....	<b>10.084.713</b>	<b>9.748.161</b>	<b>14.303.097</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....	9.852.298	7.799.332	13.543.681
Årets afskrivninger.....	7.816	448.171	67.525
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....	<b>9.860.114</b>	<b>8.247.503</b>	<b>13.611.206</b>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	<b>224.599</b>	<b>1.500.658</b>	<b>691.891</b>

## NOTER

					Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>					<b>8</b>
kr.			Andelsbevis DFF/DFH		
Kostpris 1. juli 2023.....			1.000		
Kostpris 30. juni 2024.....			1.000		
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....</b>			<b>1.000</b>		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>			
	kr.	kr.			
<b>Øvrige tilgodehavender</b>					<b>9</b>
Øvrige tilgodehavender.....	136.181	22.350			
Moms og afgifter.....	279.595	0			
	<b>415.776</b>	<b>22.350</b>			
<b>Likvide beholdninger</b>					<b>10</b>
Nørresundby Bank, indlån.....	123.989	1.296.077			
Nørresundby Bank, kassekredit.....	247.671	1.437.590			
	<b>371.660</b>	<b>2.733.667</b>			
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling</b>					<b>11</b>
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	-226.615	1.506.127	0	1.279.512	
Afskrivninger efter årsregnskabsloven.....	0	-523.512	0	-523.512	
Afskrivninger efter varmeforsyningsloven.....	0	306.409	0	306.409	
Udskudt skat efter årsregnskabsloven tilbageført.....	42.230	0	0	42.230	
<b>Saldo ultimo.....</b>	<b>-184.385</b>	<b>1.289.024</b>	<b>0</b>	<b>1.104.639</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>12</b>
kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	2.115.816	1.402.062	0	3.484.621	
	<b>2.115.816</b>	<b>1.402.062</b>	<b>0</b>	<b>3.484.621</b>	

## NOTER

	2024 kr.	2023 kr.	Note
<b>Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>			<b>13</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	109.915	556.314	
	<b>109.915</b>	<b>556.314</b>	
<b>Anden gæld</b>			<b>14</b>
Årsopgørelser forbrugere.....	163.332	340.056	
Moms.....	0	9.316	
	<b>163.332</b>	<b>349.372</b>	
<b>Nærtstående parter</b>			<b>15</b>
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende: Bestyrelsen.			
<b>Transaktioner med nærtstående parter</b>			
Selskabet har leveret varme til bestyrelsesmedlemmer på normale handelsmæssige vilkår.			
	2024 kr.	2023 kr.	
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven</b>			<b>16</b>
Årets resultat før skat.....	-14.004	-205.560	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	-174.873	-611.639	
Årets over-/underdækning.....	125.282	-117.167	
<b>Årets resultat før årsreguleringer og skat.....</b>	<b>-63.595</b>	<b>-934.366</b>	
Skat af årets resultat.....	14.004	205.560	
<b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>	<b>-49.591</b>	<b>-728.806</b>	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	523.512	1.254.498	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-306.409	-437.299	
Årets regulering af udskudt skat, ikke indregnet i varmeprisen..	-42.230	-205.560	
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>	<b>125.282</b>	<b>-117.167</b>	
<b>Medarbejderforhold</b>			<b>17</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gjøl Private Kraftvarmeværk AMBA for 2023/24 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 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 ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

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

## 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 forhold til årsopgørelserne på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Produktionsomkostninger

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

### Distributionsomkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt afskrivninger af kurstab. 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, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

### 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.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Der afskrives ikke på grunde

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

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg, Drøvten 40.....	30 år	0
Flisværk, Drøvten 48.....	20 år	0
Ledningsnet, husinstallationer.....	30 år	0
Inventar.....	5 år	0



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 obligationer og pantebreve, der forventes beholdt til udløb, og måles til amortiseret kostpris.

### 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 nettosalgpris 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgpris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgpris.

### 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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.

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 i egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til den nominelle værdi.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Carl-Erik Østergaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e76a6778-4bc4-4b8e-9344-fdccf04938cf

IP: 85.27.xxx.xxx

2024-10-03 10:37:39 UTC



## Peter Nørgaard Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 86e92b92-eb3d-473d-9cba-75af7defb5fd

IP: 185.5.xxx.xxx

2024-10-03 13:38:54 UTC



## Gert Peter Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: edfc60c2-3261-44af-983e-24eaec21b5bd

IP: 93.164.xxx.xxx

2024-10-03 13:55:09 UTC



## Brian Poulsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 4f6c5465-6f98-40df-8b6d-8e32bc9f819f

IP: 83.137.xxx.xxx

2024-10-04 18:16:48 UTC



## Flemming Eriksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: ee6296cb-44c5-4f34-ba6d-1c10c9ecfdad

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-10-05 10:57:28 UTC



## Karl Hjortdal Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 759fafc1-6076-43d1-83e6-d5a0df368ad0

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-10-05 14:11:02 UTC



Penneo dokumentnøgle: CFTFH-IAFCQ-AM0PD-VITSE-SKVY0-TPE1Y

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

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

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

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

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

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Tage Jørgensen

### Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 11a95c1a-8d97-4c93-8100-82dadfe631eb

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-10-06 17:11:34 UTC



## Jacob Rask

BDO STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

### Statsautoriseret revisor

Serienummer: 7eee5aa7-0108-4e2f-93b9-b6c2318e12f5

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-10-06 17:57:19 UTC



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

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

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

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

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