

Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba

Løkkensvej 730, 9480 Løkken
CVR-nr. 20 06 68 73

Årsrapport 2024/25

1. august - 31. juli
29. Regnskabsår

Penneo dokumentnøgle: P1218-SDLIL-AP2HE-DDCTB-V0WJT-BM30J

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. august 2024 - 31. juli 2025	
Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Noter	12-16
Anvendt regnskabspraksis	17-20

Selskabsoplysninger

Selskabet	Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba Løkkensvej 730 9480 Løkken CVR-nr.: 20 06 68 73 Stiftet: 1. juni 1997 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. august 2024 - 31. juli 2025
Bestyrelse	Frank Larsen, formand Lasse Lehmann Nielsen, næstformand Peter Larsen-Ledet Karl-Ejnar Jensen Kjeld Pedersen Mogens Andersen Claus Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab 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 2024 - 31. juli 2025 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2024 - 31. juli 2025.

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

Rubjerg, den 8. oktober 2025

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 2024 - 31. juli 2025, 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2024 - 31. juli 2025 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Vi kommunikerer med 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 8. oktober 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

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 2025 er opgjort til 277 forbrugere, samt levering af el.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat opgjort efter varmemforsyningsloven er opgjort til 1.281 tkr., hvilket er væsentligt over budget og ledelsens forventninger.

Der henstår herefter en overdækning til indregning i kommende års budgetter på 1.957 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	2024/25 kr.	2023/24 kr.
Nettoomsætning	1	8.772.027	6.168.328
Produktionsomkostninger	2	-7.758.818	-5.170.157
Distributionsomkostninger	3	-244.427	-248.202
Andre driftsindtægter	4	51.557	52.251
Dækningsbidrag		820.339	802.220
Administrationsomkostninger	5	-360.172	-375.102
Af- og nedskrivninger	6	-11.488	-11.516
Driftsresultat		448.679	415.602
Andre finansielle indtægter	7	2.335	1.904
Andre finansielle omkostninger	8	-174.590	-241.936
Resultat før skat		276.424	175.570
Skat af årets resultat	9	-276.424	-175.570
Årets resultat		0	0

Balance 31. juli

Aktiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Grunde og bygninger		1.022.141	1.057.687
Produktionsanlæg og maskiner		12.465.191	13.437.672
Ledningsnet		4.607.519	4.832.093
Husinstallationer		0	131.251
Øvrige driftsmidler		0	4.591
Materielle anlægsaktiver	10	18.094.851	19.463.294
Anlægsaktiver		18.094.851	19.463.294
Varebeholdninger		90.272	40.936
Varebeholdninger		90.272	40.936
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		107.989	580.040
Andre tilgodehavender	11	723.584	178.939
Periodeafgrænsningsposter		83.724	81.008
Tilgodehavender		915.297	839.987
Likvide beholdninger	12	2.874.434	1.879.396
Omsætningsaktiver		3.880.003	2.760.319
Aktiver		21.974.854	22.223.613

Balance 31. juli

Passiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Aktiekapital		27.700	27.700
Egenkapital		27.700	27.700
Hensættelse til udskudt skat		2.320.893	2.044.469
Hensatte forpligtelser		2.320.893	2.044.469
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger	13	10.514.284	10.815.379
Kommunekredit H. 2.100.000		0	96.925
Kommunekredit H. 21.238.000		846.301	2.626.352
Kommunekredit H. 6.700.000		2.655.243	3.114.500
Langfristede gældsforpligtelser	14	14.015.828	16.653.156
Overdækning		1.957.208	676.061
Prioritetsgæld		2.190.108	2.078.273
Leverandører af varer og tjenesteydelser		739.639	557.984
Anden gæld	15	154.512	185.970
Periodeafgrænsningsposter	16	568.966	0
Kortfristede gældsforpligtelser		5.610.433	3.498.288
Gældsforpligtelser		19.626.261	20.151.444
Passiver		21.974.854	22.223.613
Nærtstående parter	17		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	18		
Medarbejderforhold	19		

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
1 Nettoomsætning		
Salg af varme og el m.v.:		
Salg af varme (4.113 MWH - 2023/24: 4.493 MWH)	2.888.155	3.594.003
Abonnementsafgifter	1.798.629	1.890.400
Salg el (1.750 MWH - 2023/24: 285 MWH) samt rådighedsbeløb	5.065.294	1.306.400
	9.752.078	6.790.803
Årets resultat efter varmemforsyningslov til indregning	-1.281.146	-820.995
Årets reg. af tidsmæssig forskel i forbrugerbetaling	301.095	198.520
	8.772.027	6.168.328

2 Produktionsomkostninger		
Køb af naturgas	3.047.149	1.132.864
Køb af halm	1.458.213	1.601.609
Lager halm primo	40.936	21.140
Lager halm ultimo	-90.272	-40.936
Vedligeholdelse gaskedel og halmværk	863.023	298.249
Vedligeholdelse bygning/plads	29.949	13.210
Vedligeholdelse Motor	95.187	91.823
Løn medhjælper	150.464	108.797
Tilsyn/pasning kraftvarmeværk	720.477	503.501
Forsikringer	93.464	92.058
Forsikringsmægler	10.800	10.434
El	182.605	169.149
Vand	2.695	4.180
Ejendomsskat, renovation mv.	10.259	5.268
Afskrivninger kraftvarmeanlæg, installationer, bygninger mv.	1.143.869	1.158.811
	7.758.818	5.170.157

3 Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse ledningsnet	7.314	11.216
Omkostninger hosting måleraflæsninger	12.539	12.412
Afskrivninger ledningsnet	224.574	224.574
	244.427	248.202

4 Andre driftsindtægter		
Udmeldelsesandel	0	2.195
Lejeindtægt TDC	51.557	50.056
	51.557	52.251

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
5 Administrationsomkostninger		
Kontorhold	5.008	1.084
Telefon og internet	13.738	16.739
Honorar formand	18.000	15.500
Regnskabsassistance	69.785	60.225
Revision, regnskab og budget	57.989	56.100
Rådgivning og anden assistance	0	38.587
Advokat	5.890	1.800
Annoncer	0	3.702
Driftslederansvar Nordenergi	8.696	5.233
Porto & gebyrer	8.110	23.499
Kontingenter	25.359	31.569
Edb-omkostninger	109.844	64.573
Generalforsamling/møder/bestyrelsesgoder	30.963	18.258
Repræsentation	200	515
Gebyrindtægter	-18.350	-9.650
Kassedifferencer	0	1
Tab på debitorer	24.940	47.367
	360.172	375.102
6 Af- og nedskrivninger		
Mindre nyanskaffelser	11.488	11.516
	11.488	11.516
7 Andre finansielle indtægter		
Spar Nord 4577605810	2.335	1.904
	2.335	1.904
8 Andre finansielle omkostninger		
Kommunekredit	137.754	187.728
Renteperiodisering Kommunekredit primo	-16.197	-21.843
Renteperiodisering Kommunekredit ultimo	10.413	16.197
Garantiprovision	51.076	67.571
Periodisering garantiprovision primo	-34.633	-42.350
Periodisering garantiprovision ultimo	26.177	34.633
	174.590	241.936

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
9 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	276.424	175.570
	276.424	175.570

10 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Ledningsnet
Kostpris 1. august 2024	1.910.791	29.038.382	10.105.909
Kostpris 31. juli 2025	1.910.791	29.038.382	10.105.909
Af- og nedskrivninger 1. august 2024	853.104	15.600.710	5.273.816
Årets afskrivninger	35.546	972.481	224.574
Af- og nedskrivninger 31. juli 2025	888.650	16.573.191	5.498.390
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2025	1.022.141	12.465.191	4.607.519

kr.	Husinstallationer	Øvrige driftsmidler
Kostpris 1. august 2024	3.281.299	132.661
Kostpris 31. juli 2025	3.281.299	132.661
Af- og nedskrivninger 1. august 2024	3.150.048	128.070
Årets afskrivninger	131.251	4.591
Af- og nedskrivninger 31. juli 2025	3.281.299	132.661
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2025	0	0

	2025 kr.	2024 kr.
11 Andre tilgodehavender		
Moms og afgifter	30.120	0
Tilgodehavender i øvrigt	693.464	178.939
	723.584	178.939

12 | Likvide beholdninger

Indestående i pengeinstitutter	2.874.434	1.879.396
	2.874.434	1.879.396

Noter

13 | Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo	-2.044.469	12.859.848	0	10.815.379
Afskrivninger efter årsregnskabsloven	0	-1.368.443	0	-1.368.443
Afskrivninger efter varmeforsyningsloven	0	1.343.772	0	1.343.772
Udskudt skat efter årsregnskabsloven tilbageført	-276.424	0	0	-276.424
Saldo ultimo	-2.320.893	12.835.177	0	10.514.284

14 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/7 2025 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/7 2024 gæld i alt
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger	10.514.284	0	0	10.815.379
Kommunekredit H. 2.100.000	84.286	84.286	0	249.540
Kommunekredit H. 21.238.000	2.506.767	1.660.466	0	4.125.288
Kommunekredit H. 6.700.000	3.100.599	445.356	825.456	3.541.222
	16.205.936	2.190.108	825.456	18.731.429

15 | Anden gæld

	2025 kr.	2024 kr.
A-skat og AM-bidrag	3.450	9.647
Anden gæld i øvrigt	14.063	0
Mellemværende forbrugere	87.362	72.973
Depositum TDC	13.048	12.668
Skyldige renter kommunekredit	10.412	16.197
Skyldig garantiprovision	26.177	34.633
Moms	0	39.852
	154.512	185.970

16 | Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	568.966	0
	568.966	0

Noter

17 | Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

18 | Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningslov

Årets resultat før skat	276.424	175.570
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-301.095	-198.520
Årets over-/underdækning	1.281.146	820.995
Årets resultat før årsreguleringer og skat	1.256.475	798.045
Skat af årets resultat	-276.424	-175.570
Årets resultat før årsreguleringer	980.051	622.475
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	1.368.443	1.383.385
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-1.343.772	-1.343.835
Tilbageført regnskabsmæssig henlæggelse til tab på tilgodehavender ej indregnet i varmeprisen tidligere år	0	-16.600
Årets regulering af udskudt skat, ikke indregnet i varmeprisen	276.424	175.570
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	1.281.146	820.995

19 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1
--	---	---

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Løkkensvejens Kraftvarmeværk Amba for 2024/25 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 varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, 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 varmeforsyningsloven 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 varmeforsyningslovens 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 varmeforsyningsloven 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 acontoskatteordningen 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 anskaffelssum 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 %

Anvendt regnskabspraksis

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

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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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.”

Mogens Ib Andersen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 188.177.xxx.xxx

2025-10-17 10:36:44 UTC



Karl-Ejnar Jensen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 77.241.xxx.xxx

2025-10-17 18:48:50 UTC



Lasse Lehmann Nielsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 86.52.xxx.xxx

2025-10-17 19:38:44 UTC



Claus Nissen Larsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 212.10.xxx.xxx

2025-10-19 10:28:24 UTC



Frank Larsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 165.225.xxx.xxx

2025-10-19 12:30:16 UTC



Kjeld Gunnar Pedersen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 212.10.xxx.xxx

2025-10-19 16:33:46 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://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. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

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 underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

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

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 Larsen-Ledet

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 212.10.xxx.xxx

2025-10-20 14:35:06 UTC



Jacob Rask

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab CVR: 45719375

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 4977be15-25a2-4db4-a045-ecd14d9f3e0c

IP: 37.96.xxx.xxx

2025-10-20 14:40:48 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://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. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

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 underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

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