

# **Sig Varmeværk A.m.b.A.**

Sct. Gertrudsvej 6B, 6800 Varde  
CVR-nr. 18 69 35 18

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 24.10.23

Dirigent

|  |         |
|--|---------|
| Virksomhedsoplysninger m.v.                | 3       |
| Ledelsespåtegning                          | 4       |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7   |
| Ledelsesberetning                          | 8 - 9   |
| Resultatopgørelse                          | 10      |
| Balance                                    | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse                       | 13      |
| Noter                                      | 14 - 25 |

---

**Virksomheden**

---

Sig Varmeværk A.m.b.A.  
Sct. Gertrudsvej 6B  
6800 Varde  
Telefon: 75 26 43 53  
Hjemsted: Varde  
CVR-nr.: 18 69 35 18  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

---

**Administrator**

---

Kenneth Sørensen

---

**Bestyrelse**

---

Jacob Andreasen, formand  
Kaj Lauridsen  
Jørgen Lindgren  
Flemming Kruse  
Lars Lange Andersen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Danske Andelskassers Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Sig Varmeværk A.m.b.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sig, den 26. september 2023

**Administrator**

Kenneth Sørensen

**Bestyrelsen**

Jacob Andreasen  
Formand

Kaj Lauridsen

Jørgen Lindgren

Flemming Kruse

Lars Lange Andersen

## Til andelshaveren i Sig Varmeværk A.m.b.A.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sig Varmeværk A.m.b.A. for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 virksomheden 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 for 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 virksomhedens 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.

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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Kolding, den 26. september 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Kevin Mejborn Schøller  
Statsaut. revisor

### Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i at etablere energiproduktionsanlæg samt at distribuere energi i Sig.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 931.667.

Dette regnskabsår har været præget af store prisudsving på den energi (gas og el), der anvendes til varmeproduktion på Sig Varmeværk. På grund af den store indflydelse energipriserne har på Sig Varmeværks budget, og dermed også den anmeldte varmepris, har der gennem året været stor fokus på denne del for ikke at ende med en underdækning igen.

Af denne grund blev der indført følgende tiltag:

- Månedsafregning.
- Månedlig vurdering af energipriserne.
- Stor opmærksomhed på det rette produktionsmix.
- Etablering af el-kedel

Disse tiltag, som bestyrelsen indførte i dette regnskabsår, har slået positiv igennem på varmekunderets regnskab, hvilket betyder at Sig Varmeværk nu står med et betydelig bedre økonomisk råderum.

De kommende aktiviteter der er undervejs, og vil slå igennem i næste regnskabsår, kan følgende nævnes:

- Opgradering af motorstyringen af gasmotoren. Herved kan vi bedre operere optimal på energimarkedet og derigennem hente attraktive priser.
- Yderligere fokus på returtemperaturen fra varmekunderne.
- Renovering af fjernvarmenettet på Bæktoften.

Det eksisterende fjernvarmenet på Bæktoften i Sig blev etableret i 1975. Fjernvarmerørene blev på daværende tidspunkt etableret i beton kasser med rockwool isolering bundet rundt om rørene. Gennem tiden er isoleringen blevet dårlig pga. vandindtrængning. Derudover har der været rørskader, som har været med til at ødelægge isoleringen. Derfor udskiftes de gamle rør til nye moderne højisolerede rør, hvilket også giver en energibesparelse.



Ud fra gas og elprisen vælges hele tiden den enhed, der leverer varmen billigst. Budgettet 2023-24 er baseret på følgende produktionsmix:

- Solvarme 1550 MWh 23%
- Varmepumpe 3000 MWh 45%
- Kedel 500 MWh 8%
- Motor (varme) 200 MWh 3%
- Elkedel 1400 MWh 21%

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

| Note |  | 2022/23<br>DKK   | 2021/22<br>DKK   |
|------|--|------------------|------------------|
| 1    | <b>Nettoomsætning</b>                  | <b>5.769.604</b> | <b>5.409.785</b> |
| 3    | Produktionsomkostninger                | -4.832.202       | -4.650.535       |
| 4    | Distributionsomkostninger              | -551.430         | -431.797         |
| 5    | Administrationsomkostninger            | -275.509         | -213.598         |
|      | <b>Bruttoresultat</b>                  | <b>110.463</b>   | <b>113.855</b>   |
| 2    | Andre driftsindtægter                  | 124.190          | 122.764          |
|      | <b>Resultat før finansielle poster</b> | <b>234.653</b>   | <b>236.619</b>   |
| 6    | Finansielle omkostninger               | -234.653         | -236.619         |
|      | <b>Finansielle poster i alt</b>        | <b>-234.653</b>  | <b>-236.619</b>  |
|      | <b>Resultat før skat</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|      | Skat af årets resultat                 | 0                | 0                |
|      | <b>Årets resultat</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

|   | 30.06.23<br>DKK   | 30.06.22<br>DKK   |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>AKTIVER</b>  |                   |                   |
| Note  |                   |                   |
| Grunde, bygninger og solanlæg   | 6.290.425         | 6.719.819         |
| Produktionsanlæg - kraftvarme - varmepumpe                                    | 7.363.203         | 5.770.803         |
| Distribution og øvrig anlæg   | 1.977.857         | 2.163.103         |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse                                      | 0                 | 1.632.561         |
| <b>7 Materielle anlægsaktiver i alt</b>                                       | <b>15.631.485</b> | <b>16.286.286</b> |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>  | <b>15.631.485</b> | <b>16.286.286</b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser                                   | 3.915             | 48.330            |
| 8 Andre tilgodehavender   | 458.931           | 650.206           |
| Periodeafgrænsningsposter   | 33.759            | 22.341            |
| 9 Underdækning overført til næste år jv<br>varmeforsyningslovens bestemmelser | 0                 | 1.285.590         |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>  | <b>496.605</b>    | <b>2.006.467</b>  |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>  | <b>496.605</b>    | <b>2.006.467</b>  |
| <b>Aktiver i alt</b>  | <b>16.128.090</b> | <b>18.292.753</b> |

|                 |  | 30.06.23          | 30.06.22          |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
|                 |  | DKK               | DKK               |
| <b>PASSIVER</b> |  |                   |                   |
| Note            |  |                   |                   |
|                 | Fri reserve  | 931.667           | 931.667           |
|                 | <b>Egenkapital i alt</b>   | <b>931.667</b>    | <b>931.667</b>    |
| 10              | Kommunekredit 2,5 mio. kr.   | 702.759           | 955.402           |
| 10              | Kommunekredit 8 mio. kr.   | 4.505.057         | 4.890.666         |
| 10              | Kommunekredit 2,0 mio. kr.   | 1.561.773         | 1.757.368         |
| 10              | Tidsmæssige forskelle forbrugerbetaling                                  | 4.924.273         | 5.115.883         |
| 10              | Periodeafgrænsningsposter  | 1.128.469         | 1.203.679         |
|                 | <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>                             | <b>12.822.331</b> | <b>13.922.998</b> |
| 10              | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser                       | 912.846           | 899.269           |
| 11              | Kreditinstitutter  | 353.287           | 2.069.080         |
|                 | Modtagne forudbetalinger fra kunder                                      | 164.000           | 11.400            |
|                 | Leverandører af varer og tjenesteydelser                                 | 353.173           | 458.339           |
| 12              | Overdækning overført til næste år jv varmemforsyningslovens bestemmelser | 502.858           | 0                 |
| 14              | Anden gæld   | 87.928            | 0                 |
|                 | <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>                             | <b>2.374.092</b>  | <b>3.438.088</b>  |
|                 | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>  | <b>15.196.423</b> | <b>17.361.086</b> |
|                 | <b>Passiver i alt</b>  | <b>16.128.090</b> | <b>18.292.753</b> |
| 15              | Eventualforpligtelser  |                   |                   |
| 16              | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser                                    |                   |                   |

| Beløb i DKK                                  | Fri reserve |
|--|-------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23 |             |
| Saldo pr. 01.07.22                           | 931.667     |
| Saldo pr. 30.06.23                           | 931.667     |

Udkast

|  | 2022/23<br>DKK | 2021/22<br>DKK |
|--|----------------|----------------|
| <b>1. Nettoomsætning</b>                               |                |                |
| Salg af varme, 4.558 MWh (s.år. 5.138 MWh)             | 5.749.571      | 2.593.491      |
| Faste afgifter   | 1.361.263      | 1.369.433      |
| Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling              | 191.610        | -80.453        |
| Årets regulering over/underdækning                     | -1.788.448     | 1.417.307      |
| Salg af el   | 255.608        | 110.007        |
| I alt  | 5.769.604      | 5.409.785      |
| <b>2. Andre driftsindtægter</b>                        |                |                |
| Periodiseret tilskud, varmepumpe og tilslutningsbidrag | 75.210         | 75.210         |
| Lejeindtægter, antenne                                 | 48.980         | 47.554         |
| I alt  | 124.190        | 122.764        |
| <b>3. Produktionsomkostninger</b>                      |                |                |
| Naturgas   | 1.636.914      | 2.055.864      |
| El   | 1.206.108      | 598.720        |
| Vedligeholdelse, øvrige produktionsanlæg               | 621.236        | 735.052        |
| Reparation og vedligeholdelse af produktionsanlæg      | 38.553         | 7.480          |
| Ejendomsomkostninger, ejendomsskatter mv               | 105.790        | 100.516        |
| Forsikringer   | 93.912         | 84.382         |
| Afløsere og driftsaftale                               | 225.791        | 216.000        |
| Vandforbrug  | -2.935         | -33.693        |
| Afskrivninger  | 906.833        | 886.214        |
| I alt  | 4.832.202      | 4.650.535      |

|                                     | 2022/23<br>DKK | 2021/22<br>DKK |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>4. Distributionsomkostninger</b> |                |                |
| Vedligeholdelse, målere mv.         | 66.925         | 12.570         |
| Vedligeholdelse, ledningsnettet     | 73.468         | 61.797         |
| Afløsere og driftsaftale            | 225.791        | 216.000        |
| Afskrivninger                       | 185.246        | 141.430        |
| I alt                               | 551.430        | 431.797        |

**5. Administrationsomkostninger**

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| Kontoromkostninger                                     | 13.980  | 10.002  |
| Kontingenter DFF og edb serviceassistance              | 6.233   | 8.294   |
| IT- og telefoni  | 57.359  | 44.271  |
| Revisorhonorar   | 56.980  | 37.400  |
| Gebyrer  | 630     | 1.873   |
| Generalforsamling og møder                             | 391     | 3.585   |
| Tab på debitorer, indgået tidligere afskrevet fordring | 1.841   | 0       |
| Repræsentation   | 712     | 40      |
| Administrationsaftale                                  | 112.895 | 108.000 |
| Administrationsaftale, anden assistance                | 24.488  | 133     |
| I alt  | 275.509 | 213.598 |

|                                      | 2022/23<br>DKK | 2021/22<br>DKK |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>6. Finansielle omkostninger</b>   |                |                |
| Renter, realkreditinstitutter        | 169.613        | 160.410        |
| Renter, pengeinstitutter             | 19.749         | 18.356         |
| Garantiprovision                     | 36.966         | 43.677         |
| Renter og gebyrer i øvrigt           | 4.537          | 6.912          |
| Låneomkostninger, årets amortisering | 3.788          | 7.264          |
| I alt                                | 234.653        | 236.619        |

**7. Materielle anlægsaktiver**

| Beløb i DKK                        | Produktions-<br>anlæg -<br>Grunde, kraftvarme -<br>bygninger og solanlæg | Distribution<br>varmepump<br>og øvrig<br>anlæg | I alt      |             |
|------------------------------------|--|--|------------|-------------|
| Kostpris pr. 01.07.22              | 10.342.700   | 20.121.662                                     | 10.481.479 | 40.945.841  |
| Tilgang i året                     | 0  | 2.069.839                                      | 0          | 2.069.839   |
| Kostpris pr. 30.06.23              | 10.342.700   | 22.191.501                                     | 10.481.479 | 43.015.680  |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22 | -3.622.881   | -14.350.859                                    | -8.318.376 | -26.292.116 |
| Afskrivninger i året               | -429.394   | -477.439                                       | -185.246   | -1.092.079  |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23 | -4.052.275   | -14.828.298                                    | -8.503.622 | -27.384.195 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23 | 6.290.425  | 7.363.203                                      | 1.977.857  | 15.631.485  |



|  | 30.06.23 | 30.06.22 |
|--|----------|----------|
|  | DKK      | DKK      |

### 8. Andre tilgodehavender

|                             |         |         |
|-----------------------------|---------|---------|
| Andre tilgodehavender       | 29.558  | 42.721  |
| Moms og afgifter            | 0       | 551.153 |
| Mellemregning DIN Forsyning | 429.373 | 56.332  |
| I alt                       | 458.931 | 650.206 |

### 9. Underdækning overført til næste år jv varmforsyningslovens bestemmelser

|   |            |           |
|---|------------|-----------|
| Takstmæssig underdækning                          | 1.285.590  | 1.285.590 |
| Overført til modregning i takstmæssig overdækning | -1.285.590 | 0         |
| I alt   | 0          | 1.285.590 |

### 10. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK                                  | Afdrag<br>første år | Restgæld<br>efter 5 år | Gæld i alt<br>30.06.23 | Gæld i alt<br>30.06.22 |
|--|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Kommunekredit 2,5 mio. kr.                   | 252.643             | 0                      | 955.402                | 1.206.509              |
| Kommunekredit 8 mio. kr.                     | 389.398             | 2.883.553              | 4.894.455              | 5.269.348              |
| Kommunekredit 2,0 mio. kr.                   | 195.595             | 795.968                | 1.757.368              | 1.951.638              |
| Tidsmæssige forskelle<br>forbrugerbetalingen | 0                   | 0                      | 4.924.273              | 5.115.883              |
| Periodeafgrænsningsposter                    | 75.210              | 827.629                | 1.203.679              | 1.278.889              |
| I alt  | 912.846             | 4.507.150              | 13.735.177             | 14.822.267             |

|  | 30.06.23<br>DKK | 30.06.22<br>DKK |
|--|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|

**11. Kreditinstitutter**

|  |         |           |
|--|---------|-----------|
| Danske Andelskassers Bank A/S, erhvervskonto | 353.287 | 2.069.080 |
| I alt  | 353.287 | 2.069.080 |

**12. Overdækning overført til næste år jv varmforsyningslovens bestemmelser**

|                                       |            |            |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Overført fra tidligere år             | 0          | 131.717    |
| Årets bevægelse                       | 1.788.448  | -1.417.307 |
| Overfør fra saldo for underdækninger  | -1.285.590 | 0          |
| Overført til saldo for underdækninger | 0          | 1.285.590  |
| I alt                                 | 502.858    | 0          |

**13. Tidsmæssige forskelle forbrugerbetalingen**

| Beløb i DKK                       | Afskrivning<br>anlægs-<br>aktiver | Henlæggel-<br>ser | Tilskud<br>Varme-<br>pumpe | I alt     |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------------|-----------|
| Saldo primo                       | 6.076.052                         | 0                 | -960.169                   | 5.115.883 |
| Regnskabsmæssige merafskrivninger | -266.820                          | 0                 | 0                          | -266.820  |
| Periodiseret tilslutningsbidrag   | 13.280                            | 0                 | 0                          | 13.280    |
| Periodiseret tilskud, varmepumpe  | 0                                 | 0                 | 61.930                     | 61.930    |
| I alt                             | 5.822.512                         | 0                 | -898.239                   | 4.924.273 |

|                       | 30.06.23<br>DKK | 30.06.22<br>DKK |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| <b>14. Anden gæld</b> |                 |                 |
| Moms og afgifter      | 87.928          | 0               |
| I alt                 | 87.928          | 0               |

#### 15. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 30.06.23.

#### 16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

## 17. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

### TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING**

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**Produktionsomkostninger**

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder omkostninger til produktion af varme, brændsel, el, hjælpematerialer, løn og gager samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året herunder indregnes varmetab i ledningsnet, løn og gager samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

**Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

|  | Brugstid,<br>år | Rest-<br>værdi<br>DKK |
|--|-----------------|-----------------------|
| Bygninger                                  | 10-40           | 0                     |
| Produktionsanlæg - kraftvarme - varmepumpe | 5-20            | 0                     |
| Distribution og øvrig anlæg                | 14-40           | 0                     |

Grunde afskrives ikke.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

*Materielle anlægsaktiver under udførelse*

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

## 17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.



**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.

**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.