

Middelfart Fjernvarme a.m.b.a.

CVR-nr. 28621027

Skærgårdsvej 2

5500 Middelfart

Årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	11
Balance pr. 31.12.2023	12
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	21

Selskabsoplysninger

Selskab

Middelfart Fjernvarme a.m.b.a.
Skærgårdsvej 2
5500 Middelfart
CVR-nr.: 28621027
Hjemstedskommune: Middelfart

Telefon: 64 41 03 42

Bestyrelse

Jens Sørensen, formand
Leif Dahl Christensen, næstformand
Morten Nielsen
Erik Kofod
Esben Erichsen
Torben Tolstrup Jensen
Steen Ole Dahlstrøm

Direktør

Jesper Skov

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 24. april 2024

Jeppe Vang Madsen

Dirigent

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01. - 31.12.2023 for Middelfart Fjernvarme a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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. – 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 19. marts 2024

Direktør

Jesper Skov

Bestyrelse

Jens Sørensen
formand

Leif Dahl Christensen
næstformand

Morten Nielsen

Erik Kofod

Esben Erichsen

Torben Tolstrup Jensen

Steen Ole Dahlstrøm

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Middelfart Fjernvarme a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Middelfart Fjernvarme a.m.b.a. regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

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 19. marts 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lone Merete Hansen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 29390

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Middelfart Fjernvarme a.m.b.a. er et privat andelsselskab, som har til formål at etablere energiproduktionsanlæg, samt at distribuere og sælge energi til opvarmning, varmt brugsvand og køling i selskabets forsyningsområde. Forsyningen sker til vores ca. 9.000 forbrugere, i forsyningsområderne i hhv. Middelfart, Strib, Nr. Aaby og Ejby.

I forsyningsområde Middelfart købes varmeenergien som varmt vand af TVIS I/S. Varmecentralerne på Hessgade og Fynsvej er forbundet af en transmissionsledning. Forsyningsområdet er delt op i 2 distributionsområder og i hvert område er der installeret spids- og reservelastanlæg, der er baseret på fyring med naturgas og fyringsolie.

I forsyningsområde Strib er varmen i 1. halvår produceret af en midlertidig varmecentral, hvor der blev fyret med både LPG-gas og fyringsolie. I 2. halvår er varmeenergien købt som varmt vand af TVIS I/S. I forsyningsområdet er der installeret spids- og reservelastanlæg, der er baseret på fyring med naturgas.

I forsyningsområde Nr. Aaby produceres varmen hovedsageligt på biomassekedler (træsmuld og træflis) på Grandvej centralen. Grønnegade centralen, der er baseret på fyring med naturgas og olie, fungerer hovedsageligt som spids-/reservelastcentral.

I forsyningsområde Ejby produceres/leveres varmen hovedsageligt af biomassekedler (træsmuld og træflis) fra Grandvej centralen i Nr. Aaby, via en transmissionsledning til Ejby. Nørregade centralen, der er baseret på fyring med naturgas og olie, fungerer som spids-/reservelastcentral, samt som supplement om vinteren.

Varmeprisen har i løbet af året udvist konkurrencedygtighed ift. Forsyningstilsynets prissammenligning af fjernvarmeværkerne i DK, hvor MFj i seneste prisstatistik var placeret i den bedste halvdel.

Tillige har varmeprisen udvist konkurrencedygtighed ift. varmekilder baseret på olie, naturgas, og varmepumpe, til dels pga. høje afgifter på fossilt brændsel og middel høje elpriser i løbet af 2023.

Hovedaktiviteten har været den samme som tidligere år. Middelfart Fjernvarme a.m.b.a. er reguleret af lov om varmeforsyning.

Sideordnet aktivitet

Middelfart Fjernvarme a.m.b.a. har et samarbejde om drift og administration af Nr. Aaby Vandværk a.m.b.a., der forsyner ca. 1.300 forbrugere i Nørre Aaby, og Ejby Vandværk a.m.b.a., der forsyner ca. 1.200 forbrugere i Ejby. Desuden har Middelfart Fjernvarme a.m.b.a. et samarbejde om administration af Husby-Sdr. Aaby Vandværk a.m.b.a., der forsyner ca. 200 forbrugere.

Udvikling i regnskabsåret

Det væsentligste økonomiske styringsparameter er billigst mulig varme til forbrugerne, hvilket er i overensstemmelse med lovens krav om at tilbageføre eventuelle overdækninger til forbrugerne.

Forsyningsområde Middelfart:

Energiprisen ab TVIS blev reguleret med ca. +1,1% ifm. revideret budget pr. 1/7-2023, hvilket dog var så lidt, at det ikke medførte en varmeprisstigning hos Middelfart Fjernvarme, i regnskabsperioden. Nettoomsætningen til forbrugerne er mindre end budgetteret pr. 1/1-2023. Årsagen hertil er at varmesalget i løbet af året, var 5,6 % mindre end budgetteret.

Forsyningsområde Nr. Aaby:

På trods af et mildt år (som betyder at der ikke har været det budgetterede behov for spids-/reservelast baseret på olie/naturgas), har betydelig dyrere indkøb af biobrændsel, været den primære årsag til højere omkostninger end forventet. Nettoomsætningen til forbrugerne er mindre end budgetteret pr. 1/1-2023. Årsagen hertil er at varmesalget i løbet af året, var 8,2% mindre end budgetteret.

Forsyningsområde Ejby:

Ejby modtager hovedsageligt miljørigtig varme, baseret på biobrændsel, fra Nr. Aaby, via en transmissionsledning mellem de to byer. På trods af et mildt år (som betyder at der ikke har været det budgetterede behov for spids-/reservelast baseret på olie/naturgas), har betydelig dyrere indkøb af biobrændsel, været den primære årsag til højere omkostninger end forventet. Nettoomsætningen til forbrugerne er mindre end budgetteret pr. 1/1-2023. Årsagen hertil er at varmesalget i løbet af året, var 4,4% mindre end budgetteret.

Generelt har varmeåret 2023, været mindre udfordret end 2022, som var præget af voldsomt stigende og volatile brændselspriser og elpriser. Dog har der igennem 2023 været væsentlig højere brændselspriser end tidligere år, gældende for både TVIS varmen og biomassen. Naturgassen er derimod blevet væsentlig billigere i løbet af året, og er nu på samme niveau som før Ukraine krigen, hvilket har holdt varmeproduktionsprisen på naturgassen nede.

Resultatet for det samlede forsyningsområde for 2023, er en overdækning på 2,1 mio. kr., der med overførsel af akkumuleret overdækning fra 2022, resulterer i en samlet akkumuleret overdækning på 10,8 mio. kr., til indregning i de kommende års priser.

Set i lyset af den generelle prisudvikling på materialer og turbulenserne på energimarkedene anser ledelsen driftsresultatet som tilfredsstillende.

Selskabet har også i dette regnskabsår formået at fastholde det planlagte aktivitetsniveau og undgå væsentlige forsinkelser i arbejderne og projekterne.

Efterfølgende begivenheder

Der er efter balancedagen ikke indtruffet begivenheder, der har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Den forventede udvikling

Den af TVIS udmeldte varmepris for 2024, er delt i 2 elementer, et fast element og en varmepris, der er afhængig af forbrug.

Fast elementet stiger fra kr. 21,433 mio. i 2023 til kr. 23,060 mio. i 2024.

Forbrugselementet falder fra gennemsnitlig 87,80 kr./GJ i 2023 til 84,07 kr./GJ i 2024.

Med et forventet varmekøb på 561 TJ falder den samlede omkostning med kr. 0,47 mio..

Vi forventer at varmeprisen ab TVIS vil være nogenlunde konstant i 2024, men at den de kommende år vil falde tilbage, uden at den forventeligt vil ramme prisniveauet for 2022 igen.

I Nr. Aaby stiger varmeproduktionsomkostningen i 2024, i forhold til 2023, pga. en stigning i biomass priser, hvilket giver en forventet meromkostning på ca. kr. 0,6 mio. i 2024.

I Ejby er varmeproduktionsomkostningen i 2024, den samme som i 2023. Omkostningen til varme produceret i Nr. Aaby stiger, men udlignes af at andelen af varme produceret på naturgas falder.

Siden 2023, har der været mulighed for at benytte fyringsolie – som supplement til naturgassen – i både Nr. Aaby og Ejby, da der er foretaget ombygning af to eksisterende kedler. Dette tiltag er gjort for at forøge forsyningssikkerheden, såfremt der bliver mangel på naturgas.

2023 var sidste år hvor varmecentralen på Grønnegade i Nr. Aaby, var omfattet af CO2-kvoteordningen, da ombygningen af den ene kedel, har betydet at den indfyrede effekt er kommet ned under den grænse på 20MW, der stiller krav om omfattelse.

Generelt er forholdene efter 2023 dog behæftet med en stor usikkerhed, hovedsageligt pga. de store usikkerheder vedr. både biomasse-, el- og naturgaspriserne. Samtidig vil omstillingen væk fra naturgas fra Rusland, samt miljømålene i den nye klimaaf tale, betyde at varmepriserne vil stige, hvis Danmark skal nå målet om at udfase naturgassen, samt reducere sit CO2-forbrug med 70 procent inden 2030.

Påvirkning af eksternt miljø

Påvirkningen af det eksterne miljø er i det væsentlige begrænset til udledning af CO₂ i forbindelse med varmeproduktionen på egne spids- og reservecentraler. I regnskabsåret 2023 blev der udledt 660 tons CO₂ fra gas-/oliefyringen fra egne centraler, hvilket er 118 tons mindre end året før. To af varmecentralerne (Hessgade og Grønnegade) indgår i 2023, i kvoteordningen (EU ETS).

Fra 2024 er det kun fjernvarmecentralen i Hessgade der er omfattet af kvoteordningen, og dermed bliver tildelt et begrænset antal gratis CO₂ kvoter, da produktionen er lav.

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

Set over en 4 års periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2023</u> TDKK	<u>2022</u> TDKK	<u>2021</u> TDKK	<u>2020</u> TDKK
Hovedtal				
Resultat				
Nettoomsætning	122.510	103.441	97.609	84.805
Årets under- (+)/overdækning(-)	(2.094)	4.896	(4.583)	(2.822)
Årets henlæggelser	1.190	(350)	(1.880)	0
Bruttofortjeneste	12.166	9.196	7.988	8.517
Resultat før finansielle poster	(3.849)	(1.486)	(1.178)	(762)
Resultat af finansielle poster	3.849	1.486	1.178	762
Balance				
Balancesum	345.411	186.872	133.396	114.989
Egenkapital	9.420	9.420	9.420	9.420
Antal medarbejdere	23	18	13	12
Nøgletal				
Enheder				
Varmesalg (MWh)	142.698	135.128	153.149	134.394
Antal målere (stk.)	8.966	8.318	7.907	7.678
Tilsluttet areal (m2)	1.642.008	1.513.644	1.428.603	1.416.088
Faktisk forbrug				
Varmesalg/måler (kWh/stk.)	15.915	16.245	19.369	17.504
Varmesalg/m2 tilsluttet areal (kWh/m2)	87	89	107	95
Forbrug korrigeret for graddage				
Varmesalg/måler (kWh/stk.)	16.294	17.838	20.858	19.774
Varmesalg/m2 tilsluttet areal (kWh/m2)	89	98	115	107
Graddage (normalår 2.952)	2.857	2.548	2.828	2.433
Varmepris				
Samlede omkostninger/varmesalg (kr./MWh)	779	665	537	572
4 års indeks (2020 = 100)	136	116	94	100

Samlede omkostninger/varmesalg (kr./MWh) beregnes som samlede omkostninger med fradrag af elindtægter og andre driftsindtægter divideret med antal enheder (MWh) i alt.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning	1	122.509.741	108.337.365
Produktionsomkostninger	2,5,6	(98.358.478)	(88.191.424)
Distributionsomkostninger	3,5,6	(11.985.354)	(10.949.543)
Bruttoresultat		12.165.909	9.196.398
Administrationsomkostninger	4,5,6	(8.316.554)	(7.710.522)
Resultat af ordinær primær drift		3.849.355	1.485.876
Finansielle indtægter	7	79.588	0
Finansielle omkostninger	8	(3.928.943)	(1.485.876)
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat	11	0	0
Årets resultat		0	0

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger	9	29.230.181	27.908.345
Produktionsanlæg og maskiner	9	264.015.953	112.824.568
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9	20.065.494	11.378.328
Materielle anlægsaktiver		313.311.628	152.111.240
Andre værdipapirer og kapitalandele	10	12.000	12.000
Finansielle anlægsaktiver		12.000	12.000
Anlægsaktiver		313.323.628	152.123.240
Varebeholdninger		589.519	477.408
Tilgodehavende, forbrugere		3.481.718	3.528.630
Tilgodehavende moms		19.719.823	10.757.876
Andre tilgodehavender		654.324	30.058
Periodeafgrænsningsposter		2.551.406	6.260.377
Udskudt skatteaktiv	11	0	0
Tilgodehavender		26.407.271	20.576.941
Likvider		5.090.674	13.695.059
Omsætningsaktiver		32.087.464	34.749.408
Aktiver		345.411.092	186.872.648

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Tilslutningsafgifter saldo før 1987		9.419.699	9.419.699
Egenkapital		9.419.699	9.419.699
Prioritetsgæld	12	243.960.536	117.760.261
Reguleringsmæssige mellemværender	13	6.723.662	7.016.175
Langfristede gældsforpligtelser		250.684.198	124.776.436
Kortfristet del af prioritetsgæld		10.609.798	10.482.221
For meget indbetalt varmebidrag, forbrugere		12.800.392	9.335.753
Reguleringsmæssige mellemværender	13	11.073.777	8.687.758
Leverandørgæld		44.990.750	16.371.740
Anden gæld	14	5.832.478	7.799.042
Kortfristede gældsforpligtelser		85.307.195	52.676.513
Gældsforpligtelser		335.991.393	177.452.949
Passiver		345.411.092	186.872.648
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	15		
Øvrige noter	16		

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
1. Nettoomsætning		
Varmesalg	83.749.889	59.093.285
Fast afgift	24.953.561	22.409.778
Abonnementsbidrag	3.434.787	3.224.259
Varmesalg til TVIS	586.517	587.874
Fast beredskabsafgift TVIS	247.500	247.500
Salg af el	8.816.676	15.149.786
Gebyrer mv.	279.525	202.030
Administrationsbidrag vandværker	672.740	582.464
Transmissionsbidrag	1.551.306	1.720.297
Diverse salg	310.746	223.458
Takstmæssig overdækning jf. lov om varmforsyning	(2.093.506)	4.896.634
	<u>122.509.741</u>	<u>108.337.365</u>
2. Produktionsomkostninger		
Varmekøb TVIS	41.378.068	29.218.770
Faste afgifter TVIS	21.792.150	20.458.931
Incitamentsafregning TVIS	(371.234)	(83.420)
Brændselsomkostninger	20.779.198	23.359.336
El	1.868.293	2.641.428
Vedligeholdelse, reparation mv.	2.018.651	1.382.203
Afskrivninger	7.291.227	7.575.887
Øvrige produktionsomkostninger	675.512	604.620
Andel af personaleomkostninger	2.213.513	2.418.195
Andel af kørselsomkostninger	237.923	209.115
Andel af administrationsomkostninger	20.209	19.278
Andel af lokaleomkostninger	454.968	387.081
	<u>98.358.478</u>	<u>88.191.424</u>

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
3. Distributionsomkostninger		
Vedligehold og reparation af ledninger	782.131	765.557
Vand	456.274	294.675
Øvrige ledningsomkostninger	140.454	194.451
Målere	359.694	504.530
Afskrivninger	5.748.354	4.947.012
Andel af personaleomkostninger	3.952.702	3.869.113
Andel af kørselsomkostninger	363.146	233.929
Andel af administrationsomkostninger	33.021	26.356
Andel af lokaleomkostninger	149.578	113.920
	11.985.354	10.949.543
4. Administrationsomkostninger		
Møder	134.114	80.976
Bestyrelshonorarer	241.223	228.178
Repræsentation	10.384	22.297
Forbrugerinformation	413.987	281.995
Inkassoomkostninger	18.121	23.382
Tab på fordringer	36.015	(39.805)
Tilbageført hensættelse	0	(91.700)
IT-omkostninger	750.771	523.826
Revision, regnskabs- og rådgivningsmæssig assistance	206.600	177.500
Konsulentbistand	506.139	1.029.882
Kontingenter og abonnementer	1.321.931	1.095.883
Forsikringer	967.669	713.050
Andel af personaleomkostninger	2.845.945	2.660.015
Andel af kørselsomkostninger	25.045	23.630
Andel af lokaleomkostninger	18.697	79.113
Andel af administrationsomkostninger	819.913	902.300
	8.316.554	7.710.522

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
5. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	12.969.962	9.999.267
Pensionsbidrag	2.245.029	1.651.872
Andre sociale omkostninger	189.928	151.926
Personaleomkostninger i øvrigt	405.887	287.915
	15.810.806	12.090.979
Personaleomkostninger er indregnet således i resultatopgørelsen		
Produktionsomkostninger	2.213.513	2.418.195
Distributionsomkostninger	3.952.702	3.869.113
Administrationsomkostninger	2.845.945	2.660.015
Overført til Projekt	6.798.646	3.143.655
	15.810.806	12.090.979
Bestyrelseshonorar	241.223	228.178
Gennemsnitligt antal medarbejdere	23	18
6. Af- og nedskrivninger		
Grunde og bygninger	1.853.734	1.622.552
Produktionsanlæg og maskiner	9.995.356	10.018.881
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.160.424	881.446
	13.009.514	12.522.899
Af- og nedskrivninger er indregnet således i resultatopgørelsen:		
Produktionsomkostninger	7.291.228	7.575.887
Distributionsomkostninger	5.718.286	4.947.012
	13.009.514	12.522.899

Noter

	2023	2021
	kr.	kr.
7. Finansielle indtægter		
Renter kreditinstitutter	(79.588)	0
	(79.588)	0

8. Finansielle omkostninger

Renter kreditinstitutter	10.777	111.448
Prioritetsrenter Kommunekredit	2.982.588	774.053
Andre finansielle omkostninger	31.844	31.004
Garantiprovision, Middelfart Kommune	901.160	568.623
Kreditorer	2.574	748
	3.928.943	1.485.876

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg mv. kr.
9. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2023	42.020.082	416.292.879	20.588.174
Tilgang	3.175.570	161.186.740	9.847.590
Kostpris 31.12.2023	45.195.652	577.479.619	30.435.764
Af- og nedskrivninger 01.01.2023	(14.111.737)	(303.468.310)	(9.209.846)
Årets afskrivninger	(1.853.734)	(9.995.356)	(1.160.424)
Af- og nedskrivninger 31.12.2023	(15.965.471)	(313.463.666)	(10.370.270)
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	29.230.181	264.015.953	20.065.494

Noter

	2023 kr.
10. Andre værdipapirer og kapitalandele	
Kostpris 01.01.2023	12.000
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	<u>12.000</u>

11. Udskudt skatteaktiv

Selskabet har et udskudt skatteaktiv som følge af, at det skattemæssige afskrivningsgrundlag overstiger det regnskabsmæssige afskrivningsgrundlag. Henset til at selskabet er underlagt "hvile i sig selv" –princippet, er skatteaktivet ikke indregnet i balancen.

	2023 kr.	2022 kr.
12. Langfristede gældsforpligtelser		
Samlet gæld, der forfalder til betaling efter mere end 5 år (amortiseret kostpris)	<u>48.304.006</u>	<u>51.661.926</u>

13. Reguleringsmæssige mellemværender

Reguleringsmæssige mellemværender 01.01.2023	15.703.933	20.600.567
Henlæggelser i året	0	350.000
Øvrig takstmæssig over-/underdækning, indregnet i årets omsætning	<u>2.093.506</u>	<u>(5.246.634)</u>
Reguleringsmæssige mellemværender 31.12.2023	<u>17.797.439</u>	<u>15.703.933</u>

Reguleringsmæssige mellemværender er indregnet således i balancen:

Langfristede gældsforpligtelser	6.723.662	7.016.175
Kortfristede gældsforpligtelser	<u>11.073.777</u>	<u>8.687.758</u>
	<u>17.797.439</u>	<u>15.703.933</u>

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
14. Anden gæld		
Skyldig A-skat, sociale bidrag m.m.	424.514	16.328
Feriepengeforpligtelser	645.792	522.453
Skyldig garantiprovision	901.160	0
Andre skyldige omkostninger	3.861.012	7.260.260
	5.832.478	7.799.041

15. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

Selskabet har et udskudt skatteaktiv som følge af, at det skattemæssige afskrivningsgrundlag overstiger det regnskabsmæssige afskrivningsgrundlag. Henset til at selskabet er takstreguleret og underlagt "hvile i sig selv"-princippet, er skatteaktivet ikke indregnet i balancen.

Selskabet har ingen panthæftelser eller afgivne kautioner.

Selskabet har indgået ikke indregnede leasingaftaler med en forpligtelse på statusdagen på 295 t.kr.

Noter

2023
t.kr.

16. Lov om varmforsyning

I henhold til Lov om Varmeforsyning udgør selskabets egenkapital og takstmæssige mellemregning med forbrugerne følgende:

Egenkapital	<u>9.420</u>
Takstmæssige mellemværende:	
Indregnet i budget for 2024	11.074
Indregnes i budget for 2025	(278)
Investeringshenlæggelser	3.850
Forskul i tidspunkt for afskrivninger m.m. i årsregnskab og prisetervisning (primært fliskedel i Nr. Aaby)	<u>3.152</u>
	<u>17.798</u>

Investeringshenlæggelser

<u>Investering</u>	<u>Henlæggelse primo</u>	<u>Henlagt i året</u>	<u>Tilbageført over priserne</u>	<u>Henlæggelse ultimo</u>
Varmemålere	700	0	(560)	350
Fjernaflæsning	840	0	(630)	0
Ejby, Nord	<u>3.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.500</u>
I alt	<u>5.040</u>	<u>0</u>	<u>(1.190)</u>	<u>3.850</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med relevante tilpasninger som følge af, at virksomheden er omfattet af Lov om Varmeforsyning.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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

Salg af varme indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

I selskabets nettoomsætning indregnes også selskabets reguleringsmæssige over-/underdækning, opgjort efter lov om varmforsyning.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til produktion og køb af varme, produktionsløn samt afskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af vedligeholdelse af ledninger, målerudgifter, gager, bildrift og afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet samt kontorholdsomkostninger og afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger.

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 aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

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

Udskudte 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

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

Modtagne tilslutningsafgifter fra 1987 modregnes i anskaffessummen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. I kostprisen modregnes henlæggelser foretaget i overensstemmelse med lov om varmforsyning.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	10-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
IT og software	5 år

Restværdien af virksomhedens materielle anlægsaktiver revurderes årligt.

Varebeholdninger

Varebeholdninger består af olie og træsmuld, som optages til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Reguleringsmæssige over-/underdækninger

Årets over-/underdækning

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.

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 hhv. årsrapporten og ved opgørelsen af varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler herom. Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremrykket betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier i årsrapporten, som vil udlignes over tid.

Regnskabsmæssig behandling

Årets over-/underdækning samt årets forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling reguleres i selskabets nettoomsætning.

Den akkumulerede over- eller underdækning såvel som den akkumulerede tidsmæssige forskel i forbrugerbetaling er udtryk for en gæld til, henholdsvis et tilgodehavende hos, forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Egenkapital

Egenkapitalen består af tilslutningsafgifter indtil 1987 med fradrag af den del af årets resultat, der ikke indregnes i de kommende års varmepris.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Jeppe Vang Madsen

Dirigent

Serienummer: a10cb7e6-2b34-4670-b564-4865b6357b3e

IP: 2.111.xxx.xxx

2024-04-26 11:43:56 UTC



Penneo dokumentnøgle: LXZ4O-ASJ83-KWEA8-SK2GM-4FFEW-D2KTI

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**