

Filskov Energiselskab A.m.b.A
Hjortlundvej 13, Filskov, 7200 Grindsted

Årsrapport for
1. juli 2023 - 30. juni 2024

CVR-nr. 16 26 34 43

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. september 2024.

dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

- 7 Anvendt regnskabspraksis
- 14 Resultatopgørelse
- 15 Balance
- 17 Egenkapitalopgørelse
- 18 Noter

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Filskov Energiselskab 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. 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, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grindsted, den 10. september 2024

Bestyrelse

Jan Olesen
Formand

Morten Dyrehauge Christiansen
Næstformand

Kjeld Rahbek Moustgaard
Kasserer

Abram Jacob Cornelis Klaver

Jan Harlev Ebbesen
Sekretær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Filskov Energiselskab A.m.b.A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Filskov Energiselskab A.m.b.A for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 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 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 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 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 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.

Grindsted, den 10. september 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Michael Jessen
statsautoriseret revisor
mne47787

Selskabsoplysninger

Selskabet	Filskov Energiselskab A.m.b.A Hjortlundvej 13 Filskov 7200 Grindsted CVR-nr.: 16 26 34 43 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Jan Olesen, Formand Morten Dyrehauge Christiansen, Næstformand Kjeld Rahbek Moustgaard, Kasserer Abram Jacob Cornelis Klaver Jan Harlev Ebbesen, Sekretær
Daglig ledelse	Niels Winther, driftsleder
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hedemarken 23 7200 Grindsted
Bankforbindelse	Sydbank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at producere og sælge varme til forbrugere i Filskov. Endvidere står selskabet for drift og vedligeholdelse af produktionsanlægget, herunder transport af gylle og affald til og fra anlægget.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 6.096 t.kr. mod 6.070 t.kr. sidste år. Bruttofortjenesten indeholder nettoomsætning, regulering af over-/underdækning ift. varmforsyningsloven, ændring i lagre, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger. Nettoomsætningen dækker indtægter fra salg af varme og el, kørsel med slamsuger, samt en regulering ved indregning af årets over-/underdækning opgjort jf. "hvile-i-sig-selv" bestemmelserne i varmforsyningsloven. I året medfører reguleringen en udgift på 1.638 t.kr. og udviser en samlet overdækning på 23 t.kr., som er afsat i balancen som en tilgodehavende hos forbrugerne. Beløbet indregnes i priserne for 2024/25.

Det ordinære resultat efter skat udgør 431 t.kr. mod 697 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Der har i regnskabsåret 2023/24 været en rigtig god og stabil drift på værket. Ledelsen anser årets drift for tilfredsstillende.

Der har været en lille stigning i det samlede elsalg. Det samlede salg af el i regnskabsåret udgør 17.371 t.kr. mod 16.591 t.kr. sidste år. Stigningen i det samlede elsalg skyldes stigning elprisen. Produktionen af el udgør 10.984.064 kWh mod 12.086.428 kWh sidste år. Den gennemsnitlige elpris er dog steget fra 1,37 kr. pr. kWh sidste år til 1,58 kr. pr. kWh i år.

Efter afslutningen af regnskabsåret er der ikke foretaget væsentlige tekniske ændringer på varmeværkets produktionsanlæg.

Det er ledelsens opfattelse, at der skal påbegyndes udarbejdelse af en langsigtet plan for anvendelse af en eller flere nye energikilder på anlægget.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Filskov Energiselskab A.m.b.A er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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 varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningslovens 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 varmeforsyningslovens 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 udlignes over tid. Forskellen oplyses under noter.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af brændsler og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af 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 værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	0 %
Produktionsanlæg	20 år	0 %
Distributionsanlæg	20-30 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-20 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Tilslutningsbidrag opkrævet hos forbrugerne fratrækkes i kostprisen for det pågældende ledningsnets kostpris, hvorved bidraget indtægtsføres over den forventede brugstid for ledningsnettet. Herved tilstræbes en symmetrisk resultatføring af indtægter og udgifter.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter andelsindskud og måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

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 kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Henlæggelser

Henlæggelser til nye investeringer vises under egenkapitalen. Der kan henlægges op til 20% af en investering om året op til 5 år før investeringen foretages. Henlæggelsens akkumulerede maksimum kan dog maksimalt udgøre 75 % af investeringen.

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 acontoskatter.

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.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter modtaget pristillæg fra Energistyrelsen, som forventes at overskride selskabets maksimale årlige elproduktion for tildeling af pristillæg. Hensatte forpligtelser indregnes, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af virksomhedens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser 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.

Anvendt regnskabspraksis

Gæld til kommunekredit er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter renteperiodisering vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	6.096.165	6.069.746
1 Personaleomkostninger	-2.511.469	-2.153.321
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.997.931	-2.929.916
Resultat før finansielle poster	586.765	986.509
Finansielle indtægter	54.650	19.360
Finansielle omkostninger	-96.055	-129.932
Resultat før skat	545.360	875.937
Skat af årets resultat	-114.000	-179.000
Årets resultat	431.360	696.937
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til henlæggelser	1.245.000	720.000
Disponeret fra overført resultat	-813.640	-23.063
Disponeret i alt	431.360	696.937

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2024	2023
Anlægsaktiver		
2 Grunde og bygninger	4.244.665	4.498.724
2 Produktionsanlæg	24.596.230	24.950.482
2 Driftsmateriel og inventar	1.731.311	2.124.298
2 Distributionsanlæg	2.213.186	2.505.945
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>32.785.392</u>	<u>34.079.449</u>
3 Andelsindskud, Dansk Fjernvarme	5.000	5.000
4 Andre tilgodehavender	22.547	17.123
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>27.547</u>	<u>22.123</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>32.812.939</u>	<u>34.101.572</u>
Omsætningsaktiver		
Brændsel og hjælpematerialer	41.220	96.155
Varebeholdninger i alt	<u>41.220</u>	<u>96.155</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.655.625	1.539.152
Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	0	1.614.946
Tilgodehavende selskabsskat	78.428	76.738
Andre tilgodehavender	1.103.342	1.043.261
Periodeafgrænsningsposter	298.746	229.112
Tilgodehavender i alt	<u>3.136.141</u>	<u>4.503.209</u>
Likvide beholdninger	2.847.935	1.942.785
Omsætningsaktiver i alt	<u>6.025.296</u>	<u>6.542.149</u>
Aktiver i alt	<u>38.838.235</u>	<u>40.643.721</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Note			
Egenkapital			
	Indskudskapital	66.000	66.000
	Henlæggelser	5.165.000	3.920.000
	Overført resultat	<u>26.462.814</u>	<u>27.276.454</u>
	Egenkapital i alt	<u>31.693.814</u>	<u>31.262.454</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	1.472.000	1.358.000
	Andre hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>251.573</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.472.000</u>	<u>1.609.573</u>
Gældsforpligtelser			
5	Kommunekredit	<u>2.126.418</u>	<u>3.435.143</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.126.418</u>	<u>3.435.143</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.322.000	1.399.000
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	64.587	162.622
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.846.008	2.563.325
	Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	23.413	0
	Anden gæld	286.366	206.817
	Periodeafgrænsningsposter	<u>3.629</u>	<u>4.787</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.546.003</u>	<u>4.336.551</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>5.672.421</u>	<u>7.771.694</u>
	Passiver i alt	<u>38.838.235</u>	<u>40.643.721</u>

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Indskudskapital</u>	<u>Henlæggelser</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2022	66.000	3.340.000	27.159.517	30.565.517
Henlagt af årets resultat	0	720.000	0	720.000
Årets overførte resultat	0	0	-23.063	-23.063
Anvendte henlæggelser i året	0	-140.000	0	-140.000
Overført fra henlæggelser	0	0	140.000	140.000
Egenkapital 1. juli 2023	<u>66.000</u>	<u>3.920.000</u>	<u>27.276.454</u>	<u>31.262.454</u>
Henlagt af årets resultat	0	1.245.000	0	1.245.000
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-813.640</u>	<u>-813.640</u>
	<u>66.000</u>	<u>5.165.000</u>	<u>26.462.814</u>	<u>31.693.814</u>

Fordeling af henlæggessaldo pr. 30/6 2024:

Gasdug lagertank:	140.000 kr.
Transmissionsledning:	750.000 kr.
Biomasse plads etape 2:	2.400.000 kr.
Trailer:	1.125.000 kr.
Trækker:	750.000 kr.
I alt:	<u>5.165.000 kr.</u>

Noter

		<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>	
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager		2.187.016	1.830.857	
Pensioner		313.401	312.240	
Andre omkostninger til social sikring		11.052	10.224	
		<u>2.511.469</u>	<u>2.153.321</u>	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere		<u>3</u>	<u>3</u>	
2. Materielle anlægsaktiver				
	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Produktions- anlæg</u>	<u>Driftsmateriel og inventar</u>	<u>Distributions- anlæg</u>
Kostpris primo	7.722.263	50.329.903	4.386.976	13.386.721
Tilgang	<u>0</u>	<u>1.681.126</u>	<u>12.777</u>	<u>9.972</u>
Kostpris ultimo	<u>7.722.263</u>	<u>52.011.029</u>	<u>4.399.753</u>	<u>13.396.693</u>
Afskrivninger primo	3.223.539	25.379.421	2.262.678	10.880.776
Årets afskrivninger	<u>254.059</u>	<u>2.035.378</u>	<u>405.763</u>	<u>302.731</u>
Afskrivninger ultimo	<u>3.477.598</u>	<u>27.414.799</u>	<u>2.668.441</u>	<u>11.183.507</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>4.244.665</u>	<u>24.596.230</u>	<u>1.731.312</u>	<u>2.213.186</u>
		<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>	
3. Andelsindskud, Dansk Fjernvarme				
Kostpris primo		<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	
Kostpris ultimo		<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
4. Andre tilgodehavender		
Kostpris primo	1.200	1.200
Kostpris ultimo	<u>1.200</u>	<u>1.200</u>
Opskrivninger primo	15.923	10.212
Årets opskrivning	5.424	5.711
Opskrivninger ultimo	<u>21.347</u>	<u>15.923</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>22.547</u>	<u>17.123</u>
5. Kommunekredit		
Kommunekredit i alt	3.448.418	4.834.143
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.322.000	-1.399.000
	<u>2.126.418</u>	<u>3.435.143</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>967.000</u>	<u>1.243.000</u>

6. Eventualposter**Eventualforpligtelser**

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens 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 udlignes over tid. Forskellen er pr. 30. juni 2024 opgjort til 26.463 t.kr. som forpligtelse overfor forbrugerne.