

Holme-Lundshøj Fjernvarme A.m.b.a.

Holme Byvej 14, 8270 Højbjerg
CVR-nr. 39 90 18 11

Årsrapport for 2024

Penneo dokumentnøgle: QIYAL-W06NJ-WKPY0-E8SKF-QU8NO-7BG66

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

Virksomheden

Holme-Lundshøj Fjernvarme A.m.b.a.
Holme Byvej 14
8270 Højbjerg
Telefon: 86 27 20 44
Hjemsted: Aarhus kommune
CVR-nr.: 39 90 18 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Kim Schmidt Jensen, formand
Carsten Primdal
Kurt Rasmussen
Julius C.P. Hedin
Henrik Kjær

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Dattervirksomhed

HR Energi ApS, Aarhus Kommune

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Holme-Lundshøj Fjernvarme A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 27. februar 2025

Bestyrelsen

Kim Schmidt Jensen
Formand

Carsten Primdal

Kurt Rasmussen

Julius C.P. Hedin

Henrik Kjær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Holme-Lundshøj Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Holme-Lundshøj Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Varmeværket har som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget budgettal. Budgettet har, som det fremgår af regnskabet, 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 virksomhedens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen.

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.

Aarhus, den 27. februar 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Casper Jensby
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Holme-Lundshøj Fjernvarme A.m.b.a. leverer fjernvarme til 1.689 andelshavere. Energien til det varme vand leveres fra Kredsløb og fra egen produktion.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.246.884.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2024 DKK	2023 DKK	Ikke revideret budget 2024 t.DKK	Ikke revideret budget 2025 t.DKK
1 Nettoomsætning	35.305.801	32.941.842	37.748	37.965
2 Køb af energi	-30.207.694	-26.976.078	-32.529	-32.404
Andre eksterne omkostninger	-1.716.769	-1.852.903	-1.873	-1.876
4 Personaleomkostninger	-1.786.181	-1.775.023	-1.828	-1.883
8 Af- og nedskrivninger af materielle anlægs- aktiver	-1.015.152	-1.057.664	-948	-940
Henlæggelser	0	-657.500	0	-286
Resultat af primær drift	580.005	622.674	570	576
9 Andre finansielle indtægter	112.698	91.346	120	90
10 Andre finansielle omkostninger	-692.703	-714.020	-690	-666
Finansielle poster i alt	-580.005	-622.674	-570	-576
Årets resultat	0	0	0	0

AKTIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Fast anlæg og veksleranlæg	0	0
	Hovedledning	5.691.249	5.862.414
	Driftsmidler og inventar	1.648.587	1.824.584
	Centralen	4.133.958	4.348.847
	Materiel og kedelanlæg	429.687	454.427
	Målere	48.802	0
11	Materielle anlægsaktiver i alt	11.952.283	12.490.272
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	50.000	50.000
	Andre værdipapirer og kapitalandele	15.000	15.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	65.000	65.000
	Anlægsaktiver i alt	12.017.283	12.555.272
	Efterbetalinger fra andelshavere	984.368	456.688
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	61.322	16.411
12	Andre tilgodehavender	1.778.917	1.576.224
	Periodeafgrænsningsposter	52.982	49.301
	Takstmæssig underdækning	0	4.291.545
	Tilgodehavender i alt	2.877.589	6.390.169
	Indestående i kreditinstitutter	8.391.168	5.476.820
	Likvide beholdninger i alt	8.391.168	5.476.820
	Omsætningsaktiver i alt	11.268.757	11.866.989
	Aktiver i alt	23.286.040	24.422.261

PASSIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Egenkapital pr. 1/6 1981	5.246.884	5.246.884
	Egenkapital i alt	5.246.884	5.246.884
13	Henlæggelser	1.504.739	1.504.739
	Hensatte forpligtelser i alt	1.504.739	1.504.739
14	Gæld til realkreditinstitutter	12.224.714	12.698.303
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.224.714	12.698.303
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	473.590	446.680
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.288.464	2.681.222
	Tilbagebetalinger til andelshavere	1.413.249	1.750.974
	Takstmæssig overdækning	1.060.873	0
15	Anden gæld	73.527	93.459
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.309.703	4.972.335
	Gældsforpligtelser i alt	16.534.417	17.670.638
	Passiver i alt	23.286.040	24.422.261
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Egenkapital pr. 1/6 1981	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24		
Saldo pr. 01.01.24	5.246.884	5.246.884
Saldo pr. 31.12.24	5.246.884	5.246.884

			Ikke revideret budget 2024 t.DKK	Ikke revideret budget 2025 t.DKK
	2024 DKK	2023 DKK		
1. Nettoomsætning				
Varmebidrag	32.701.572	21.357.456	33.648	28.987
Tillæg for dårlig afkøling	375.245	391.444	400	400
Reguleringsmæssig over-/underdækning primo	-4.291.545	260.213	-3.849	1.002
Reguleringsmæssig over-/underdækning ultimo	-1.060.873	4.291.545	0	0
I alt	27.724.399	26.300.658	30.199	30.389
Effektbidrag	7.107.808	6.207.158	7.088	7.102
Abonnementsbidrag	473.594	434.026	461	474
I alt	7.581.402	6.641.184	7.549	7.576
I alt	35.305.801	32.941.842	37.748	37.965

Årets regulering af takstmæssig overdækning/underdækning er indregnet i nettoomsætningen og udgør DKK - 5.352.418.

Regnskab 2024

Variabelt bidrag forbrug MWh 40.826 á DKK 801.

Effektbidrag M2 443.863 á DKK 16.

Abonnementsbidrag 2.652 stk. målere.

Budget 2025:

Variabelt bidrag MWh 41.500 á DKK 698.

Effektbidrag M2 443.863 á DKK 16.

Abonnementsbidrag 2.652 stk. målere.

Budget for 2024:

Variabelt bidrag MWh 42.000 á DKK 801.

Effektbidrag M2 443.000 á DKK 16.

Abonnementsbidrag 2.650 stk. målere.

Regnskab 2023:

Variabelt bidrag forbrug MWh 40.691 á DKK 525.

Effektbidrag M2 443.369 á DKK 14.

Abonnementsbidrag 2.648 stk. målere.

			Ikke revideret budget 2024 t.DKK	Ikke revideret budget 2025 t.DKK
	2024 DKK	2023 DKK		

2. Køb af energi

Køb af vand fra Affald Varme	28.661.767	25.587.157	30.844	30.751
Køb af varme fra Rundhøj Fjernvarme	1.545.927	1.388.921	1.685	1.653
I alt	30.207.694	26.976.078	32.529	32.404

Køb 2024 MWh 55.609.

Budget 2024 MWh 56.706.

Budget 2025 MWh 55.205.

Køb 2023 MWh 55.263.

3. Andre eksterne omkostninger

Produktionsomkostninger, jf. note 5	448.838	607.229	553	528
Øvrige driftsomkostninger, jf. note 6	388.995	372.376	452	421
Administrationsomkostninger, jf. note 7	878.936	873.298	868	927
I alt	1.716.769	1.852.903	1.873	1.876

4. Personaleomkostninger

Driftspersonale	1.089.404	1.076.748	1.094	1.135
Kontorpersonale	436.274	445.570	476	479
Vederlag bestyrelsen	105.920	100.598	102	108
Løntilskud og lønrefusioner	-3.162	-1.328	0	0
Pension	132.793	129.768	131	136
ATP og andre omkostninger til social sikring	24.952	23.667	25	25
I alt	1.786.181	1.775.023	1.828	1.883

			Ikke revideret budget	Ikke revideret budget
	2024	2023	2024	2025
	DKK	DKK	t.DKK	t.DKK

5. Produktionsomkostninger

El og vand	182.423	404.556	340	300
Vedligeholdelse af bygning og skorsten	56.674	33.279	25	25
Vedligeholdelse af kedler og pumper	91.709	112.936	100	100
Rengøring	15.047	15.620	15	16
Vagtordning	75.203	18.000	55	60
Telefonudgifter vedrørende alarmledning	27.782	22.838	18	27
I alt	448.838	607.229	553	528

6. Distributionsomkostninger

Autodrift	25.489	31.821	32	31
Målere og målerkontrol	74.658	82.546	50	75
Kemikalier	15.606	50.379	40	15
Vedligeholdelse hovedledning	106.406	198.033	250	200
Vedligeholdelse stikledning og etablering hos nye andelshavere	166.836	9.597	80	100
I alt	388.995	372.376	452	421

			Ikke revideret budget 2024 t.DKK	Ikke revideret budget 2025 t.DKK
	2024 DKK	2023 DKK		

7. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	0	2.275	2	2
It-omkostninger	117.609	114.717	110	120
Ejendomsskat	23.121	20.301	21	24
Opkrævningsgebyrer	137.430	136.084	130	130
Revisorhonorar	118.500	114.000	118	120
Forsikringer	98.146	93.958	95	100
Kontingenter	134.099	119.791	122	122
Administrationsomkostninger HR Energi ApS	259.887	261.161	268	277
Rejser, mødeudgifter og repræsentation bestyrelsen	33.742	28.538	30	30
Tab på debitorer	-10.481	14.012	0	0
Rykkergebyr og lukningsgebyr	-5.900	-3.700	-3	-3
Flyttegebyrer	-27.217	-27.839	-25	-25
Beredskabsplaner	0	0	0	30
I alt	878.936	873.298	868	927

8. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	1.015.152	1.057.664	948	940
I alt	1.015.152	1.057.664	948	940

9. Andre finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	112.698	91.346	120	90
I alt	112.698	91.346	120	90

			Ikke revideret budget 2024 t.DKK	Ikke revideret budget 2025 t.DKK
	2024 DKK	2023 DKK		

10. Andre finansielle omkostninger

Prioritetsrenter	690.440	714.020	690	666
Renter, pengeinstitutter	2.263	0	0	0
I alt	692.703	714.020	690	666

11. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Fast anlæg og veksler- anlæg	Hovedled- ning	Driftsmidler og inventar	Centralen	Materiel og kedelanlæg	Målere	I alt
Kostpris pr. 01.01.24	8.743.202	30.928.764	5.167.442	5.491.006	5.569.673	2.704.908	58.604.995
Tilgang i året	0	370.310	0	56.800	0	50.053	477.163
Kostpris pr. 31.12.24	8.743.202	31.299.074	5.167.442	5.547.806	5.569.673	2.754.961	59.082.158
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-8.743.202	-25.066.350	-3.342.858	-1.142.159	-5.115.246	-2.704.908	-46.114.723
Afskrivninger i året	0	-541.475	-175.997	-271.689	-24.740	-1.251	-1.015.152
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-8.743.202	-25.607.825	-3.518.855	-1.413.848	-5.139.986	-2.706.159	-47.129.875
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	0	5.691.249	1.648.587	4.133.958	429.687	48.802	11.952.283

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
--	-----------------	-----------------

12. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	1.158.781	1.576.224
Mellemregning Rundhøj Fjernvarme	139.912	0
Tilgodehavende Kredsløb	480.224	0
I alt	1.778.917	1.576.224

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
--	-----------------	-----------------

13. Henlæggelser

Saldo pr 01.01.21	1.504.739	1.554.674
Henlagt i året	0	667.500
Anvendt i året	0	-717.435
Indtægtsført i året	0	0
I alt	1.504.739	1.504.739

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til realkreditinstitutter	473.590	10.144.601	12.698.304	13.144.983
I alt	473.590	10.144.601	12.698.304	13.144.983

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
--	-----------------	-----------------

15. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	45.487	43.859
Andre skyldige poster	28.040	49.600
I alt	73.527	93.459

16. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.24.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 12.698 er der givet pant i grunde og bygninger, ,
hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 11.952.

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Virksomheden har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

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

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Varmeværket har ikke personale ansat. Personalet er ansat hos datterselskabet HR Energi ApS, hvorfra Varmeværket køber ydelsen til lønninger og andre lønrelaterede omkostninger.

For at give et mere retvisende billede er ydelsen til lønninger mv. fordelt ud på personaleomkostninger. Personaleomkostninger omfatter således den ydelse, der er betalt til løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Hovedledning og renoveringer	15-25	0
Driftsmidler og inventar	5-8	0
Centralen	20	0
Materiel og kedelanlæg	25	0
Målere	15	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger, omfatter nedskrivninger på varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og andre omsætningsaktiver, som på grund af deres art eller størrelse eller efter virksomhedens forhold i øvrigt anses at overstige normale nedskrivninger.

Andre finansielle poster

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

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

Skat af årets resultat

Varmeværket er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet.

BALANCE

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter tilslutningsbidrag indbetalt før den 01.01.1981, som ikke er modregnet i anskaffelsessummen på ledningsnettet. Nye tilslutningsbidrag modregnes i anskaffelsessummen på ledningsnettet.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter investeringer i anlæg som indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er et udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer.

Gældsforpligtelser

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

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.”

Casper Jensby

Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 32895468

Revisor

Serienummer: ea3dda9b-3960-48d0-964c-624aed802324

IP: 212.98.xxx.xxx

2025-03-04 15:18:42 UTC



Kurt Hauge Rasmussen

Bestyrelse

Serienummer: 98daaf92-9fe4-4e3a-aa20-45f7404558d9

IP: 217.8.xxx.xxx

2025-03-04 18:31:44 UTC



Henrik Kjær

Bestyrelse

Serienummer: ca019675-3a98-47ab-8765-2cf1886e4dad

IP: 85.191.xxx.xxx

2025-03-04 19:52:29 UTC



Carsten Skaaning Primdal

Bestyrelse

Serienummer: 4d463682-fa4e-4f37-96c0-b866c65864dd

IP: 212.98.xxx.xxx

2025-03-05 07:13:41 UTC



Kim Schmidt Jensen

Bestyrelse

Serienummer: 115e70c7-84ac-4ddf-9b7f-5f6644d22621

IP: 87.57.xxx.xxx

2025-03-05 18:21:02 UTC



Julius César Peralta Hedin (CPR valideret)

Bestyrelse

Serienummer: 82753351-ffa7-466a-a7fc-00f7f366b088

IP: 86.58.xxx.xxx

2025-03-06 15:52:13 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivernes digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter