

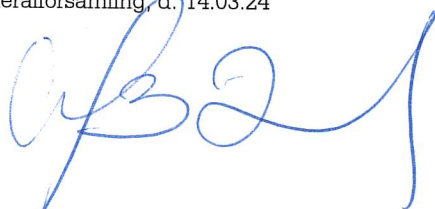
Hornsyld Klimavarme A.M.B.A.

Søndergade 44, 8783 Hornsyld
CVR-nr. 42 17 97 87

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 14.03.24

Dirigent



| | |
|--|---------|
| Virksomhedsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 - 11 |
| Noter | 12 - 22 |

Virksomheden

Hornsyld Klimavarme A.M.B.A.
c/o Rasmus Ole Hansen
Søndergade 44
8783 Hornsyld
Hjemsted: Hedensted
CVR-nr.: 42 17 97 87
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Formand Rasmus Ole Hansen
Næstformand Michael Jonassen
Henrik Alleslev
Morten Wind Andersen
Torben Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Hornsyld Klimavarme A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornsyld, den 13. marts 2024

Bestyrelsen

Rasmus Ole Hansen
Formand

Michael Jonassen
Næstformand

Henrik Alleslev

Morten Wind Andersen

Torben Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Hornsyld Klimavarme A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hornsyld Klimavarme A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

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

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Horsens, den 13. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Aslak Arved Lyster Linde
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i etablering og drift af fjernvarmevirksomhed med det formål at forsyne Hornsyld og omegn med bl.a. overskudsvarme fra industrien.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

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

Årets underdækning udgør DKK 302.086. Underdækningen kan primært henføres til et varmesalg, som er realiseret 1,5 mio. DKK lavere end budgetteret. I overensstemmelse med varmforsyningsloven indregnes underdækningen i varmeprisen for den efterfølgende periode.

Resultatopgørelse

| Note | | 2023 DKK | 2022 DKK |
|------|---|-------------------|----------------|
| 1 | Nettoomsætning | 5.940.487 | 107.752 |
| 3 | Produktionsomkostninger | -3.428.042 | -5.825 |
| | Bruttofortjeneste | 2.512.445 | 101.927 |
| 5 | Transmissions- og distributionsomkostninger | -1.616.990 | -1.630 |
| | Bruttofortjeneste II | 895.455 | 100.297 |
| 6 | Administrationsomkostninger | -278.574 | -134.799 |
| 2 | Andre driftsindtægter | 45.100 | 34.577 |
| | Resultat af primær drift | 661.981 | 75 |
| 7 | Finansielle omkostninger | -1.818.113 | -75 |
| | Finansielle poster i alt | -1.818.113 | -75 |
| | Resultat før reguleringer | -1.156.132 | 0 |
| 8 | Forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen | 1.156.132 | 0 |
| | Årets resultat | 0 | 0 |

| AKTIVER | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|----------------|---|--------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Grunde og bygninger | 2.293.053 | 283.200 |
| | Produktions, transmissions- og distributionsanlæg | 105.770.835 | 0 |
| | Materielle anlægsaktiver under udførelse | 0 | 62.795.393 |
| 9 | Materielle anlægsaktiver i alt | 108.063.888 | 63.078.593 |
| | Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling | 1.156.132 | 0 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 1.156.132 | 0 |
| | Anlægsaktiver i alt | 109.220.020 | 63.078.593 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 261.409 | 0 |
| 10 | Andre tilgodehavender | 2.195.885 | 4.875.031 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 30.720 | 25.115 |
| 11 | Takstmæssig underdækning | 302.086 | 130.966 |
| | Tilgodehavender i alt | 2.790.100 | 5.031.112 |
| | Indestående i kreditinstitutter | 994.097 | 53.884 |
| 12 | Likvide beholdninger i alt | 994.097 | 53.884 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 3.784.197 | 5.084.996 |
| | Aktiver i alt | 113.004.217 | 68.163.589 |

PASSIVER

| Note | | 31.12.23 DKK | 31.12.22 DKK |
|------|--|--------------------|-------------------|
| 13 | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 110.231.981 | 66.053.738 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2.528.734 | 1.960.827 |
| 14 | Anden gæld | 243.502 | 149.024 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 113.004.217 | 68.163.589 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 113.004.217 | 68.163.589 |
| | Passiver i alt | 113.004.217 | 68.163.589 |
| 15 | Eventualforpligtelser | | |
| 16 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

| | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

1. Nettoomsætning

Nettoomsætningen fordeler sig således på aktiviteter:

| | | |
|--|-----------|---------|
| Årets over-/underdækning efter VFL, ultimo | 302.086 | 130.966 |
| Sidste års over-/underdækning efter VFL | -130.966 | -23.214 |
| Fast bidrag | 582.917 | 0 |
| Effekt bidrag | 1.705.821 | 0 |
| Målerbidrag | 200.755 | 0 |
| Variabelt varmesalg | 3.279.874 | 0 |
| I alt | 5.940.487 | 107.752 |

Nettoomsætningen fordeler sig således på geografiske markeder:

| | | |
|---------|-----------|---------|
| Danmark | 5.940.487 | 107.752 |
|---------|-----------|---------|

2. Andre driftsindtægter

| | | |
|------------------------------------|--------|--------|
| Erstatning for accepteret servitut | 0 | 34.577 |
| Øvrige indtægter fra forbrugerne | 25.000 | 0 |
| Gebyrindtægter | 20.100 | 0 |
| I alt | 45.100 | 34.577 |

| | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

3. Produktionsomkostninger

| | | |
|--|-----------|-------|
| Ejendomsskat og forsikring | 12.267 | 5.825 |
| Køb af varme | 1.389.150 | 0 |
| Køb af el | 1.063.473 | 0 |
| Vedligeholdelse af produktionsapparat | 18.777 | 0 |
| Vedligeholdelse af bygninger | 48.719 | 0 |
| Teknisk assistance (ekstern driftsledelse) | 190.400 | 0 |
| Afskrivninger, produktionsanlæg | 705.256 | 0 |
| I alt | 3.428.042 | 5.825 |

4. Medarbejderforhold

| | | |
|--|---|---|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 0 | 0 |
|--|---|---|

Honorar til bestyrelsen udgør 52.500 DKK (2022: 52.500 DKK). Bestyrelseshonorar indregnes under administrationsomkostninger.

5. Transmissions- og distributionsomkostninger

| | | |
|---|-----------|-------|
| Forbrugsmaterialer | 3.600 | 0 |
| El, vand og kemikalier | 13.268 | 226 |
| Brugerinstallationer | 15.630 | 0 |
| Måler aflæsning | 33.599 | 0 |
| Konsulent honorar | 0 | 1.404 |
| Afskrivninger, transmissions- og distributionsanlæg | 1.550.893 | 0 |
| I alt | 1.616.990 | 1.630 |

| | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

6. Administrationsomkostninger

| | | |
|---|---------|---------|
| Hardware | 6.200 | 0 |
| Telefon og internet | 12.165 | 0 |
| Leje/leasing af kontorinventar | 5.033 | 0 |
| Porto og gebyrer | 4.500 | 3.610 |
| Revisorhonorar | 71.765 | 26.000 |
| Regnskabs- og bogholderimæssig assistance | 7.300 | 41.238 |
| Forsikringer | 2.189 | 0 |
| Kontingenter | 80 | 0 |
| Befordringsgodtgørelse | 1.410 | 0 |
| Administrationshonorar | 80.942 | 6.000 |
| Bestyrelsesmøder og generalforsamlinger | 4.415 | 5.451 |
| Bestyrelshonorar | 52.500 | 52.500 |
| Gebyrer, Skattestyrelsen | 250 | 0 |
| Rejser og kurser | 5.557 | 0 |
| Øvrige omkostninger | 24.268 | 0 |
| I alt | 278.574 | 134.799 |

7. Finansielle omkostninger

| | | |
|--|-----------|----|
| Renter, pengeinstitutter | 24.751 | 75 |
| Renter, kreditorer | 69 | 0 |
| Garantiomkostninger | 264.215 | 0 |
| Renter, Kommunekredit, KUR-kredit (byggekreditter) | 1.529.078 | 0 |
| I alt | 1.818.113 | 75 |

| | |
|------|------|
| 2023 | 2022 |
| DKK | DKK |

8. Forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen

Posten er udtryk for de forskelle der opstår ved indregning af afskrivninger m.v. i årsregnskabet efter årsregnskabslovens bestemmelser og indregning af afskrivninger m.v. i prisregnskabet efter varmforsyningslovens bestemmelser. Posten kan specificeres således:

| | | |
|---------------------------------|-----------|---|
| Årets forskelle i afskrivninger | 1.156.132 | 0 |
| I alt | 1.156.132 | 0 |

9. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Produktions, transmission s- og distributions anlæg | Materielle anlægsaktiver under udførelse | I alt |
|--|---------------------|---|--|-------------|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 283.200 | 0 | 62.795.393 | 63.078.593 |
| Tilgang i året | 0 | 0 | 47.241.444 | 47.241.444 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 2.055.531 | 107.981.306 | -110.036.837 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 2.338.731 | 107.981.306 | 0 | 110.320.037 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afskrivninger i året | -45.678 | -2.210.471 | 0 | -2.256.149 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -45.678 | -2.210.471 | 0 | -2.256.149 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 2.293.053 | 105.770.835 | 0 | 108.063.888 |
| Årets renter indregnet i kostprisen | 32.069 | 1.684.984 | 0 | 1.717.053 |

| | 31.12.23 | 31.12.22 |
|--|----------|----------|
| | DKK | DKK |

10. Andre tilgodehavender

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Moms og afgifter | 2.195.885 | 4.837.454 |
| Tilgodehavende vedr. accepteret servitut | 0 | 34.577 |
| Diverse tilgodehavender | 0 | 3.000 |
| I alt | 2.195.885 | 4.875.031 |

11. Takstmæssig underdækning

| | | |
|------------------------------|---------|---------|
| Takstmæssig underdækning | 302.086 | 130.966 |
| Underdækning 1. januar | 130.966 | 23.214 |
| Årets isolerede underdækning | 171.197 | 107.752 |
| I alt | 302.163 | 130.966 |

Over-/underdækning er udtryk for årets resultat opgjort efter Varmeforsyningslovens regler i forhold til opkrævede priser. Der henvises til omtalen under anvendt regnskabspraksis.

12. Likvide beholdninger

| | | |
|----------------------------|---------|--------|
| Danske Bank, 9570 13243409 | 994.097 | 53.884 |
|----------------------------|---------|--------|

13. Gæld til øvrige kreditinstitutter

| | | |
|---|-------------|------------|
| Kommunekredit, byggekredit (udløb 2024) | 24.834.054 | 66.053.738 |
| Kommunikredit, byggekredit (udløb 2025) | 85.397.927 | 0 |
| I alt | 110.231.981 | 66.053.738 |

| | 31.12.23 DKK | 31.12.22 DKK |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 14. Anden gæld | | |
| A-skat og arbejdsmarkedsbidrag | 23.327 | 23.424 |
| Skyldige renter, Kommunekredit | 220.175 | 125.600 |
| I alt | 243.502 | 149.024 |

15. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået lejekontrakt med en restløbetid på 54 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 29.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en aftale om levering af varme. Aftalen er uopsigelig frs selskabets sidte frem til november 2027. Selskabet er forpligtet til at betale et fast årligt på 130 t.kr. i opsigelsesperioden.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

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

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

TIDSMÆSSIGE FORSKELLE I FORBRUGERBETALINGER

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg, transmissionsanlæg samt distributionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til Varmeforsyningslovens regler for afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne lineært over aktivernes forventede brugstider.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Nettoomsætningen omfatter indtægter fra salg af varme samt faste bidrag. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger*Transmissionsomkostninger*

Transmissionsomkostninger indeholder omkostninger, som afholdes til at transportere varme mellem værket produktionsenheder og distributionsnettet samt opbevaring af produceret energi. Omkostninger måles i princippet frem til energiens afgang til distributionsnettet og omfatter derfor også akkumuleringstanke.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger der er afholdt til at levere varme fra produktionssted til slutbruger, herunder regnskabsmæssige afskrivninger samt drift og

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

vedligeholdelse af ledningsnettet.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gerbyrer.

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 |
|---|-----------------|-----------------------|
| Bygninger | 30 | 0 |
| Produktions, transmissions- og distributionsanlæg | 20-30 | 0 |

Grunde afskrives ikke.

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne/kapitalejerne og komplementaren/kommanditisterne og komplementaren.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger og produktionsanlæg og maskiner.

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 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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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 regn-

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skabsmæssige 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.

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Gældsforpligtelser

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

PENNEO

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

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

Michael Højbak Jonassen

Bestyrelse

På vegne af: Hornsyld Klimavarme A.m.b.a.

Serienummer: dfb5d7e7-68a4-4819-93a6-292da0640b59

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-03-13 18:19:57 UTC



Morten Wind Andersen

Bestyrelse

På vegne af: Hornsyld Klimavarme A.m.b.a.

Serienummer: 479f9531-1e8e-47a4-9a37-e330d1a18cd0

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-03-13 18:29:29 UTC



Rasmus Ole Hansen

Bestyrelse

På vegne af: Hornsyld Klimavarme A.m.b.a.

Serienummer: 85ccf084-fb81-47b5-a60d-0484ade5d453

IP: 80.161.xxx.xxx

2024-03-13 18:40:02 UTC



Carl Torben Sørensen

Bestyrelse

På vegne af: Hornsyld Klimavarme A.m.b.a.

Serienummer: e9897462-9cd1-49c8-b00d-5e1681ff7087

IP: 2.104.xxx.xxx

2024-03-13 19:59:02 UTC



Henrik Alleslev

Bestyrelse

På vegne af: Hornsyld Klimavarme A.m.b.a.

Serienummer: 6a612689-e96b-48e5-811e-5c000e90dfa2

IP: 185.154.xxx.xxx

2024-03-14 07:09:20 UTC



Aslak Arved Lyster Linde

BEIERHOLM, STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

32895468

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: df3eb372-200c-4fab-9f74-916c93a53309

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-03-14 09:13:39 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 tidsstempet 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**