

Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a.

Jegstrupvænget 630, 8310 Tranbjerg J
CVR-nr. 33 01 67 19

Årsrapport for 2024

Penneo dokumentnøgle: BIFW0-MTPYO-7X852-4EY7F-D700L-N8EBH

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 26

Virksomheden

Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a.
Jegstrupvænget 630
8310 Tranbjerg J
Telefon: 86 29 25 88
Hjemsted: Aarhus kommune
CVR-nr.: 33 01 67 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Per Asmussen
Niels Trolle Andersen
Kenneth Sørensen
Susanne Nørgaard Nielsen
Ole Bondrop

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tranbjerg J, den 17. februar 2025

Bestyrelsen

Per Asmussen
Formand

Niels Trolle Andersen

Kenneth Sørensen

Susanne Nørgaard Nielsen

Ole Bondrop

Til ejeren i Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a.

Konklusion

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

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

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget budgettal. Budgettet har, som det fremgår af regnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 17. februar 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Casper Jensby
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i at levere fjernvarme til andelshavere i Tranbjerg. Energien til det varme vand leveres fra Kredsløb.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.410.428.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2024 DKK	2023 DKK	Ikke revideret budget 2024 t.DKK	Ikke revideret budget 2025 t.DKK
1	Nettoomsætning	42.094.887	38.263.939	44.353	45.746
2	Produktionsomkostninger	-34.785.349	-30.778.385	-36.689	-37.624
3	Distributionsomkostninger	-3.021.223	-4.229.131	-3.518	-3.642
	Andre eksterne omkostninger	-2.756.289	-2.514.939	-2.602	-2.797
	Bruttoresultat	1.532.026	741.484	1.544	1.683
5	Finansielle indtægter	334.000	318.900	200	80
6	Finansielle omkostninger	-1.866.026	-1.060.384	-1.744	-1.763
	Finansielle poster i alt	-1.532.026	-741.484	-1.544	-1.683
	Årets resultat	0	0	0	0

AKTIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Oprindelige anlægsudgifter	0	0
	Veksler-station	0	2.274
	Lednings-anlæg	29.021.984	26.090.555
	Centralen	1.133.108	1.371.588
	Kontorbygning/lagerhal	572.736	480.417
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.242.841	1.418.105
	Målere	9.806.954	0
	Materielle anlægsaktiver under udførelse (målere)	0	4.744.888
7	Materielle anlægsaktiver i alt	41.777.623	34.107.827
	Aktier og anparter	25.673	25.673
	Finansielle anlægsaktiver i alt	25.673	25.673
	Anlægsaktiver i alt	41.803.296	34.133.500
	Råvarer og hjælpematerialer	237.016	214.980
	Varebeholdninger i alt	237.016	214.980
8	Igangværende arbejder	444.650	0
	Efter- og tilbagebetalinger	1.760.554	1.313.897
9	Andre tilgodehavender	2.413.039	2.486.171
10	Periodeafgrænsningsposter	109.485	19.374
	Takstmæssig underdækning	0	1.575.201
	Tilgodehavender i alt	4.727.728	5.394.643
	Kontanter	1.782	6.555
	Indestående i kreditinstitutter	6.675.255	17.533.198
	Likvide beholdninger i alt	6.677.037	17.539.753
	Omsætningsaktiver i alt	11.641.781	23.149.376
	Aktiver i alt	53.445.077	57.282.876

PASSIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Egenkapital pr. 1/4 1981	3.410.428	3.410.428
	Egenkapital i alt	3.410.428	3.410.428
11	Gæld til realkreditinstitutter	42.804.130	44.188.558
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	42.804.130	44.188.558
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.470.939	1.617.545
	Efter- og tilbagebetalinger	1.819.509	1.114.954
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.616.733	6.599.194
	Takstmæssig overdækning	1.720.693	0
12	Anden gæld	575.845	352.197
	Periodeafgrænsningsposter	26.800	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.230.519	9.683.890
	Gældsforpligtelser i alt	50.034.649	53.872.448
	Passiver i alt	53.445.077	57.282.876
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Egenkapital pr. 1/4 1981	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24		
Saldo pr. 01.01.24	3.410.428	3.410.428
Saldo pr. 31.12.24	3.410.428	3.410.428

			Ikke revideret budget 2024 t.DKK	Ikke revideret budget 2025 t.DKK
	2024 DKK	2023 DKK		
1. Nettoomsætning				
Varmebidrag	36.897.972	26.698.835	36.887	36.039
Byggevarme mv.	20.379	9.990	0	0
Takstmæssig over/underdækning primo	-1.575.201	1.342.688	-982	964
Takstmæssig over/underdækning ultimo	-1.720.693	1.575.201	0	0
I alt	33.622.457	29.626.714	35.905	37.003
Målerbidrag	1.166.965	1.353.404	1.155	1.348
Effektbidrag	4.830.563	4.814.147	4.823	4.925
Abonnementsbidrag	2.474.902	2.469.674	2.470	2.470
I alt	8.472.430	8.637.225	8.448	8.743
I alt	42.094.887	38.263.939	44.353	45.746

Årets regulering af takstmæssig overdækning er indregnet i nettoomsætningen og udgør DKK - 3.295.894.

Varmebidrag:

Budget 2024 MWh 47.475 a DKK 777

Realiseret 2024 MWh 47.486 a DKK 777

Budget 2025 MWh 48.900 a DKK 737

Effektbidrag:

Budget 2024 DKK 9,5 pr. m2

Realiseret 2024 DKK 9,5 pr. m2

Budget 2025 DKK 9,5 pr. m2

Abonnementsbidrag:

Budget 2024 DKK 650 pr. andelshaver

Realiseret 2024 DKK 650 pr. andelshaver

Budget 2025 af DKK 650 pr. andelshaver

Målerbidrag:

Budget 2024 DKK 300 pr. måler

Realiseret 2024 DKK 300 pr. måler

Budget 2025 DKK 350 pr. måler

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

2. Produktionsomkostninger

Energiforbrug:				
Køb af varmt vand	34.290.973	30.298.720	36.231	37.171
Personaleomkostninger	2.185	2.863	10	10
Tilbageførsel af afgiftsgodtgørelse	-33.652	-30.540	-30	-30
Forsikring	20.308	19.690	20	24
	<u>34.279.814</u>	<u>30.290.733</u>	<u>36.231</u>	<u>37.175</u>
 Omkostninger centralen:				
Kedel, motor og pumper	33.325	27.521	30	30
Vedligeholdelse	15.878	20.849	30	30
Personaleomkostninger	139.501	160.916	160	160
Overført lokaleomkostninger	89.598	38.775	0	0
Afskrivninger centralen	238.480	239.591	238	229
Afgiftsrefusion	-11.247	0	0	0
	<u>505.535</u>	<u>487.652</u>	<u>458</u>	<u>449</u>
I alt	<u>34.785.349</u>	<u>30.778.385</u>	<u>36.689</u>	<u>37.624</u>

Køb af varmt vand:
 Budget 2024 MWh 63.300
 Realiseret 2024 MWh 64.194
 Budget 2025 MWh 65.200

	31.12.24	31.12.23	Ikke revideret budget 31.12.24	Ikke revideret budget 31.12.25
	DKK	DKK	t.DKK	t.DKK
3. Distributionsomkostninger				
Ledningsnet				
Termografi	0	29.745	30	60
Forbrugsmateriale	84.907	224.066	70	80
Entreprenøraftdeling	15.730	15.967	10	15
Personaleomkostninger	668.028	738.997	700	650
Spædevand	166.199	85.511	60	100
Returmaterialer/skrot	-104.712	-3.489	0	0
Lokaleomkostninger	1.164	6.571	5	6
El-vekslerstation	144.419	305.278	350	170
Afskrivning ledningsnet	1.021.467	2.003.096	1.055	1.180
Afskrivninger biler	101.048	0	0	0
Øvrige distributionsomkostninger	19.292	47.374	40	20
Kørselsomkostninger	59.464	75.309	100	75
	<u>2.177.006</u>	<u>3.528.425</u>	<u>2.420</u>	<u>2.356</u>
Nytilslutninger:				
Forbrugsmaterialer	152.198	105.292	15	15
Entreprenøraftdelingen	700	8.720	10	10
Personaleomkostninger	61.238	105.427	40	40
Kørselsomkostninger	0	0	25	25
Entrepriser	0	208.103	0	0
Omkostninger TV udenfor skel	182.196	0	0	0
Overført til anlægsaktiver	-220.502	0	0	0
Indtægter ved stikledninger	-175.830	-487.938	-90	-90
	<u>0</u>	<u>-60.396</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Omkostninger målere:	0	0	0	0
Afskrivning målere	396.813	0	534	680
Vedligeholdelse af målere incl. datahåndtering	71.048	486.434	70	75
Personaleomkostninger målere	16.450	66.048	40	15
Personaleomkostninger brugerinstallationer	64.880	103.249	50	65
Øvrige omkostninger	2.850	2.897	0	5
	<u>552.041</u>	<u>658.628</u>	<u>694</u>	<u>840</u>
Omkostninger brønde:				
Brønde	358	0	8	8
Personaleomkostninger	44.813	2.422	20	20
	<u>45.171</u>	<u>2.422</u>	<u>28</u>	<u>28</u>

			Ikke revideret budget	Ikke revideret budget
	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK	31.12.24 t.DKK	31.12.25 t.DKK
Entreprenørafdelingen :				
Materialer	379	0	0	0
Personaleomkostninger	22.811	38.414	30	20
Forsikringer	14.853	23.431	30	0
Kørselsomkostninger	44.611	75.309	100	60
Afskrivninger	326.963	366.818	416	438
Gevinst/tab ved salg af driftsmidler	-101.662	-247.000	0	0
Overført til anlægsinvesteringer	-60.950	-156.920	-200	-100
	<u>247.005</u>	<u>100.052</u>	<u>376</u>	<u>418</u>
I alt	3.021.223	4.229.131	3.518	3.642

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

4. Administrationsomkostninger

Driftsledelse	656.668	525.674	550	700
Administrationspersonale	736.653	776.979	800	700
Bestyrelse	277.000	273.084	280	280
Møder og repræsentation	17.736	23.233	25	30
Sms Service	29.516	38.502	45	40
It- omkostninger	263.389	208.872	220	250
Datalønsomkostninger	7.034	6.985	7	7
Forsikringer	98.719	93.699	100	100
Revisor og anden regnskabsmæssig assistance	141.250	133.250	150	150
Kontingenter og bladhold	126.223	121.354	130	130
Kontorartikler	3.061	7.167	5	5
Porto og gebyrer	6.791	15.110	20	5
Tab på debitorer	2.116	1.345	0	5
Konsulentassistance	70.500	0	0	100
Advokat	11.195	51.750	10	10
Nets	174.059	168.670	175	175
Lokaleomkostninger	117.555	108.567	85	95
Flytte- og lukningsgebyrer	-96.102	-83.292	-80	-80
Bogføringsassistance	5.540	6.625	0	0
Overført administrationsomkostninger	48.156	4.365	80	60
Kursus	59.230	33.000	0	35
I alt	2.756.289	2.514.939	2.602	2.797

5. Finansielle indtægter

Renter, andelshavere	2.557	1.458	0	0
Renter, pengeinstitutter	331.443	317.442	200	80
I alt	334.000	318.900	200	80

			Ikke revideret budget	Ikke revideret budget
	2024	2023	2024	2025
	DKK	DKK	t.DKK	t.DKK
6. Finansielle omkostninger				
Renter, realkreditinstitutter	1.549.162	734.915	1.744	1.473
Renter, realkreditinstitutter - målere	450.791	267.640	0	445
Amortisering af låneomkostninger	-133.927	57.829	0	-155
I alt	1.866.026	1.060.384	1.744	1.763

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Oprindelige anlægsudgi- fter	Veksler- station	Lednings- anlæg	Centralen ing/lagerhal	Kontorbyg- ning	Andre anlæg, driftsmate- riel og in- ventar	Målere	Materielle anlægsakti- ver under udførelse (målere)	I alt
Kostpris pr. 01.01.24	13.863.382	2.770.972	52.891.007	8.610.222	1.461.604	7.909.073	0	4.744.888	92.251.148
Tilgang i året	0	0	3.950.616	0	131.060	214.006	5.458.879	0	9.754.561
Afgang i året	0	0	0	0	0	-1.130.599	0	0	-1.130.599
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	0	0	0	0	0	4.744.888	-4.744.888	0
Kostpris pr. 31.12.24	13.863.382	2.770.972	56.841.623	8.610.222	1.592.664	6.992.480	10.203.767	0	100.875.110
Af- og nedskrivninger 01.01.24	-13.863.382	-2.768.698	-26.800.452	-7.238.634	-981.187	-6.490.968	0	0	-58.143.321
Afskrivninger i året	0	-2.274	-1.019.187	-238.480	-38.741	-389.270	-396.813	0	-2.084.765
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0	1.130.599	0	0	1.130.599
Af- og nedskrivninger 31.12.24	-13.863.382	-2.770.972	-27.819.639	-7.477.114	-1.019.928	-5.749.639	-396.813	0	-59.097.487
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	0	0	29.021.984	1.133.108	572.736	1.242.841	9.806.954	0	41.777.623

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

8. Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning	444.650	0
Acontofaktureringer	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	444.650	0
Igangværende arbejder	444.650	0
I alt	444.650	0

9. Andre tilgodehavender

Tilgodehavende moms 1. rate 2025 hos andelshavere	1.861.140	1.893.954
Moms og afgifter	0	592.217
Øvrige tilgodehavender	52.370	0
Tilgodehavende varmekøb	499.529	0
I alt	2.413.039	2.486.171

10. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	109.485	19.374
I alt	109.485	19.374

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til realkreditinstitutter	1.470.939	35.574.238	44.275.069	45.806.103
I alt	1.470.939	35.574.238	44.275.069	45.806.103

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
12. Anden gæld		
Moms og afgifter	300.804	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	238.928
ATP og andre sociale ydelser	8.910	5.112
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	101.271	83.596
Øvrig gæld	164.860	24.561
I alt	575.845	352.197

13. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.24.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 44.275 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 41.751.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 5.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 41.751. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitut.

15. 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.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Virksomheden har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver

Brugstider for ledningsanlæg er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for ledningsanlæg er ændret fra 15-20 år til 30 år. Ændringen har en positiv påvirkning på resultatet for 2024 med t.DKK 1.055. Pr. 31.12.24 forøges overdækningen med t.DKK 1.055, og balancesummen forøges med t.DKK 1.055 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under ledningsanlæg i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varme er medtaget i henhold til aflæst forbrug hos de enkelte forbrugere og faktureret på årsopgørelse for perioden 1/1-31/12 2024, derudover er nettoomsætningen reguleret for over-underdækning tidligere år.

Produktionsomkostninger

Heri indregnes omkostninger, herunder afskrivninger og gager, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

Heri indregnes gager m.v. til driftspersonale, omkostninger med ledningsnet m.v., herunder afskrivninger og gager.

Administrationsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler, kontoromkostninger m.v.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Oprindelige anlægsudgifter	15-20	0
Veksler station	15	0
Ledningsanlæg	30	0
Centralen	15-20	0
Kontorbygning/ lagerhal	15-20	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0
Nye målere	15	0

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

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

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

Skat af årets resultat

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisation sværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

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 samt kontante beholdninger.

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 nettorealisation sværdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Casper Jensby

Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 32895468

Revisor

På vegne af: Beierholm

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

IP: 212.98.xxx.xxx

2025-02-28 12:20:54 UTC



Per Asmussen

Bestyrelse

Serienummer: 07e08177-6808-46d8-b3a2-ed146b476492

IP: 85.191.xxx.xxx

2025-02-28 20:50:56 UTC



Kenneth Sørensen

Bestyrelse

Serienummer: f8067b00-a07e-4036-bc48-0c972b41ffff

IP: 165.225.xxx.xxx

2025-03-01 08:22:32 UTC



Susanne Nørgaard Nielsen

Bestyrelse

Serienummer: bebd63dc-c07b-4492-a2d5-6c2959a16343

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-03-02 14:44:45 UTC



Niels Trolle Andersen

Bestyrelse

Serienummer: 025803ec-c098-4de1-ae81-b8f9a24a4f27

IP: 130.225.xxx.xxx

2025-03-03 06:43:26 UTC



Ole Bondrop

Bestyrelse

Serienummer: fab3e791-c429-4f93-8c7e-355b1929baf9

IP: 193.33.xxx.xxx

2025-03-04 12:35:26 UTC



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

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

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

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