



# RSM

**RSM Danmark**

Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab

Lægårdvej 91C  
7500 Holstebro  
T +45 70 26 66 00

CVR nr. 25 49 21 45

holstebro@rsm.dk  
www.rsm.dk

# Vinderup Varmeværk A.m.b.a.

Sevelvej 67A, 7830 Vinderup

CVR-nr. 31 22 09 12

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. maj 2023.

---

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022</b>	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Noter	16

## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og driftsleder har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Vinderup Varmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vinderup, den 19. april 2023

### Driftsleder

Jørgen Sørensen

### Bestyrelse

Peter Møllnitz  
Formand

Jens Tang  
Næstformand

Jørgen Dalsgård

Finn Christensen

Hans Sørensen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### **Til andelshaverne i Vinderup Varmeværk A.m.b.a.**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Vinderup Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, 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.

## 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 virksomheden 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 den øverste ledelse 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

Vinderup, den 19. april 2023

### **RSM Danmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

**Anders Holdgaard Jensen**

statsautoriseret revisor  
mne33708

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Vinderup Varmeværk A.m.b.a. Sevelvej 67A 7830 Vinderup  Telefon: 97 44 13 62  CVR-nr.: 31 22 09 12 Hjemsted: Vinderup Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Peter Møllnitz, Formand Jens Tang, Næstformand Jørgen Dalsgård Finn Christensen Hans Sørensen
<b>Driftsleder</b>	Jørgen Sørensen
<b>Revision</b>	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nørgårdsvej 2 7830 Vinderup
<b>Bankforbindelse</b>	SparNord A/S, Hostrupsvej 6, 7500 Holstebro

## Ledelsesberetning

---

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet omfatter produktion og distribution af varme til selskabets andelshavere.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 61.847 t.kr. mod 45.477 t.kr. sidste år. og selskabets balance pr. 31.december 2022 udviser en egenkapital på kr. 15.836 t.kr. Fra nærværende årsregnskab overføres en overdækning på 2.545 t.kr., til budgettet for det efterfølgende regnskabsår. Ledelsen anser årets resultat for meget tilfredsstillende i et vanskeligt år.

Fyringssæsonen 2022 blev mild i forhold til året før. Vinderup Varmeværk har solgt 9 % mindre varme. Energikrisen i 2022 har ligeledes medvirket til et mindre forbrug af fjernvarme.

De første 3 kvartaler af 2022 blev præget af meget kraftigt stigende energipriser. Naturgas- og elpriser nåede op i uhørte niveauer og skabte en betydelig usikkerhed om produktionsprisen på fjernvarme. Samtidig blev Vinderup Varmeværk kontaktet af vores leverandør af biogas og præsenteret for nye informationer der bragte yderligere usikkerhed om fremtidig levering af biogas samt prissætning af denne. Efter forhandlinger blev det aftalt at tilpasse reguleringen af biogasprisen, så de ekstreme udsving i energimarkederne også kan indeholdes i leveringsaftalen med biogasleverandøren. I løbet af 3. kvartal 2022 stod det ligeledes klart, at de meget høje naturgaspriser blev modsvaret af tilsvarende høje elpriser. Dermed forblev varmeproduktionsprisen på det naturgas baserede kraftvarmeanlæg gunstig året igennem trods den kraftige prisudvikling.

I 2022 er der etableret en ny fjernvarmeforsyning fra centralen i Sevel til Djeld. Ledningen blev sat i drift november 2022 og forsyner i øjeblikket 21 nye kunder. Et antal eksisterende kunder vil senere blive omlagt til den nye ledning.

Afregningsprisen for fjernvarme blev ved årets begyndelse sat til 325 kr./MWh. Prisen blev fastholdt ved udarbejdelsen af årsopgørelserne for regnskabsåret 2022.

Der har i perioden været en netto tilgang på 65 nye forbrugere, således vi ved udgangen af driftsåret er 1604 forbrugere tilsluttet varmeværket.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

### Fremtid

Strategien for fremtiden er fortsat at producere fjernvarme til selskabets andelshavere til en konkurrencedygtig pris, samt at fremstå som et favorabelt tilbud til potentielle andelshavere, der endnu ikke har tilsluttet sig Vinderup Varmeværk. Vinderup Varmeværk forholder sig aktivt til forandringer i de politiske, økonomiske og tekniske rammer for driften af et fjernvarmeværk, således fjernvarmeværket til enhver tid fremstår opdateret.



## Ledelsesberetning

---

### Rapport om vederlag til bestyrelsen i 2022:

I forlængelse af Kodeks for godt bestyrelsesarbejde i de forbrugerejede forsyningsselskaber, oplyses det, at bestyrelsen i 2022 har modtaget følgende honorarer:

Formand Peter Møllnitz	47.040 kr.
Næstformand Jens Tang	24.400 kr.
Medlem Jørgen Dalsgaard	15.280 kr.
Medlem Hans Sørensen	16.160 kr.
Medlem Finn Christensen	16.160 kr.

Her udover har hvert bestyrelsesmedlem i 2022 modtaget en julegave til en værdi af 1.000,00 kr.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Vinderup Varmeværk A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed, samt relevante tilpasninger som følge af, at virksomheden er omfattet af lov om varmforsyning.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer samt regulering af udskudt skat først indregnes i varmeprisen når de er realiseret.

Tidsmæssige forskelle mellem indregningen i varmeprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlig nes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætningen ved salg af varme og el indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. I nettoomsætningen indregnes desuden CO<sub>2</sub>-tilskud og eventuelle andre offentlige ydelser, der knytter sig til produktion eller levering af el.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

### Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varme solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

### Administrationsomkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

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 årsregnskabslovens og varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

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 restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsbygninger og øvrige bygninger	25 år	0 %
Produktionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-20 år	0 %
Ledningsnet	10-20 år	0 %

## Anvendt regnskabspraksis

---

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Egenkapital

#### Indskudskapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen uændret i forhold til indskudskapitalen pr. 1. marts 1981.

Udgifter der ikke kan indregnes i varmeprisen er indregnet i overført resultat.

#### Henlæggelser

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer og istandsættelser 5 år frem i tiden. Henlæggelsen kan pr. år maksimalt andrage 20 % af den af bestyrelsen forventede investering jævnfør investeringsplanen og henlæggelsen kan maksimalt udgøre 75 % af den forventede investering. Henlæggelser til fremtidige investeringer vises under egenkapitalen.

#### Selskabsskat 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 og for betalte aconto skat-ter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

#### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
2 Nettoomsætning	61.847.476	45.477.366
Produktionsomkostninger	-50.760.643	-36.369.752
<b>Bruttoresultat</b>	<b>11.086.833</b>	<b>9.107.614</b>
Distributionsomkostninger	-7.417.889	-5.427.434
Administrationsomkostninger	-2.029.454	-2.002.600
Andre driftsindtægter	1.282.756	1.338.859
Andre driftsomkostninger	0	-3.140
<b>Resultat for finansielle poster</b>	<b>2.922.246</b>	<b>3.013.299</b>
Finansielle indtægter	3.421	1.295
Finansielle omkostninger	-125.667	-214.594
<b>Resultat før skat</b>	<b>2.800.000</b>	<b>2.800.000</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>2.800.000</b>	<b>2.800.000</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Henlæggelse til fremtidig investering	2.800.000	2.800.000
<b>Disponeret i alt</b>	<b>2.800.000</b>	<b>2.800.000</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Grunde og bygninger	95.000	95.000
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	24.962.451	24.852.932
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>25.057.451</u>	<u>24.947.932</u>
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	14.900	14.900
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>14.900</u>	<u>14.900</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>25.072.351</u></b>	<b><u>24.962.832</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.097.622	5.458.368
Andre tilgodehavender	4.675.999	5.720.552
Periodeafgrænsningsposter	95.901	72.200
Tilgodehavender i alt	<u>14.869.522</u>	<u>11.251.120</u>
Likvide beholdninger	<u>2.181.556</u>	<u>6</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>17.051.078</u></b>	<b><u>11.251.126</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>42.123.429</u></b>	<b><u>36.213.958</u></b>



## Balance 31. december

<b>Passiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Egenkapital</b>		
Vedtægtsmæssige reserver	4.195.499	4.195.499
Overført resultat	-209.432	-209.432
7 Henlæggelser til fremtidige investeringer	11.850.000	9.050.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>15.836.067</b>	<b>13.036.067</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
8 Kreditinstitutter i øvrigt	1.918.888	2.429.887
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.918.888	2.429.887
Kortfristet del af langfristet gæld	511.000	497.955
Gæld til pengeinstitutter	0	4.404.840
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.421.552	205.022
Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.438.522	10.075.029
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	7.451.747	4.907.050
Anden gæld	545.653	658.108
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.368.474	20.748.004
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>26.287.362</b>	<b>23.177.891</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>42.123.429</b>	<b>36.213.958</b>

1 Særlige poster

3 Medarbejderforhold

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

## Noter

### 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Indtægter:		
Fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver	0	994.275
	<u>0</u>	<u>994.275</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	0	994.275
<b>Resultat af særlige poster netto</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>994.275</u></b>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>2. Nettoomsætning</b>		
Salg af varme	9.926.896	10.002.748
Faste afgifter	4.659.162	4.499.160
Målerleje	699.704	681.655
Incitamentsbidrag	200.440	206.726
Øvrige	-4.016	-3.211
Nettoomsætning - Varme i alt	<u>15.482.186</u>	<u>15.387.078</u>
Elsalg til marked	7.595.556	5.049.175
Elsalg, biogas	41.314.431	26.136.248
Nettoomsætning - Elsalg i alt	<u>48.909.987</u>	<u>31.185.423</u>
Takstmæssig over/underdækning	<u>-2.544.697</u>	<u>-1.095.135</u>
Årets over/underdækning i alt	<u>-2.544.697</u>	<u>-1.095.135</u>
	<b><u>61.847.476</u></b>	<b><u>45.477.366</u></b>

## Noter

	2022	2021
<b>3. Medarbejderforhold</b>		
Lønninger og gager	2.953.077	2.992.046
	<b>2.953.077</b>	<b>2.992.046</b>
Personaleomkostninger indregnes således i resultatopgørelsen:		
Produktionsomkostninger	865.962	877.958
Distributionsomkostninger	795.323	806.213
Administrationsomkostninger	1.291.793	1.307.875
	<b>2.953.078</b>	<b>2.992.046</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	4
<b>4. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningført under følgende poster:</b>		
Af- og nedskrivninger, produktion	1.392.638	1.110.173
Af- og nedskrivninger, distribution	2.147.094	1.348.574
Af- og nedskrivninger, øvrige	0	27.207
	<b>3.539.732</b>	<b>2.485.954</b>

## Noter

### 5. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2022	95.000	67.156.244
Tilgang	<u>0</u>	<u>3.649.251</u>
<b>Kostpris 31. december 2022</b>	<b><u>95.000</u></b>	<b><u>70.805.495</u></b>
Afskrivninger 1. januar 2022	0	42.303.312
Årets afskrivninger	<u>0</u>	<u>3.539.732</u>
<b>Afskrivninger 31. december 2022</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>45.843.044</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b><u>95.000</u></b>	<b><u>24.962.451</u></b>
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>

### 6. Andre værdipapirer og kapitalandele

Kostpris 1. januar 2022	14.900	10.900
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>4.000</u>
<b>Kostpris 31. december 2022</b>	<b><u>14.900</u></b>	<b><u>14.900</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b><u>14.900</u></b>	<b><u>14.900</u></b>

### 7. Henlæggelser til fremtidige investeringer

Henlæggelser 1. januar 2022	9.050.000	6.250.000
Tilgang/afgang	<u>2.800.000</u>	<u>2.800.000</u>
	<b><u>11.850.000</u></b>	<b><u>9.050.000</u></b>

## Noter

---

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
<b>8. Kreditinstitutter i øvrigt</b>		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	2.429.888	2.927.842
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-511.000</u>	<u>-497.955</u>
	<b><u>1.918.888</u></b>	<b><u>2.429.887</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>281.640</u>

## 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 2.500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t.kr. 25.057.

## 10. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

Varmeværket har indgået en kontrakt på levering af biogas. Værket forpligter sig til, under vise forudsætninger, at modtage biogas fra MåbjergBioEnergy frem til år 2032. Kontrakten indeholder en forpligtelse til at betale et grundbeløb på t.kr. 5.400 årligt.