



Tlf.: 98 82 32 88
broenderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Torvet 10
DK-9700 Brønderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

LØKKENSVEJENS KRAFTVARMEVÆRK AMBA
LØKKENSVEJ 730, GØLSTRUP, 9480 LØKKEN
ÅRSRAPPORT
1. AUGUST 2023 - 31. JULI 2024
28. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den

CVR-NR. 20 06 68 73

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. august 2023 - 31. juli 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba Løkkensvej 730 Gølstrup 9480 Løkken
	CVR-nr.: 20 06 68 73 Stiftet: 1. juni 1997 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. august 2023 - 31. juli 2024
Bestyrelse	Frank Larsen, formand Lasse Lehmann Nielsen, næstformand Peter Larsen-Ledet Karl-Ejnar Jensen Kjeld Pedersen Mogens Andersen Claus Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10 9700 Brønderslev
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Østergade 15 9760 Vrå Spar Nord Østergade 8 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024 for Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rubjerg, den 24. oktober 2024

Bestyrelse:

Frank Larsen
Formand

Lasse Lehmann Nielsen
Næstformand

Peter Larsen-Ledet

Karl-Ejnar Jensen

Kjeld Pedersen

Mogens Andersen

Claus Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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 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.

Brønderslev, den 24. oktober 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Rask
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35391

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og levering af fjernvarme til værkets forbrugere, som pr. 31. juli 2024 er opgjort til 277 forbrugere, samt levering af el.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat opgjort efter varmemforsyningsloven er opgjort til 820 tkr., hvilket er væsentligt over budget og ledelsens forventninger.

Der henstår herefter en overdækning til indregning i kommende års budgetter på 676 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes ikke væsentlige ændringer i det kommende år i forhold til indeværende år.

RESULTATOPGØRELSE 1. AUGUST - 31. JULI

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
NETTOOMSÆTNING.....	1	6.253.482	7.019.612
Produktionsomkostninger.....	2	-5.255.311	-6.366.758
Distributionsomkostninger.....	3	-248.202	-237.058
Andre driftsindtægter.....	4	52.251	90.075
DÆKNINGSBIDRAG.....		802.220	505.871
Administrationsomkostninger.....	5	-375.102	-318.992
Af- og nedskrivninger.....	6	-11.516	0
DRIFTSRESULTAT.....		415.602	186.879
Andre finansielle indtægter.....	7	1.904	398
Andre finansielle omkostninger.....	8	-241.936	-323.233
RESULTAT FØR SKAT.....		175.570	-135.956
Skat af årets resultat.....	9	-175.570	135.956
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger.....		1.057.687	1.093.233
Produktionsanlæg og maskiner.....		13.437.672	14.410.153
Ledningsnet.....		4.832.093	5.056.667
Husinstallationer.....		131.251	262.503
Øvrige driftsmidler.....		4.591	24.123
Materielle anlægsaktiver.....	10	19.463.294	20.846.679
ANLÆGSAKTIVER.....		19.463.294	20.846.679
Varebeholdninger.....		40.936	21.140
Varebeholdninger.....		40.936	21.140
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		580.040	320.289
Andre tilgodehavender.....	11	178.939	54.720
Periodeafgrænsningsposter.....		81.008	73.519
Underdækning.....		0	144.934
Tilgodehavender.....		839.987	593.462
Likvide beholdninger.....	12	1.879.396	2.269.481
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.760.319	2.884.083
AKTIVER.....		22.223.613	23.730.762

BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Indskudskapital.....		27.700	27.700
EGENKAPITAL.....		27.700	27.700
Hensættelse til udskudt skat.....		2.044.469	1.868.899
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	13	10.815.379	11.013.899
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		12.859.848	12.882.798
Kommunekredit H. 2.100.000.....		96.925	249.540
Kommunekredit H. 21.238.000.....		2.626.352	4.125.289
Kommunekredit H. 6.700.000.....		3.114.500	3.541.222
Langfristede gældsforpligtelser.....	14	5.837.777	7.916.051
Overdækning.....		676.061	0
Prioritetsgæld.....		2.078.273	2.174.503
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		557.984	402.652
Anden gæld.....	15	185.970	327.058
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.498.288	2.904.213
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		9.336.065	10.820.264
PASSIVER.....		22.223.613	23.730.762
Nærtstående parter	16		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	17		
Medarbejderforhold	18		

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme og el m.v.:			
Salg af varme (4.493 MWH - 2022/23: 4.187 MWH).....	3.594.003	2.813.305	
Abonnementsafgifter	1.890.400	1.668.000	
Salg el (285 MWH - 2022/23: 895 MWH) samt rådighedsbeløb....	1.391.554	2.056.279	
	6.875.957	6.537.584	
Årets resultat efter varmforsyningslov til indregning.....	-820.995	617.283	
Årets reg. af tidsmæssig forskel i forbrugerbetaling.....	198.520	-135.255	
	6.253.482	7.019.612	
 Produktionsomkostninger			 2
Køb af naturgas.....	1.132.864	2.107.369	
Køb af halm.....	1.601.609	1.324.041	
Lager halm primo.....	21.140	51.570	
Lager halm ultimo.....	-40.936	-21.140	
Vedligeholdelse gaskedel og halmværk.....	298.249	305.621	
Vedligeholdelse bygning/plads.....	13.210	88.106	
Vedligeholdelse Motor.....	91.823	39.066	
Løn medhjælper.....	108.797	132.977	
Honorar fri el-marked.....	42.768	42.768	
Gebyr fri el-marked.....	42.386	37.931	
Tilsyn kraftvarmeværk.....	175.176	175.176	
Tilsyn halmværk.....	328.325	307.500	
Forsikringer.....	92.058	89.099	
Forsikringsmægler.....	10.434	10.986	
El.....	169.149	504.051	
Vand.....	4.180	3.883	
Ejendomsskat, renovation mv.....	5.268	6.545	
Abonnement el-selskab.....	0	7.450	
Afskrivninger kraftvarmeanlæg, installationer, bygninger mv. ..	1.158.811	1.153.759	
	5.255.311	6.366.758	
 Distributionsomkostninger			 3
Vedligeholdelse ledningsnet.....	11.216	912	
Omkostninger hosting måleraflæsninger.....	12.412	11.572	
Afskrivninger ledningsnet.....	224.574	224.574	
	248.202	237.058	
 Andre driftsindtægter			 4
Udmeldelsesandel.....	2.195	38.227	
Lejeindtægt TDC.....	50.056	48.598	
Realisationsavancer.....	0	3.250	
	52.251	90.075	

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	1.084	4.563	
Telefon og internet.....	16.739	17.069	
Honorar formand.....	15.500	12.000	
Regnskabsassistance.....	60.225	55.039	
Revision, regnskab og budget.....	56.100	56.400	
Rådgivning og anden assistance.....	38.587	36.000	
Advokat.....	1.800	7.537	
Annoncer.....	3.702	3.442	
Kørselsgodtgørelse.....	0	1.298	
Driftslederansvar Nordenergi.....	5.233	5.250	
Porto & gebyrer.....	23.499	25.682	
Kontingenter.....	31.569	36.824	
Edb-omkostninger.....	64.573	51.865	
Generalforsamling/møder/bestyrelsesgoder.....	18.258	12.070	
Repræsentation.....	515	3.080	
Gebyrindtægter.....	-9.650	-10.350	
Konsulentbistand.....	0	17.792	
Kassedifferencer.....	1	0	
Tab på debitorer.....	47.367	-16.569	
	375.102	318.992	
Af- og nedskrivninger			6
Mindre nyanskaffelser.....	11.516	0	
	11.516	0	
Andre finansielle indtægter			7
Spar Nord 4577605810.....	1.904	398	
	1.904	398	
Andre finansielle omkostninger			8
Kommunekredit.....	187.728	236.504	
Rentepriorisering Kommunekredit primo.....	-21.843	-27.353	
Rentepriorisering Kommunekredit ultimo.....	16.197	21.843	
Garantiprovision.....	67.571	83.696	
Periodisering garantiprovision primo.....	-42.350	-50.965	
Periodisering garantiprovision ultimo.....	34.633	42.350	
Pengeinstitutter.....	0	17.158	
	241.936	323.233	
Skat af årets resultat			9
Regulering af udskudt skat.....	175.570	-135.956	
	175.570	-135.956	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				10
kr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Ledningsnet	
Kostpris 1. august 2023.....	1.910.791	29.038.382	10.105.909	
Kostpris 31. juli 2024.....	1.910.791	29.038.382	10.105.909	
Af- og nedskrivninger 1. august 2023.....	817.558	14.628.229	5.049.242	
Årets afskrivninger	35.546	972.481	224.574	
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024.....	853.104	15.600.710	5.273.816	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024.....	1.057.687	13.437.672	4.832.093	
kr.		Husinstallationer	Øvrige driftsmidler	
Kostpris 1. august 2023.....		3.281.299	132.661	
Kostpris 31. juli 2024.....		3.281.299	132.661	
Af- og nedskrivninger 1. august 2023.....		3.018.796	108.538	
Årets afskrivninger		131.252	19.532	
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024.....		3.150.048	128.070	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024.....		131.251	4.591	
		2024 kr.	2023 kr.	
Andre tilgodehavender				11
Tilgodehavender i øvrigt.....		178.939	54.720	
		178.939	54.720	
Likvide beholdninger				12
Indestående i pengeinstitutter.....		1.879.396	2.269.481	
		1.879.396	2.269.481	

NOTER

					Note
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					13
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	-1.885.499	12.899.398	0	11.013.899	
Afskrivninger efter årsregnskabsloven.....	0	-1.383.385	0	-1.383.385	
Afskrivninger efter varmeforsyningsloven.....	0	1.343.835	0	1.343.835	
Udskudt skat efter årsregnskabsloven tilbageført.....	-158.970	0	0	-158.970	
Saldo ultimo.....	-2.044.469	12.859.848	0	10.815.379	
 Langfristede gældsforpligtelser					14
kr.	31/7 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/7 2023 gæld i alt	
Kommunekredit H. 2.100.000.....	249.540	152.615	0	410.469	
Kommunekredit H. 21.238.000.....	4.125.288	1.498.936	0	5.702.924	
Kommunekredit H. 6.700.000.....	3.541.222	426.722	1.290.261	3.977.161	
	7.916.050	2.078.273	1.290.261	10.090.554	
			2024	2023	
			kr.	kr.	
Anden gæld					15
A-skat og AM-bidrag.....			9.647	8.295	
Mellemværende forbrugere.....			72.973	235.832	
Depositum TDC.....			12.668	12.299	
Skyldige renter kommunekredit.....			16.197	21.843	
Skyldig garantiprovision.....			34.633	42.350	
Moms.....			39.852	6.439	
			185.970	327.058	
 Nærtstående parter					16
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:					
 Transaktioner med nærtstående parter					
Selskabet har leveret varme til bestyrelsesmedlemmer på normale handelsmæssige vilkår. Et bestyrelsesmedlem udfører arbejde for kraftvarmeverket på normale handelsmæssige vilkår.					

NOTER

	2024 kr.	2023 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			17
Årets resultat før skat.....	175.570	-135.956	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-198.520	135.255	
Årets over-/underdækning.....	820.995	-617.283	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	798.045	-617.984	
Skat af årets resultat.....	-175.570	135.956	
Årets resultat før årsreguleringer.....	622.475	-482.028	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.383.385	1.378.333	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-1.343.835	-1.377.632	
Tilbageført regnskabsmæssig henlæggelse til tab på tilgodehavender ej indregnet i varmeprisen tidligere år.....	-16.600	0	
Årets regulering af udskudt skat, ikke indregnet i varmeprisen..	175.570	-135.956	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	820.995	-617.283	
 Medarbejderforhold			 18
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75 % af investeringsplanen. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, el-indtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i forhold til årsopgørelserne på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens el-salg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Distributionsomkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

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

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktivernes afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Der afskrives ikke på grunde.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg.....	30 år	0%
Husinstallationer mv.....	25 år	0%
Maskiner mv.....	5-10 år	0%
Ledningsnet.....	45 år	0%
Bygninger.....	50 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 inden for samme juridiske skatteenhed.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til den nominelle 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.”

Lasse Lehmann Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0e7899ef-19e8-468a-896e-f8cd98644b19

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-10-25 19:04:35 UTC



Karl-Ejnar Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c6636eff-febe-4e57-a098-f86bb998a08e

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-10-26 20:37:28 UTC



Peter Larsen-Ledet

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c67b8c78-1a19-411b-9ce4-24abdd540657

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-10-27 05:20:04 UTC



Frank Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 215994ed-54af-4034-8e5a-dc2891ea1101

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-10-27 12:25:19 UTC



Claus Nissen Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 41ad0e5b-09af-4b1b-a46e-e9ac0a81573c

IP: 217.74.xxx.xxx

2024-10-27 13:09:38 UTC



Mogens Ib Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 19fd927a-4f2b-4cd7-b9f2-5499a408fa76

IP: 188.181.xxx.xxx

2024-10-27 14:59:22 UTC



Penneo dokumentnøgle: 65EMJ-QLXBG-5A7A5-80IEC-SV10T-UICAV

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."

Kjeld Gunnar Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 09ad3286-ed26-4dcb-8ee5-1597299fedb3

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-10-28 06:58:09 UTC



Jacob Rask

BDO STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 7eee5aa7-0108-4e2f-93b9-b6c2318e12f5

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-10-28 07:08:03 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**