

## **Thorsø Fjernvarmeværk Amba**

CVR-nr. 22883313

Thorsølundvej 6

8881 Thorsø

## **Årsrapport 2023**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 23.04.2024

**Dirigent**

---

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december 2023	7
Balance pr. 31. december 2023	8
Noter til resultatopgørelsen	9
Noter til balancen	15
Anvendt regnskabspraksis	19

## Virksomhedsoplysninger

### Selskab

Thorsø Fjernvarmeværk Amba  
Thorsølundvej 6  
8881 Thorsø

CVR-nr.: 22 88 33 13  
Hjemstedkommune: Favrskov  
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

### Bestyrelse

Kurt Andreassen, formand  
Gunnar Høgsted Jensen, næstformand  
Martin Bjerregaard, bestyrelsesmedlem  
Lasse Hjortshøj Larsen, bestyrelsesmedlem  
Jørgen Munksø Jørgensen, bestyrelsesmedlem  
Mette Nøhr, repræsentant for byrådet

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Papirfabrikken 26  
8600 Silkeborg

### Lokale revisorer

Knud Erik Nielsen  
Niels Busk

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Thorsø Fjernvarmeværk Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven, tilpasset de regler, der følger af lov om Varmeforsyning.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thorsø, den 23.04.2024

### Bestyrelse

Kurt Andreassen  
formand

Gunnar Høgsted Jensen  
næstformand

Martin Bjerregaard

Lasse Hjortshøj Larsen

Jørgen Munksø Jørgensen

Mette Nøhr

### Gennemgået af lokale revisorer

Knud Erik Nielsen

Niels Busk

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til andelshaverne i Thorsø Fjernvarmeværk Amba

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Thorsø Fjernvarmeværk Amba for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, tilpasset reglerne i varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 revisoreres 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.

### Fremhævelse vedrørende forståelse af revisionen

Selskabet har som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget budgettal. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision.

### 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 selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Silkeborg, den 23.04.2024

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Heidi Julitta Østergaard Jensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34163

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er at etablere fjernvarmeanlæg samt gennem disse anlæg at drive fjernvarmeforsyning i Thorsø by på en sådan måde, at andelshaverne samt deres lejes forbrug af varme til opvarmning og tilberedning af brugsvand mv. produceres og leveres billigst muligt.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der var i 2023 budgetteret med en tilbagebetaling af overdækning på ca. 1,8 mio.kr., hvilket var indarbejdet i priserne for 2023. Under hensyntagen til dette er årets resultat opgjort til et overskud på 0,1 mio.kr., som sammen med den resterende overdækning fra tidligere år vil blive tilbagebetalt via priserne i kommende år. Per 31.12.2023 er der således 2,0 mio kr. der skal tilbagebetales til forbrugerne og de 0,6 mio. kr. er indregnet i priserne for 2024.

Årets resultat er vurderet tilfredsstillende.

Der er ultimo 2023 netto henlagt 450.t.kr. til fremtidige investeringer.

### Over-/underdækning i henhold til varmforsyningsloven

Andelsselskabets virksomhed er underlagt "hvile-i-sig-selv"-princippet i henhold til varmforsyningsloven. Det betyder, at varmemeforbrugernes betaling svarer til medgåede omkostninger for fremskaffelse og transport af fjernvarme.

Opkræves der mere eller mindre end faktiske omkostninger, giver det anledning til en gæld (overdækning) til eller tilgodehavende (underdækning) hos forbrugerne.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke i regnskabsåret ikke konstateret væsentlig usikkerhed i forbindelse med indregning og måling.

### Usædvanlige forhold

Der henvises til note 20, hvoraf der fremgår en omtale af igangværende dialog mellem selskabets leverandør og Skattestyrelsen, vedrørende afgifter på overskudsvarme. Der har derudover ikke været usædvanlige forhold.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.



## Resultatopgørelse 1. januar – 31. december 2023

<u>Note</u>	(urevideret) Budget 2024 kr.	Regnskab 2023 kr.	(urevideret) Budget 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
1 Salg af varme	7.665.185	7.757.902	8.118.800	7.525.621
Indtægtsført tilslutningsbidrag	0	124.861	0	0
17 Overdækning, inkl. tidmæssige forskelle	669.415	36.754	1.800.000	-625.411
Salg af el	<u>3.960.000</u>	<u>1.311.056</u>	<u>4.815.000</u>	<u>4.677.687</u>
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b><u>12.294.600</u></b>	<b><u>9.230.573</u></b>	<b><u>14.733.800</u></b>	<b><u>11.577.897</u></b>
2 Produktionsomkostninger	8.419.000	6.017.374	10.969.000	8.690.381
3 Vedligeholdelse af produktionsapparat	1.550.000	1.248.758	1.470.000	1.005.153
7 Driftsledelse	<u>403.720</u>	<u>406.989</u>	<u>377.600</u>	<u>359.800</u>
<b>Produktionsomkostninger i alt</b>	<b><u>10.372.720</u></b>	<b><u>7.673.121</u></b>	<b><u>12.816.600</u></b>	<b><u>10.055.334</u></b>
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>1.921.880</b>	<b>1.557.452</b>	<b>1.917.200</b>	<b>1.522.563</b>
4,5,6,8 Distributionsomkostninger	1.074.720	810.224	1.107.600	791.965
4,5,6,9 Administrationsomkostninger	<u>672.160</u>	<u>702.674</u>	<u>669.600</u>	<u>709.677</u>
<b>RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT</b>	<b>175.000</b>	<b>44.554</b>	<b>140.000</b>	<b>20.921</b>
10 Andre driftsindtægter	<u>25.000</u>	<u>23.410</u>	<u>25.000</u>	<u>28.070</u>
<b>RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER</b>	<b>200.000</b>	<b>67.964</b>	<b>165.000</b>	<b>48.991</b>
11 Finansielle poster (netto)	<u>-200.000</u>	<u>-67.964</u>	<u>-165.000</u>	<u>-48.991</u>
<b>ÅRETS RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
13 Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Balance pr. 31. december 2023

### BALANCE Pr. 31. december 2023

<u>Note</u>	<u>AKTIVER</u>	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
14	<u>MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</u>		
	Grund og bygninger	0	0
	Elproduktionsanlæg	0	1.537
	Ledningsnet og målere	933.179	1.069.676
	Varmeanlæg	9.872.754	8.063.599
	Inventar, biler mv.	42.965	64.015
	Anlæg under udførelse (målere)	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>10.848.898</u>	<u>9.198.827</u>
	<u>FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER</u>		
	Andelsindskud - DFH	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>10.849.898</u>	<u>9.199.827</u>
15	<u>OMSÆTNINGSAKTIVER</u>		
	Varebeholdninger	76.000	76.000
	Tilgodehavender	879.571	3.127.194
	Periodeafgrænsningsposter	0	0
	Likvide beholdninger	<u>1.935.881</u>	<u>2.256.058</u>
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>2.891.452</u>	<u>5.459.252</u>
	AKTIVER I ALT	<u>13.741.350</u>	<u>14.659.079</u>
	<u>PASSIVER</u>		
16	<u>EGENKAPITAL</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>HENSATTE FORPLIGTELSE</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>GÆLDSFORPLIGTELSE</u>		
17	Kommunekredit	6.184.359	5.304.235
18	Over-/underdækning	<u>2.228.519</u>	<u>2.138.016</u>
	Anden langfristet gæld	0	0
	LANGFRISTET GÆLD I ALT	<u>8.412.878</u>	<u>7.442.251</u>
	Kort del af Kommunekredit	331.676	311.290
18	Kort del af Over-/underdækning	2.292.158	2.756.915
	Leverandør af varer og tjenesteydelser	1.836.006	3.324.338
19	Anden gæld	<u>868.632</u>	<u>824.285</u>
	KORTFRISTET GÆLD I ALT	<u>5.328.472</u>	<u>7.216.828</u>
	GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>13.741.350</u>	<u>14.659.079</u>
	PASSIVER I ALT	<u>13.741.350</u>	<u>14.659.079</u>
20	Særlige forhold		

## Noter til resultatopgørelsen

### Note 1 Salg af varme

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
<b><u>Forbrugsafgift:</u></b>		
11.350 MWh (2022: 11.100 MWh)	4.050.838	4.133.564
384.765 m3 (2022: 378.855 m3)	<u>743.842</u>	<u>743.842</u>
<b><u>Abonnementsbidrag:</u></b>		
673 Enheder (2022: 642 enheder)	<u>1.884.744</u>	<u>1.662.136</u>
<b><u>Effektbidrag:</u></b>		
109.114 m2 (2022: 108.021 m2)	<u>1.067.541</u>	<u>986.079</u>
<b><u>Afkølingsafgift</u></b>		
Afkølingsafgift	<u>10.937</u>	<u>0</u>
Salg af varme i alt	<u><u>7.757.902</u></u>	<u><u>7.525.621</u></u>

### Note 2 Produktionsomkostninger

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Gasforbrug	2.526.049	7.117.627
Smøreolie, kemikalier mv.	39.460	50.738
Eget forbrug af el og varme	3.442.077	1.513.735
Renovation	9.788	8.281
Vagtordning	<u>0</u>	<u>0</u>
Drift og vedligeholdelse af anlæg i alt	<u><u>6.017.374</u></u>	<u><u>8.690.381</u></u>

## Noter til resultatopgørelsen

### Note 3 Vedligeholdelse af produktionsapparat

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Kedel	114.255	66.606
Motor (kraftvarme)	83.213	204.504
Akk. tanke	0	0
SRO-anlæg	171.495	24.216
Skorsten	0	4.400
Miljøtilsyn	2.934	2.997
Øvrig vedligeholdelse	115.961	64.397
Småanskaffelser og værktøj	11.487	31.042
Forsikring	122.688	122.647
Afskrivninger (varmeanlæg)	604.754	462.625
Afskrivninger (elproduktionsanlæg)	9.996	10.607
Gaslagerassistance	11.975	11.112
Vedligeholdelse af produktionsapparat i alt	<u>1.248.758</u>	<u>1.005.153</u>

### Note 4 Personaleomkostninger (fordelingskonto)

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Lønninger	776.887	767.723
Pensionsbidrag	48.064	46.921
Andre sociale omkostninger	2.272	2.272
Øvrige personaleomkostninger	<u>3.961</u>	<u>6.423</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>831.184</u>	<u>823.339</u>
Gennemsnitlige antal helårsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>1</u>
Heraf fordelt til driftsledelse	-332.473	-329.335
Heraf fordelt til distributionsomkostninger	-332.473	-329.335
Heraf fordelt til administrationsomkostninger	<u>-166.238</u>	<u>-164.669</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

## Noter til resultatopgørelsen

### Note 5 Kørselsomkostninger (fordelingskonto)

---

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Diesel	8.066	4.430
Reparation og vedligeholdelse	5.095	7.106
Vægtafgift og forsikring	<u>15.640</u>	<u>15.205</u>
Kørselsomkostninger i alt	<u>28.801</u>	<u>26.741</u>
Heraf fordelt til distributionsomkostninger	<u>-28.801</u>	<u>-26.741</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

### Note 6 Lokaleomkostninger (fordelingskonto)

---

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Ejendomsskatter og forsikringer	17.648	17.805
Reparation og vedligeholdelse inkl. serviceeftersyn	141.360	57.619
Rengøring	0	0
Spildevand	0	0
Afskrivninger (bygninger)	<u>0</u>	<u>0</u>
Lokaleomkostninger i alt	<u>159.008</u>	<u>75.424</u>
Heraf fordelt til driftsledelse	-63.603	-30.170
Heraf fordelt til distributionsomkostninger	-63.603	-30.170
Heraf fordelt til administrationsomkostninger	<u>-31.802</u>	<u>-15.084</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

## Noter til resultatopgørelsen

### Note 7 Driftsledelse

---

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Overført personaleomkostninger	332.473	329.335
Overført lokaleomkostninger	63.603	30.170
Kursusomkostninger	<u>10.913</u>	<u>295</u>
Driftsledelse i alt	<u>406.989</u>	<u>359.800</u>

### Note 8 Distributionsomkostninger

---

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Vedligeholdelse ledningsnet	139.752	232.225
Vedligeholdelse ledningsnet, registreringer	38.164	16.636
Vedligeholdelse hovedpumper	26.073	1.238
Køb og reparation af målere	44.861	19.244
Overført personaleomkostninger	332.473	329.335
Overført kørselsomkostninger	28.801	26.741
Overført lokaleomkostninger	63.603	30.170
Varelagerregulering	0	0
Afskrivninger (ledningsnet)	<u>136.497</u>	<u>136.376</u>
Distributionsomkostninger i alt	<u>810.224</u>	<u>791.965</u>

## Noter til resultatopgørelsen

### Note 9 Administrationsomkostninger

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Husleje biogas/varmepumpe	31.212	30.600
Telefon	12.660	8.635
Porto, gebyrer inkl. PBS	32.353	28.660
Kontorartikler og tryksager	13.834	7.349
Annoncer og reklame	1.848	1.848
Kontingenter og abonnement	62.725	68.021
Energispareaktiviteter	0	0
IT-omkostninger	68.426	45.083
Revision og regnskabsmæssig assistance	76.350	83.000
Revision og regnskabsmæssig assistance, rest tidligere år	0	0
Rådgivningsmæssig assistance	0	0
Tilskud fra Favrskov kommune	0	0
Administrative serviceydelser	96.600	94.725
Juridisk assistance	67.875	101.088
Tab på fordringer	85	7.379
Repræsentation, møder og gaver	19.617	31.709
Overført personaleomkostninger	166.237	164.668
Overført lokaleomkostninger	31.802	15.085
Kursusomkostninger	0	0
Afskrivninger (inventar)	21.050	21.827
	<u>702.674</u>	<u>709.677</u>
Administrationsomkostninger i alt		

### Note 10 Andre driftsindtægter

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
<u>Indtægter</u>		
Øvrige gebyrindtægter	<u>23.410</u>	<u>28.070</u>
Andre driftsindtægter (netto) i alt	<u><u>23.410</u></u>	<u><u>28.070</u></u>

## Noter til resultatopgørelsen

### Note 11 Finansielle poster (netto)

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
<u>Indtægter</u>		
Rentetilskrivning, bank	0	0
Rentetilskrivning, SKAT	0	0
Kurregulering, urealiseret	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Udgifter</u>		
Renteudgifter, bank	3.151	17.333
Renter/bidrag, KommuneKredit	43.667	9.196
Kurregulering, realiseret	21.146	22.462
Kurregulering, urealiseret	<u>0</u>	<u>0</u>
Finansielle poster (netto) i alt	<u><u>-67.964</u></u>	<u><u>-48.991</u></u>

### Note 12 Henlæggelser

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Henlæggelse vedr. tidligere år	0	0
Årets henlæggelser i øvrigt	<u>0</u>	<u>0</u>
Henlæggelser i alt	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

### Note 13 Skat af årets resultat

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Aktuel skat	0	0
Regulering i udskudt skat	<u>0</u>	<u>0</u>
Skat i alt	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Årets betalte skatter	<u>0</u>	<u>0</u>



## Noter til balancen

### Note 14 Anlægsaktiver

	Grund og bygninger	Varme- anlæg	Elprod. anlæg	Lednings- net og målere	Inventar og biler mv.	31/12 2023
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Samlet anskaffelsessum primo	2.551.636	15.097.716	20.200.095	12.051.254	544.979	<b>50.445.680</b>
Årets investeringer	0	2.759.868	0	564.015	0	<b>3.323.883</b>
Tilslutningsbidrag	0	0	0	-564.015	0	<b>-564.015</b>
Henlagt tidligere år til 2023	<u>0</u>	<u>-337.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u><b>-337.500</b></u>
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>2.551.636</u>	<u>17.520.084</u>	<u>20.200.095</u>	<u>12.051.254</u>	<u>544.979</u>	<u><b>52.868.048</b></u>
Samlede afskrivninger primo	2.551.636	7.034.117	20.198.558	10.981.578	480.964	<b>41.246.853</b>
Årets afskrivninger	<u>0</u>	<u>613.213</u>	<u>1.537</u>	<u>136.497</u>	<u>21.050</u>	<u><b>772.297</b></u>
Samlede afskrivninger ultimo	<u>2.551.636</u>	<u>7.647.330</u>	<u>20.200.095</u>	<u>11.118.075</u>	<u>502.014</u>	<u><b>42.019.150</b></u>
Regnskabsmæssig anlægsværdi	<u><u>0</u></u>	<u><u>9.872.754</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>933.179</u></u>	<u><u>42.965</u></u>	<u><u><b>10.848.898</b></u></u>

## Noter til balancen

### Note 15 Omsætningsaktiver

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
<u>Varebeholdninger</u>		
Rør mv.	<u>76.000</u>	<u>76.000</u>
Varebeholdninger i alt	<u>76.000</u>	<u>76.000</u>
<u>Tilgodehavender</u>		
Tilgodehavender, forbrugere	96.853	77.819
Periodisering vedr. el-salg	351.922	1.940.239
Merværdiafgift	<u>430.796</u>	<u>1.109.136</u>
Tilgodehavender i alt	<u>879.571</u>	<u>3.127.194</u>
<u>Periodeafgrænsningsposter</u>		
Forudbetalte omkostninger	<u>0</u>	<u>0</u>
Periodeafgrænsningsposter i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Likvide beholdninger</u>		
Sparekassen Kronjylland	<u>1.935.881</u>	<u>2.256.058</u>
Likvide beholdninger i alt	<u>1.935.881</u>	<u>2.256.058</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u><u>2.891.452</u></u>	<u><u>5.459.252</u></u>

### Note 16 Egenkapital

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
Egenkapital primo	0	0
Året reguleringer	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital i alt	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

## Noter til balancen

### Note 17 Kommunekredit

Forfalder efter mere end 5 år.	<u>3.949.189</u>	<u>3.828.838</u>
--------------------------------	------------------	------------------

### Note 18 Over-/underdækning

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
Over-/underdækning primo	1.969.415	945.369
Indregnet i prisfastsættelse	-1.800.000	-1.500.000
Indregnet af sidste års over-/underdækning	0	-3.345.369
Årets opgjorte over-/underdækning	1.852.743	5.869.415
<b>Over-/underdækning ultimo</b>	<b><u>2.022.158</u></b>	<b><u>1.969.415</u></b>
Materielle anlægsaktiver	2.048.519	2.138.016
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen ultimo</b>	<b><u>2.048.519</u></b>	<b><u>2.138.016</u></b>
Henlæggelser primo	787.500	1.050.000
Overført til idriftsatte anlæg	-337.500	-262.500
<b>Henlæggelser ultimo</b>	<b><u>450.000</u></b>	<b><u>787.500</u></b>
Afdrag kommende år (kortfristet del af Over-/underdækning)	<u>2.292.158</u>	<u>2.756.915</u>
Langfristede gældsforpligtelser ultimo	<b><u>2.228.519</u></b>	<b><u>2.138.016</u></b>

Overdækningen indeholder henlæggelser til fremtidige anlæg, der fordeler sig således:

2024	270.000	60% af	450.000
2025	<u>180.000</u>	40% af	450.000
	450.000		

## Noter til balancen

### Note 19 Anden gæld

---

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
Skyldig feriepengeforpligtelse	0	0
Offentlige afgifter	46.002	24.377
Skyldige prioritetsrenter	1.697	1.697
Gæld til forbrugerne	<u>820.933</u>	<u>798.211</u>
Anden gæld i alt	<u>868.632</u>	<u>824.285</u>

### Note 20 Særlige forhold

---

Selskabets leverandør af overskudsvarme har igangværende dialog med Skattestyrelsen omkring afgifter på overskudsvarme. I 2023 blev det pålagt selskabets leverandør at betale afgiften, og er medtaget i selskabets omkostninger i 2023 med i alt 722 t.kr. vedr. 2022 og 806 vedr. 2023. Man har derefter klaget over afgørelsen og denne er endnu ikke færdigbehandlet. Hvis man vinder sagen vil det medføre at hele eller dele af de betalte afgifter bliver tiltagebetalt til selskabet.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fjernvarmeværket Thorsø Fjernvarmeværk Amba er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de fornødne tilpasninger til varmforsyningsloven, samt tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indeholder årets leverancer af el og varme og reguleringer af årets over-/underdækning, hensættelse til fremtidige investeringer og tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling. Leverancer af varme omfatter forbrugsafgift, abonnementsbidrag, effektbidrag og afkølingsafgift. Indtægter fra årets leverancer opgøres på grundlag af kundernes måler aflæsning mv. og forventes modtaget i kommende år. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Takstmæssige mellemværender

Årets over- eller underdækning opstår som følge af, at taksterne (varmeprisen) for året samlet set har været enten for høje eller for lave i forhold til selskabets omkostninger, opgjort i henhold til varmforsyningslovens regler herom. Selskabet er underlagt "hvile-i-sig-selv"-princippet i henhold til varmforsyningsloven, hvilket medfører, at den akkumulerede over- eller underdækning skal tilbageføres til eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser.

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til vareforbrug, der er anvendt for at opnå årets nettoresultat, samt reparations- og vedligeholdelsesomkostninger af produktionsanlæggene.

## Anvendt regnskabspraksis

### Distributions- og administrationsomkostninger

Distributions- og administrationsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger til distribution, salg, reklame, lokaler, tab på debitorer, vedligeholdelse af ledningsnet mv.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til selskabets hovedaktivitet.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle medlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Fjernvarmeværkets materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivninger på anlægsaktiver foretages på grundlag af anskaffelsessummen med fradrag af foretagne henlæggelser og tilslutningsbidrag.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af foretagne henlæggelser, tilslutningsbidrag og forventet restværdi af afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Grunde og bygninger	20 år
Varmeanlæg	15 år
Ledningsnet, målere og elproduktionsanlæg	10 år
Inventar	5 år

## Anvendt regnskabspraksis

Virksomhedens ledelse vurderer årligt, om der er indikationer på værdiforringelse af selskabets materielle anlægsaktiver. Hvis der er indikationer på værdiforringelse, foretages en opgørelse af aktivernes genindvindingsværdi, og hvis denne værdi er mindre end den regnskabsmæssige værdi, foretages nedskrivning til genindvindingsværdien.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

### Varelager

Varelager måles til kostpris, opgjort efter FIFO-princippet, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes med fradrag af hensættelse til tabsrisici, opgjort på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling opstår som følge af, at visse poster i årsregnskabet, herunder afskrivninger på værket anlæg, indregnes efter forskellige principper i henholdsvis årsrapporten og ved opgørelsen af varmeprisen i henhold til Varmeforsyningslovens regler herom. Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremrykket betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier i årsrapporten, som vil udlignes over tid. Dette gælder eksempelvis også kursreguleringer og hensættelse til tab på debitorer mv.

### Over-/underdækning

Overdækning er et udtryk for, at fjernvarmeværket har haft flere indtægter end krævet i forhold til "hvile-i-sig-selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "takstmæssige mellemværender").

Henlæggelser foretages i henhold til bekendtgørelse nr. 10276 af 1. december 2018, som giver mulighed for i 5 år før idriftsættelsesåret at henlægge indtil 75% af den budgetterede anlægssum, som denne vil fremtræde på idriftsættelsestidspunktet.

Den samlede henlæggelse indregnes som en del af over-/underdækningen, hvor årets henlæggelse samt en eventuel ej anvendt tilbageført henlæggelse fra tidligere år reguleres i resultatet under nettoomsætningen.

Gennem henlæggelsesordningen tilstræbes en rolig prisudvikling samtidig med, at der sikres en fornøden indtjening til finansiering af varmeværkets anlægsprogram.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.