

SMØRUM KRAFTVARME AMBA

Skebjergvej 25, 2765 Smørum

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 21 44 57 11

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 22/5 2024

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for SMØRUM KRAFTVARME AMBA.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Smørum, den 29. april 2024

Direktion

Jan Møller
direktør

Bestyrelse

Jan Søberg
formand

Søren Slotsaa

Ronni A. K. Madsen

Svend Émile Tyberg

Peter Mathias Kolbye

Michael Ulbæk Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i SMØRUM KRAFTVARME AMBA

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for SMØRUM KRAFTVARME AMBA for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hillerød, den 29. april 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Preben Bøgeskov Eriksen

statsautoriseret revisor

mne23370

Selskabsoplysninger

Selskabet	SMØRUM KRAFTVARME AMBA Skebjergvej 25 2765 Smørum Telefon: 44 65 08 71 Hjemmeside: www.smoerumkraftvarme.dk CVR-nr: 21 44 57 11 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Egedal
Bestyrelse	Jan Søberg, formand Søren Slotsaa Ronni A. K. Madsen Svend Émile Tyberg Peter Mathias Kolbye Michael Ulbæk Hansen
Direktion	Jan Møller
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Milnersvej 43 3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Smørum Kraftvarme A.m.b.A. er et forbrugerejet andelsselskab, som har til formål at etablere og drive energianlæg til produktion og salg af varmeenergi til opvarmning og varmt brugsvand samt elproduktion. Forsyningen af varmen sker til vores forsyningsområde i Smørum. Hovedaktiviteten har været den samme som tidligere år. Smørum Kraftvarme A.m.b.A. er reguleret af lov om varmforsyning samt årsregnskabsloven.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 0, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 0.

Smørum Kraftvarme har haft fokus på udviklingen på energimarkedet og den daglige drift af selskabets produktionsenheder med henblik på at holde den lavest mulige produktionspris/varmepris.

Energimarkedet faldt i løbet af 2023 til et niveau lavere end budgetteret. Lavere energipriser, mildere vejr og forbrugernes sparetiltag gjorde det muligt at sænke varmeprisen af tre omgange i løbet af året.

Smørum Kraftvarmes strategi om at have produktionsenheder baseret på flere brændselstyper har igen bidraget positivt til varmeprisudviklingen.

De væsentligste styringsparametre er sikker, stabil og billigst mulig varme. Al langfristet gæld er optaget som fastforrentede lån.

Bestyrelsen anser årets resultat og værkets økonomiske udvikling for tilfredsstillende. Jf. Varmeforsyningsloven skal Smørum Kraftvarme budgettere med et resultat på 0 kr.

Nye forbrugere

Forbrugere, tilgang i 2023: 1

Forbrugere pr. 31. december 2023: 2.792

Miljømæssige forhold

Produktion på solvarmeanlæg 5.971 MWh varme, el-kedel 11.745 MWh og varmepumpe 19.806 MWh betyder, at Smørum Kraftvarme i 2023 har nedbragt værkets CO₂ udledning med cirka 2.194 tons i forhold til 2022. Dette svarer til en reduktion på cirka 54%.

Andel af CO₂ neutral produceret varme udgjorde 83% af den samlede produktion.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Nettoomsætning	1	42.027.858	47.269.634
Produktionsomkostninger	2,3	-23.383.602	-32.705.208
Bruttofortjeneste		18.644.256	14.564.426
Distributionsomkostninger	3,4	-12.820.514	-15.456.460
Administrationsomkostninger	3,5	-4.905.001	-4.415.861
Resultat af ordinær primær drift		918.741	-5.307.895
Andre driftsindtægter	6	0	6.306.509
Resultat før finansielle poster		918.741	998.614
Finansielle indtægter	7	12.965	14.619
Finansielle omkostninger	8	-931.706	-1.013.233
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering	0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Grunde og bygninger		1.620.399	1.670.592
Produktionsanlæg og maskiner		59.043.021	62.717.437
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		227.153	247.264
Materielle anlægsaktiver under udførelse		1.841.622	447.633
Materielle anlægsaktiver	9	62.732.195	65.082.926
Andre værdipapirer og kapitalandele		12.350	12.350
Finansielle anlægsaktiver		12.350	12.350
Anlægsaktiver		62.744.545	65.095.276
Varebeholdninger	10	0	259.204
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.050.154	9.162.868
Andre tilgodehavender	11	4.249.414	3.614.349
Periodeafgrænsningsposter		57.843	429.685
Tilgodehavender		5.357.411	13.206.902
Likvide beholdninger	12	15.023.873	12.564.274
Omsætningsaktiver		20.381.284	26.030.380
Aktiver		83.125.829	91.125.656

Dokumentation af den samlede økonomiske situation og resultatet af virksomhedens aktiviteter

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Egenkapital		0	0
Hensættelser til overdækning		8.186.813	7.365.499
Hensatte forpligtelser		8.186.813	7.365.499
Gæld til realkreditinstitutter		57.878.074	61.377.051
Langfristede gældsforpligtelser	14	57.878.074	61.377.051
Gæld til realkreditinstitutter	14	3.498.977	3.472.398
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.305.592	1.863.322
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.631.697	16.608.347
Anden gæld	16	624.676	439.039
Kortfristede gældsforpligtelser		17.060.942	22.383.106
Gældsforpligtelser		74.939.016	83.760.157
Passiver		83.125.829	91.125.656
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	17		
Anvendt regnskabspraksis	18		

Noter til årsregnskabet

	2023 DKK	2022 DKK
1. Nettoomsætning		
Selskabet aktivitet består i at etablere og drive energianlæg til produktion og salg af varmeenergi til opvarmning og varmt brugsvand samt elproduktion. Aktiviteten er lokalt afgrænset til forsyningsområde i Smørum.		
Varmebidrag	28.553.071	28.745.485
El-indtægter	14.296.101	22.308.807
Udvikling i reguleringsmæssig over - eller underdækning	-821.314	-3.784.658
	42.027.858	47.269.634
	2023 DKK	2022 DKK
2. Produktionsomkostninger		
Brændselsforbrug, Varmepumpe	6.273.499	8.252.501
Brændselsforbrug, Naturgas	5.510.957	15.995.932
Brændselsforbrug, El-kedel	6.524.236	2.627.757
Brændselsforbrug, Fyringsolie	1.264.800	4.910.849
Udgifter til el, vand og energiafgift	489.015	988.422
Drift og vedligeholdelse motorer og kedler mv.	2.055.484	2.133.736
Drift og vedligeholdelse varmepumpe	748.445	617.665
Reparation og vedligeholdelse	66.042	60.477
Administration/afgift CO2 kvoter	74.950	57.628
Gager og løn	2.768.791	2.738.349
Skattefri godtgørelser	10.772	6.251
Forsikringserstatning, lønandele	0	5.658
Afskrivninger	3.800.000	3.500.000
Ledningstab overført til Distributionsomk.	-4.924.690	-7.924.500
Overf. til administrationsomkostninger - lønandele	-529.153	-526.499
Overf. til distributionsomkostninger - lønandele	-749.546	-739.018
	23.383.602	32.705.208

Noter til årsregnskabet

3. Medarbejderforhold

Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:

	2023 DKK	2022 DKK
Produktionsomkostninger	1.500.864	1.479.083
Distributionsomkostninger	749.546	739.018
Administrationsomkostninger	2.540.237	2.090.121
	4.790.647	4.308.222
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 6	 6

4. Distributionsomkostninger

	2023 DKK	2022 DKK
Reparation og vedligeholdelse af ledningsnet	6.192.214	6.315.736
Kemikalier	160.808	101.332
Reparation og vedligeholdelse af målere	80.251	375.874
Overf. fra produktionsomkostninger - lønandele	749.546	739.018
Ledningstab overført fra produktionsomk.	4.924.690	7.924.500
Teknisk konsulentassistance	713.005	0
	12.820.514	15.456.460

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Administrationsomkostninger		
Lokaleomk.	90.804	87.036
Ejendomsskatter	129.244	136.319
Revision, skat- og regnskabsmæssig assistance	223.690	222.450
Møder, forplejning og rejseomkostninger	170.202	143.511
Annoncer	78.103	6.775
Kontorartikler	42.908	41.268
Telefoni og data	187.691	137.088
Forsikringer	691.065	622.905
Kontingenter	144.321	327.304
IT	217.990	108.054
Gebyrer	86.206	96.030
Konsulentassistance	260.877	344.133
Diverse	18.606	2.018
Konstaterede tab på debitorer	7.273	37.739
Feriepenge (AM-grundlag)	0	1.312
Bestyrelse	265.012	249.387
Gager og lønninger	1.746.072	1.312.923
Overført fra produktionsomkostninger - lønandele	529.153	526.499
personaleomkostninger i øvrigt	15.784	13.110
	4.905.001	4.415.861

	2023	2022
	DKK	DKK
6. Andre driftsindtægter		
Gevinst ved salg af Co2 kvoter	0	3.788.001
Modtaget bod fra entreprisekontrakt	0	2.518.508
	0	6.306.509

	2023	2022
	DKK	DKK
7. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	12.965	14.619
	12.965	14.619

Noter til årsregnskabet

8. Finansielle omkostninger

Renter prioritetsgæld

2023	2022
DKK	DKK
931.706	1.013.233
931.706	1.013.233

9. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts-materiel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.832.275	89.581.480	734.703	447.633
Tilgang i årets løb	0	387.213	83.683	1.712.629
Afgang i årets løb	0	-734.256	0	0
Overførsler i årets løb	0	318.640	0	-318.640
Kostpris 31. december	1.832.275	89.553.077	818.386	1.841.622
Ned- og afskrivninger 1. januar	161.683	26.864.043	487.439	0
Årets afskrivninger	50.193	3.646.013	103.794	0
Ned- og afskrivninger 31. december	211.876	30.510.056	591.233	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.620.399	59.043.021	227.153	1.841.622

I årets løb er der indstillet anlægsprojekter for 734.256 kr. Beløbet er overført til driftsudgifter.

I kostprisen for ovenstående anlæg er der foretaget modregning af henlæggelser i alt kr. 22.597.923 samt modregning af tilslutningsafgifter i alt kr. 7.954.901.

I årets løb er der foretaget modregning af henlæggelser i alt kr. 0 og modregning af tilslutningsafgifter i alt kr. 28.404.

10. Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer

2023	2022
DKK	DKK
0	259.204
0	259.204

Noter til årsregnskabet

11. Andre tilgodehavender

	2023 DKK	2022 DKK
Momstilgodehavende	2.249.414	1.614.349
Tilgodehavende kompensation fra entreprisekontrakt	2.000.000	2.000.000
	4.249.414	3.614.349

I andre tilgodehavender indgår kompensation vedrørende entreprisekontrakt TDKK 2.000 der blev modregnet i anlægsomkostninger i 2022. Tilgodehavendet havde oprindeligt forfald den 31.12.2023, men der pågår forhandlinger om vilkår for udskydelse heraf. Tilgodehavendet er sikret ved garanti fra forsikringsselskab.

12. Likvide beholdninger

	2023 DKK	2022 DKK
Danske bank	15.023.873	12.564.274
	15.023.873	12.564.274

13. Hensættelser til overdækning

	2023 DKK	2022 DKK
Overdækning primo	7.365.499	3.580.841
Årets overdækning (modregnet i nettoomsætning)	821.314	3.784.658
	8.186.813	7.365.499

Noter til årsregnskabet

	2023 DKK	2022 DKK
14. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	43.612.302	47.219.635
Mellem 1 og 5 år	14.265.772	14.157.416
Langfristet del	57.878.074	61.377.051
Inden for 1 år	3.498.977	3.472.398
	61.377.051	64.849.449
	2023 DKK	2022 DKK
15. Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Tilbagebetaling til varmemeforbrugere fra årsopgørelsen	2.216.656	1.736.266
Øvrige forudbetalinger	88.936	127.056
	2.305.592	1.863.322
	2023 DKK	2022 DKK
16. Anden gæld		
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m	144.550	4.973
Feriepengeforpligtelse	315.126	269.066
Andre skyldige omkostninger	165.000	165.000
	624.676	439.039

Noter til årsregnskabet

	2023 DKK	2022 DKK
17. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	1.620.399	1.670.592
Produktionsanlæg og maskiner med en regnskabsmæssig værdi på	59.043.021	62.717.437
 Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK 62.732.195 kan være omfattet af pantet i selskabets ejendomme i henhold til reglerne om tilbehørspant.		
 Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 10.000, der giver pant i grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	1.620.399	1.670.592

Noter til årsregnskabet

18. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SMØRUM KRAFTVARME AMBA for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Selskabet er omfattet af § 3 i "Bekendtgørelse om undtagelse af visse virksomheder fra lov om visse erhvervsdrivende virksomheder", hvorfor selskabet ikke skal offentliggøre årsregnskaber i Erhvervsstyrelsen forudsat de offentliggøres på anden vis f.eks. på hjemmeside. Årsregnskabet aflægges efter regnskabsklasse A i årsregnskabsloven.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Noter til årsregnskabet

Særlige forhold vedrørende indregning og måling:

Over- og underdækninger efter varmemforsyningsloven: Selskabet er underlagt varmemforsyningslovens "hvile i sig selv" princip. Princippet medfører, at periodens over- eller underdækning, opgjort som periodens resultat efter varmemforsyningslovens regler i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres til eller opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Periodens over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en reduktion eller en forøgelse af nettoomsætningen, hvorefter nettoomsætningen svarer til det beløb der efter varmemforsyningslovens regler kan opkræves for regnskabsåret for at opnå balance i driften. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for mellemværender med forbrugerne der efter varmemforsyningslovens regler skal indregnes i priserne i efterfølgende regnskabsår (normalt det første år efter), hvorfor beløbet indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender. I over-underdækninger efter varmemforsyningsloven indgår endvidere "henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer" jf. omtalen nedenfor.

Henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer

Selskabet kan efter varmemforsyningslovens regler, jf. "Bekendtgørelse om indregning af driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og med Energitilsynets tiltræden, forrentning af indskudskapital", indregne henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer i varmeprisen. Henlæggelser kan indregnes med op til 20 % årligt af de forventede anlægsinvesteringer de kommende 5 år før det planlagte idriftsættelsestidspunkt. Der kan i 5 år før idriftsættelsesåret i alt henlægges indtil 75 pct. af den budgetterede anlægssum, som denne vil fremtræde på idriftsættelsestidspunktet.

Tilslutningsbidrag

Tilslutningsbidrag og andre engangsbidrag i forbindelse med tilslutning anses efter varmemforsyningsloven for en pris i leveringsforholdet, som omfatter varmemforbrugerens bidrag til de faste anlæg. Engangsbidrag modregnes i afskrivningsgrundlaget for anlægsaktiver.

Driftsmæssige afskrivninger

Driftsmæssige afskrivninger kan efter varmemforsyningsloven jf. "Bekendtgørelse om indregning af driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og med Energitilsynets tiltræden, forrentning af indskudskapital", indregnes i priserne på grundlag af den konstaterede anlægssum med fradrag af henlæggelser. Afskrivninger kan foretages med indtil 20 procent om året. Det enkelte års anlægssum skal være afskrevet over en periode på højst 30 år fra idriftsættelsestidspunktet. Varmeforsyningsloven stiller ikke krav om at afskrivningerne skal være lineære baseret på levetiden. Afskrivningsbeløbene/-procenterne kan derfor variere fra år til år.

Egenkapital

Varmeforsyningslovens "hvile-i-sig-selv" princip samt samme lovs forbud mod at opspare kapital betyder, at selskabet ikke har nogen egenkapital.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varme indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter. Nettoomsætningen indeholder årets opkrævede varmebidrag reguleret for årets over-/ underdækning herunder årets foretagne henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer i henhold til varmeforsyningsloven (afskrivningsbekendtgørelsen) samt tilbageførsel af henlæggelser på planlagte investeringer fra tidligere år der ikke gennemføres, eller ikke er gennemført indenfor 5 års fristen i varmeforsyningsloven.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift, administration og ledelse af varmeproduktionsenheder.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af selskabets ledningsnet samt omkostninger til distribution af den producerede varme, herunder gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger, autodrift og beregnet ledningstab (den mængde produktion af varme der tabes i distributionsledningerne inden levering til kundeinstallationer)

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af modregnede henlæggelser og engangsbidrag samt akkumulerede af- og nedskrivninger beregnet efter reglerne i "Bekendtgørelse om indregning af driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og med Forsyningstilsynets tiltræden, forrentning af indskudskapital".

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af modregnede henlæggelser og engangsbidrag. Afskrivninger foretages med varierende afskrivningsbeløb/-procenter med indtil 20 procent om året. Det enkelte års anlægssum skal være afskrevet over en periode på højest 30 år fra idriftsættelsestidspunktet. Varmeforsyningsloven stiller ikke krav om at afskrivningerne skal være lineære baseret på levetiden.

Noter til årsregnskabet

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andelsbeviser i Dansk Fjernvarme, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser. Skatteaktiver indregnes i det omfang disse forventes udnyttet inden for en periode på 3-5 år.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel 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."

Jan Søberg

Bestyrelsesformand

På vegne af: SMØRUM KRAFTVARME AMBA

Serienummer: 04fd2ea5-6cda-4fea-addd-4753e676d2a4

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-04-29 06:42:45 UTC



Jan Møller

Direktør

På vegne af: SMØRUM KRAFTVARME AMBA

Serienummer: d70830e6-3cca-4d1e-81ab-84c0033399d4

IP: 46.36.xxx.xxx

2024-04-29 07:42:09 UTC



Søren Gilbert Slotsaa

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: SMØRUM KRAFTVARME AMBA

Serienummer: cc4663f0-5c65-4a63-846f-386be04cb4be

IP: 83.90.xxx.xxx

2024-04-29 08:56:21 UTC



Svend Emile Tybjerg

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: SMØRUM KRAFTVARME AMBA

Serienummer: 759dfbd2-3772-42ef-91a2-8414def7e1a8

IP: 213.83.xxx.xxx

2024-04-29 09:49:11 UTC



Ronni Andre Kofod Madsen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: SMØRUM KRAFTVARME AMBA

Serienummer: 3330538e-3bb2-4092-b6f8-f1ec0aa84ad7

IP: 194.239.xxx.xxx

2024-04-29 10:40:09 UTC



Michael Hansen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: SMØRUM KRAFTVARME AMBA

Serienummer: 4eec5efa-1c30-4d0f-ac75-b9cd16bd69d0

IP: 80.198.xxx.xxx

2024-04-29 16:31:20 UTC



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>**

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."

Peter Matthias Kolbye

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: SMØRUM KRAFTVARME AMBA

Serienummer: 3cd14650-5f2a-4a58-8063-17cab5105b1e

IP: 83.90.xxx.xxx

2024-04-29 19:05:26 UTC



Preben Bøgeskov Eriksen

PRICEWATERHOUSECOOPERS STATSATORISERET

REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 33771231

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret...

Serienummer: 1b59c648-e6f4-47ef-b900-be097b59c865

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-04-30 05:55:29 UTC



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>