

# Holme-Lundshøj Fjernvarme A.m.b.a.

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

## Årsrapport for 2023

Penneo dokumentnøgle: TYTCE-VZUIC-JUPQC-LVOUX-XH2XQ-5XZ8A

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  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Danske Bank

---

**Dattervirksomhed**

---

HR Energi ApS, Aarhus Kommune

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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. 31.12.23 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 27. februar 2024

## 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 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Grundlag for konklusion**

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

### **Fremhævelse 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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 regnskabsbrugere 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.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 27. februar 2024

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Casper Jensby  
Statsaut. revisor

### **Væsentligste aktiviteter**

Holme-Lundshøj Fjernvarme A.m.b.a. leverer fjernvarme til 1.684 andelshavere. Energien til det varme vand leveres fra Kredsløb og fra egen produktion.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.246.884.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.



Note	2023 DKK	2022 DKK	Ikke revideret	Ikke revideret	
			budget 2023 t.DKK	budget 2024 t.DKK	
1	<b>Nettoomsætning</b>	<b>32.941.842</b>	<b>28.895.448</b>	<b>30.233</b>	<b>37.748</b>
2	Køb af energi	-26.976.078	-23.503.563	-24.223	-32.529
	Andre eksterne omkostninger	-1.852.903	-1.970.695	-1.845	-1.873
4	Personaleomkostninger	-1.775.023	-1.725.299	-1.765	-1.828
8	Af- og nedskrivninger af materielle anlægs- aktiver	-1.057.664	-969.423	-1.066	-948
	Henlæggelser	-657.500	-481.890	-658	0
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>622.674</b>	<b>244.578</b>	<b>676</b>	<b>570</b>
9	Andre finansielle indtægter	91.346	0	32	120
10	Andre finansielle omkostninger	-714.020	-244.578	-708	-690
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-622.674</b>	<b>-244.578</b>	<b>-676</b>	<b>-570</b>
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	DKK
	Fast anlæg og veksleranlæg	0	0
	Hovedledning	5.862.414	5.755.012
	Driftsmidler og inventar	1.824.584	2.007.130
	Centralen	4.348.847	3.442.731
	Materiel og kedelanlæg	454.427	479.436
<b>11</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>12.490.272</b>	<b>11.684.309</b>
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	50.000	50.000
	Andre værdipapirer og kapitalandele	15.000	15.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>12.555.272</b>	<b>11.749.309</b>
	Efterbetalinger fra andelshavere	456.688	245.262
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	16.411	8.813
<b>12</b>	<b>Andre tilgodehavender</b>	<b>1.576.224</b>	<b>2.029.460</b>
	Periodeafgrænsningsposter	49.301	0
	Takstmæssig underdækning	4.291.545	0
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>6.390.169</b>	<b>2.283.535</b>
	Indestående i kreditinstitutter	5.476.820	11.529.940
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>5.476.820</b>	<b>11.529.940</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>11.866.989</b>	<b>13.813.475</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>24.422.261</b>	<b>25.562.784</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	DKK
	Egenkapital pr. 1/6 1981	4.951.959	4.951.959
	Bundne reserver	294.925	294.925
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>5.246.884</b>	<b>5.246.884</b>
13	Henlæggelser	1.504.739	1.564.674
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.504.739</b>	<b>1.564.674</b>
14	Gæld til realkreditinstitutter	12.698.303	13.139.423
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>12.698.303</b>	<b>13.139.423</b>
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	446.680	432.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.681.222	2.715.142
	Tilbagebetalinger til andelshavere	1.750.974	1.993.513
	Takstmæssig overdækning	0	260.213
15	Anden gæld	93.459	210.935
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.972.335</b>	<b>5.611.803</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>17.670.638</b>	<b>18.751.226</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>24.422.261</b>	<b>25.562.784</b>
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Egenkapital pr. 1/6 1981	Bundne reserver	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	4.951.959	294.925	5.246.884
Saldo pr. 31.12.23	4.951.959	294.925	5.246.884

	2023	2022	Ikke revideret budget 2023	Ikke revideret budget 2024
	DKK	DKK	t.DKK	t.DKK
<b>1. Nettoomsætning</b>				
Varmebidrag	21.357.456	18.930.492	23.100	33.648
Tillæg for dårlig afkøling	391.444	380.864	400	400
Reguleringsmæssig over-/underdækning primo	260.213	3.219.282	97	-3.849
Reguleringsmæssig over-/underdækning ultimo	4.291.545	-260.213	0	0
I alt	26.300.658	22.270.425	23.597	30.199
Effektbidrag	6.207.158	6.191.196	6.202	7.088
Abonnementsbidrag	434.026	433.827	434	461
I alt	6.641.184	6.625.023	6.636	7.549

Årets regulering af takstmæssig overdækning/underdækning er indregnet i nettoomsætningen og udgør DKK 4.551.758.

#### Regnskab 2023

Variabelt bidrag forbrug MWh 40.691 á DKK 525.

Effektbidrag M2 443.369 á DKK 14.

Abonnementsbidrag 2.648 stk. målere.

#### Budget 2024:

Variabelt bidrag MWh 42.000 á DKK 801.

Effektbidrag M2 443.000 á DKK 16.

Abonnementsbidrag 2.650 stk. målere.

#### Budget for 2023:

Variabelt bidrag MWh 44.000 á DKK 525.

Effektbidrag M2 443.000 á DKK 14.

Abonnementsbidrag 2.650 stk. målere.

#### Regnskab 2022:

Variabelt bidrag forbrug MWh 40,363 á DKK 469.

Effektbidrag M2 442.228 á DKK 14.

Abonnementsbidrag 2.647 stk. målere.

	2023	2022	Ikke revideret budget 2023	Ikke revideret budget 2024
	DKK	DKK	t.DKK	t.DKK

## 2. Køb af energi

Køb af vand fra Affald Varme	25.587.157	22.309.685	23.057	30.844
Køb af varme fra Rundhøj Fjernvarme	1.388.921	1.193.878	1.166	1.685
I alt	26.976.078	23.503.563	24.223	32.529

Køb 2023 MWh 55.263.

Budget 2023 MWh 57.500.

Budget 2024 MWh 56.706.

Køb 2022 MWh 54.925.

## 3. Andre eksterne omkostninger

Produktionsomkostninger, jf. note 5	607.229	497.341	455	553
Øvrige driftsomkostninger, jf. note 6	372.376	576.030	550	452
Administrationsomkostninger, jf. note 7	873.298	897.324	840	868
I alt	1.852.903	1.970.695	1.845	1.873

## 4. Personalemkostninger

Driftspersonale	1.076.748	1.047.176	1.071	1.094
Kontorpersonale	445.570	440.889	441	476
Vederlag bestyrelsen	100.598	92.624	98	102
Løntilskud og lønrefusioner	-1.328	-6.727	0	0
Pension	129.768	125.859	129	131
ATP og andre omkostninger til social sikring	23.667	25.478	26	25
I alt	1.775.023	1.725.299	1.765	1.828

	2023	2022	Ikke revideret budget 2023	Ikke revideret budget 2024
	DKK	DKK	t.DKK	t.DKK
<b>5. Produktionsomkostninger</b>				
El og vand	404.556	410.820	335	340
Vedligeholdelse af bygning og skorsten	33.279	21.332	20	25
Vedligeholdelse af kedler og pumper	112.936	31.378	65	100
Rengøring	15.620	16.301	17	15
Vagtordning	18.000	0	0	55
Telefonudgifter vedrørende alarmledning	22.838	17.510	18	18
I alt	607.229	497.341	455	553

**6. Distributionsomkostninger**

Autodrift	31.821	28.954	35	32
Målere og målerkontrol	82.546	89.494	90	50
Kemikalier	50.379	70.525	35	40
Vedligeholdelse hovedledning	198.033	222.213	270	250
Vedligeholdelse stikledning og etablering hos nye andelshavere	9.597	164.844	120	80
I alt	372.376	576.030	550	452

	2023	2022	Ikke revideret budget 2023	Ikke revideret budget 2024
	DKK	DKK	t.DKK	t.DKK

## 7. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	2.275	495	2	2
It-omkostninger	114.717	108.084	102	110
Ejendomsskat	20.301	20.300	21	21
Opkrævningsgebyrer	136.084	139.100	115	130
Revisorhonorar	114.000	113.700	120	118
Forsikringer	93.958	88.465	95	95
Kontingenter	119.791	136.065	120	122
Administrationsomkostninger HR Energi ApS	261.161	265.261	263	268
Rejser, mødeudgifter og repræsentation bestyrelsen	28.538	34.808	30	30
Tab på debitorer	14.012	18.926	0	0
Rykkergebyr og lukningsgebyr	-3.700	-2.600	-3	-3
Flyttegebyrer	-27.839	-25.280	-25	-25
I alt	873.298	897.324	840	868

## 8. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	1.057.664	969.423	1.066	948
I alt	1.057.664	969.423	1.066	948

## 9. Andre finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	91.346	0	32	120
I alt	91.346	0	32	120



	2023 DKK	2022 DKK	Ikke revideret budget 2023 t.DKK	Ikke revideret budget 2024 t.DKK
<b>10. Andre finansielle omkostninger</b>				
Prioritetsrenter	714.020	199.682	708	690
Renter, pengeinstitutter	0	44.896	0	0
I alt	714.020	244.578	708	690

**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. 01.01.23	8.743.202	30.222.515	5.164.042	4.337.028	5.569.673	2.704.908	56.741.368
Tilgang i året	0	1.423.685	3.400	1.153.978	0	0	2.581.063
Anvendt henlæggelse	0	-717.436	0	0	0	0	-717.436
Kostpris pr. 31.12.23	8.743.202	30.928.764	5.167.442	5.491.006	5.569.673	2.704.908	58.604.995
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-8.743.202	-24.467.503	-3.156.912	-894.297	-5.090.237	-2.704.908	-45.057.059
Afskrivninger i året	0	-598.847	-185.946	-247.862	-25.009	0	-1.057.664
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-8.743.202	-25.066.350	-3.342.858	-1.142.159	-5.115.246	-2.704.908	-46.114.723
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	5.862.414	1.824.584	4.348.847	454.427	0	12.490.272

31.12.23  
DKK

31.12.22  
DKK

**12. Andre tilgodehavender**

Moms og afgifter	1.576.224	1.971.917
Diverse tilgodehavender	0	57.543
I alt	1.576.224	2.029.460

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

**13. Henlæggelser**

Saldo pr 01.01.21	1.554.674	4.596.384
Henlagt i året	667.500	481.890
Anvendt i året	-717.435	-3.513.600
Indtægtsført i året	0	0
I alt	1.504.739	1.564.674

**14. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	446.680	10.683.316	13.144.983	13.571.423
I alt	446.680	10.683.316	13.144.983	13.571.423

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

**15. Anden gæld**

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	43.859	40.439
Øvrig anden gæld	49.600	170.496
I alt	93.459	210.935

**16. Eventualforpligtelser**

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.23.

### 17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 13.145 er der givet pant i grunde og bygninger, , hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 12.490.

## 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.

**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**BALANCE****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.

**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 varmeforsyningslovens 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 finansiel 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 nettorealisationseværdi.

# 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.”

## Julius César Peralta Hedin (CPR valideret)

### Bestyrelse

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

IP: 172.225.xxx.xxx

2024-02-27 13:00:52 UTC



## Casper Jensby

BEIERHOLM, STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:  
32895468

### Revisor

På vegne af: Beierholm

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

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-02-27 14:08:57 UTC



## Kurt Hauge Rasmussen

### Bestyrelse

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

IP: 217.8.xxx.xxx

2024-02-27 14:26:39 UTC



## Carsten Skaaning Primdal

### Bestyrelse

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

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-02-27 15:10:52 UTC



## Kim Schmidt Jensen

### Bestyrelse

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

IP: 87.57.xxx.xxx

2024-02-27 15:18:44 UTC



## Henrik Kjær

### Bestyrelse

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

IP: 85.191.xxx.xxx

2024-02-29 20:20:31 UTC



Penneo dokumentnøgle: TYTCE-VZUJC-JUPQC-LVUUX-XHZXQ-5XZ8A

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**