

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

---

**Årsrapport for**  
**1. juli 2022 - 30. juni 2023**

---

**CVR-nr. 16 26 34 43**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. september 2023.

---

dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

### Side

#### **Påtegninger**

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

#### **Ledelsesberetning**

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

#### **Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023**

- 8 Anvendt regnskabspraksis
- 15 Resultatopgørelse
- 16 Balance
- 18 Egenkapitalopgørelse
- 19 Noter

## Ledespåtegning

---

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grindsted, den 11. september 2023

### Bestyrelse

Jan Rosengreen Petersen  
Formand

Kenneth Rahbek Pedersen  
Næstformand

Kjeld Rahbek Moustgaard  
Kasserer

Jan Olesen  
Sekretær

Abram Jacob Cornelis Klaver

Per Astrup Ebbesen

Jan Harlev Ebbesen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til kapitalejerne i Filskov Energiselskab A.m.b.A

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Filskov Energiselskab A.m.b.A for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 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 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 11. september 2023

### **Martinsen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 28 52 01

Michael Jessen  
statsautoriseret revisor  
mne47787

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Filskov Energiselskab A.m.b.A Hjortlundvej 13 Filskov 7200 Grindsted  CVR-nr.: 16 26 34 43 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Bestyrelse</b>	Jan Rosengreen Petersen, Formand Kenneth Rahbek Pedersen, Næstformand Kjeld Rahbek Moustgaard, Kasserer Jan Olesen, Sekretær Abram Jacob Cornelis Klaver Per Astrup Ebbesen Jan Harlev Ebbesen
<b>Daglig ledelse</b>	Niels Winther, driftsleder
<b>Revision</b>	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hedemarken 23 7200 Grindsted
<b>Bankforbindelse</b>	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 6.070 t.kr. mod 6.431 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 indtægt på 3.157 t.kr. og udviser en samlet underdækning på 1.615 t.kr., som er afsat i balancen som en tilgodehavende hos forbrugerne. Beløbet indregnes i priserne for 2023/24.

Det ordinære resultat efter skat udgør 697 t.kr. mod 976 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets resultat er negativt påvirket af, at selskabet har tilbagebetalt for meget modtaget pristillæg på 1.232 t.kr. for årene 2020 til 2022, dels i relation til for meget modtaget pristillæg i forhold til den årsnorm der kan opnås pristillæg for, og dels i forhold til at Energistyrelsen ved en fejl har udbetalt for meget pristillæg, eftersom Energistyrelsen ved en fejl har beregnet pristillægget på et forkert grundlag. Beløbet er i resultatopgørelsen indregnet under posten ”Bruttofortjeneste”.

Der har i regnskabsåret 2022/23 været en rigtig god og stabil drift på værket. Ledelsen anser årets drift for tilfredsstillende.

Der har været et lille fald i det samlede elsalg. Det samlede salg af el i regnskabsåret udgør 16.591 t.kr. mod 17.002 t.kr. sidste år. Faldet i det samlede elsalg skyldes dels et fald i produktionen, og dels tilbagebetaling af modtagne pristillæg i relation til produktionsmaxet. Produktionen af el udgør 12.086.428 kWh mod 12.798.851 kWh sidste år. Den gennemsnitlige elpris er dog steget fra 1,33 kr. pr. kWh sidste år til 1,37 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.

Filskov Energiselskab ansøgte i april 2020 Energistyrelsen om tilsagn om pristillæg til elektricitet produceret ved biogas. Filskov Energiselskab ansøgte således om, at den maksimale årlige elproduktion der kan opnås pristillæg for (årsnormen) øges fra de oprindelige 11.449.276 kWh til 14.784.870 kWh.



## Ledelsesberetning

---

Årsnormen blev fastlagt på baggrund af produktionsåret 2018. Det er dog vurderingen fra Filskov Energiselskab at produktionsåret 2018 ikke var repræsentativt for beregning af årsnormen for værket, da værket i denne periode har været under ombygning og dermed ikke har haft fuld produktion, hvorfor en maksimal månedlig elproduktion i 2018 derfor ikke burde kunne anvendes til fastlæggelse af årsnormen. I året 2019 har værket været under indkøring som følge af ombygning, hvorfor året 2019 heller ikke kan anvendes til at fastlægge årsnormen. Der blev derfor ansøgt om at årsnormen blev fastlagt ud fra den maksimale elproduktion ved anvendelse af biogas i 2020 i stedet for.

Energistyrelsen afviste i december 2021 ansøgningen om en ændring af den maksimale årlige elproduktion der kunne opnås pristillæg for. Som følge heraf påklagede Filskov Energiselskab afgørelsen til Energiklagenævnet. Energiklagenævnet traf i maj 2023 endelig afgørelse om at stadfæste Energistyrelsens afgørelse, hvormed den maksimale årlige elproduktion der kan opnås pristillæg for er fastsat til 11.449.276 kWh. Filskov Energiselskab er uenig i afgørelsen, men har valgt ikke at indbringe afgørelsen for domstolene.

### **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 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 forbrugerbetalinger

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 af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

	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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskomkostninger.

### 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.

### Varebeholdninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

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

### Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate 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.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 acontoskatte.

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.

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 lånoptagelsestidspunktet 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 nominal værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Periodeafgrænsningsposter

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



**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>6.069.746</b>	<b>6.430.772</b>
2 Personaleomkostninger	-2.153.321	-2.059.697
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.929.916	-3.015.793
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>986.509</b>	<b>1.355.282</b>
Finansielle indtægter	19.360	23.041
Finansielle omkostninger	-129.932	-149.893
<b>Resultat før skat</b>	<b>875.937</b>	<b>1.228.430</b>
Skat af årets resultat	-179.000	-252.864
<b>Årets resultat</b>	<b>696.937</b>	<b>975.566</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til henlæggelser	720.000	1.640.000
Disponeret fra overført resultat	-23.063	-664.434
<b>Disponeret i alt</b>	<b>696.937</b>	<b>975.566</b>

**Balance 30. juni**

<b>Aktiver</b>		
Note	2023	2022
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Grunde og bygninger	4.498.724	4.752.783
3 Produktionsanlæg	24.950.482	25.542.053
3 Driftsmateriel og inventar	2.124.298	2.525.872
3 Distributionsanlæg	2.505.945	2.659.524
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>34.079.449</u>	<u>35.480.232</u>
4 Andelsindskud, Dansk Fjernvarme	5.000	5.000
5 Andre tilgodehavender	17.123	11.412
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>22.123</u>	<u>16.412</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>34.101.572</u></b>	<b><u>35.496.644</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Brændsel og hjælpematerialer	96.155	126.858
Varebeholdninger i alt	<u>96.155</u>	<u>126.858</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.539.152	1.754.895
Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	1.614.946	0
Tilgodehavende selskabsskat	76.738	0
Andre tilgodehavender	1.043.261	1.015.048
Periodeafgrænsningsposter	229.112	228.623
Tilgodehavender i alt	<u>4.503.209</u>	<u>2.998.566</u>
Likvide beholdninger	1.942.785	4.359.230
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>6.542.149</u></b>	<b><u>7.484.654</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>40.643.721</u></b>	<b><u>42.981.298</u></b>

**Balance 30. juni**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Indskudskapital	66.000	66.000
Henlæggelser	3.920.000	3.340.000
Overført resultat	27.276.454	27.159.517
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>31.262.454</b>	<b>30.565.517</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	1.358.000	1.179.000
Andre hensatte forpligtelser	251.573	390.381
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.609.573</b>	<b>1.569.381</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
6 Kommunekredit	3.435.143	4.820.998
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.435.143	4.820.998
Kortfristet del af langfristet gæld	1.399.000	1.476.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder	162.622	131.756
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.563.325	2.387.044
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	0	1.542.917
Selskabsskat	0	236.812
Anden gæld	206.817	244.801
Periodeafgrænsningsposter	4.787	6.072
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.336.551	6.025.402
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>7.771.694</b>	<b>10.846.400</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>40.643.721</b>	<b>42.981.298</b>
<b>1 Særlige poster</b>		
<b>7 Eventualposter</b>		

**Egenkapitalopgørelse**

	<u>Indskudskapital</u>	<u>Henlæggelser</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2021	66.000	3.005.000	26.518.951	29.589.951
Henlagt af årets resultat	0	1.640.000	0	1.640.000
Årets overførte resultat	0	0	-664.434	-664.434
Anvendte henlæggelser i året	0	-1.305.000	0	-1.305.000
Overført fra henlæggelser	0	0	1.305.000	1.305.000
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
	<u>66.000</u>	<u>3.920.000</u>	<u>27.276.454</u>	<u>31.262.454</u>

**Fordeling af henlæggessaldo pr. 30/6 2023:**

Gasdug lagertank:	70.000 kr.
Transmissionsledning:	750.000 kr.
Biomasse plads etape 2:	1.600.000 kr.
Trailer:	900.000 kr.
Trækker:	600.000 kr.
I alt:	<u>3.920.000 kr.</u>

## Noter

---

### 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af et forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Årets resultat er således negativt påvirket af, at selskabet har tilbagebetalt for meget modtaget pristillæg på 1.232 t.kr. for årene 2020 til 2022, dels i relation til for meget modtaget pristillæg i forhold til den årsnorm der kan opnås pristillæg for, og dels i forhold til at Energistyrelsen ved en fejl har udbetalt for meget pristillæg, eftersom Energistyrelsen ved en fejl har beregnet pristillægget på et forkert grundlag. Beløbet er i resultatopgørelsen indregnet under posten "Bruttofortjeneste".

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

Omkostninger:

Tilbagebetaling af for meget modtaget pristillæg for årene 2020 til 2022	1.232.240
	<u>1.232.240</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Bruttofortjeneste	-1.232.240
<b>Resultat af særlige poster netto</b>	<b><u>-1.232.240</u></b>

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.830.857	1.754.285
Pensioner	312.240	295.188
Andre omkostninger til social sikring	10.224	10.224
	<u>2.153.321</u>	<u>2.059.697</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>

## Noter

### 3. 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	48.960.933	4.378.788	13.234.746
Tilgang	0	1.368.971	8.188	303.655
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-151.680</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>7.722.263</u></b>	<b><u>50.329.904</u></b>	<b><u>4.386.976</u></b>	<b><u>13.386.721</u></b>
Afskrivninger primo	2.969.480	23.418.880	1.852.916	10.575.222
Årets afskrivninger	<u>254.059</u>	<u>1.960.541</u>	<u>409.762</u>	<u>305.554</u>
<b>Afskrivninger ultimo</b>	<b><u>3.223.539</u></b>	<b><u>25.379.421</u></b>	<b><u>2.262.678</u></b>	<b><u>10.880.776</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>4.498.724</u></b>	<b><u>24.950.483</u></b>	<b><u>2.124.298</u></b>	<b><u>2.505.945</u></b>

30/6 2023

30/6 2022

### 4. Andelsindskud, Dansk Fjernvarme

Kostpris primo	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>5.000</u></b>	<b><u>5.000</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>5.000</u></b>	<b><u>5.000</u></b>

### 5. Andre tilgodehavender

Kostpris primo	<u>1.200</u>	<u>1.200</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>1.200</u></b>	<b><u>1.200</u></b>
Opskrivninger primo	10.212	5.189
Årets opskrivning	<u>5.711</u>	<u>5.023</u>
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b><u>15.923</u></b>	<b><u>10.212</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>17.123</u></b>	<b><u>11.412</u></b>

## Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
<b>6. Kommunekredit</b>		
Kommunekredit i alt	4.834.143	6.296.998
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.399.000</u>	<u>-1.476.000</u>
	<b><u>3.435.143</u></b>	<b><u>4.820.998</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.243.000</u>	<u>1.520.000</u>

## 7. 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 2023 opgjort til 27.276 t.kr. som forpligtelse overfor forbrugerne.

## Jan Rosengreen Petersen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Jan Rosengreen Petersen  
Bestyrelsesformand  
ID: 5b7a6ed3-6a45-4be7-9aa2-3da9f1fb2650  
Tidspunkt for underskrift: 12-09-2023 kl.: 20:44:15  
Underskrevet med MitID



## Kenneth Rahbek Pedersen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Kenneth Rahbek Pedersen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 7be91955-ea5a-4474-93bb-e8ab712040e9  
Tidspunkt for underskrift: 12-09-2023 kl.: 15:15:27  
Underskrevet med MitID



## Kjeld Rahbek Moustgaard

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Kjeld Rahbek Moustgaard  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 9a132678-dee5-402f-9acd-bcf0798e52bd  
Tidspunkt for underskrift: 12-09-2023 kl.: 15:19:15  
Underskrevet med MitID



## Jan Olesen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Jan Olesen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 259595e1-4fed-4965-9520-e78e2f186f65  
Tidspunkt for underskrift: 12-09-2023 kl.: 14:31:43  
Underskrevet med MitID



## Per Astrup Ebbesen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Per Astrup Ebbesen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: d304d2fe-7cc2-45af-a61d-8223c3685295  
Tidspunkt for underskrift: 12-09-2023 kl.: 21:08:30  
Underskrevet med MitID



## Abram Jacob Cornelis Klaver

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Abram Jacob Cornelis Klaver  
Bestyrelsesmedlem  
ID: db2d4eff-7fee-4a32-b2fa-e1b14dcb40eb  
Tidspunkt for underskrift: 13-09-2023 kl.: 08:08:59  
Underskrevet med MitID



## Jan Harlev Ebbesen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
NAVNE & ADRESSEBESKYTTET  
Bestyrelsesmedlem  
ID: dd069261-b32c-4e2d-b6bb-01ebe25bd894  
Tidspunkt for underskrift: 15-09-2023 kl.: 09:00:39  
Underskrevet med MitID



## Michael Jessen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Michael Jessen  
Revisor  
ID: 91cd82d2-b196-4d50-b2d1-b60a5a299395  
Tidspunkt for underskrift: 18-09-2023 kl.: 08:27:47  
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).