
FORS Varme Roskilde A/S

Betonvej 12, 4000 Roskilde

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 32 83 74 25

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 10/6 2025

Rikke Olsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	13
Noter til årsregnskabet	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for FORS Varme Roskilde A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 29. april 2025

Direktion

Steen Lindhardt
adm. direktør

Majken Damkjær Simonsen
direktør

Ledelsespåtegning

Bestyrelse

Claus Schönemann Juhl
formand

Jacob Søegaard

Jens Kristian Jensen

Jesper Christensen

Benny Steen Nørby

Dorrit Lisa Kromann

Søren Jensen

Martin Olsen

Carsten Rasmussen

Jens Christian Refsgaard

Christian Stampe Duus

Christina Hansen

Jeanne Rygas Bergmansen

Per Adamsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i FORS Varme Roskilde A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for FORS Varme Roskilde A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 29. april 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager
statsautoriseret revisor
mne26745

Thomas Riis
statsautoriseret revisor
mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet	FORS Varme Roskilde A/S Betonvej 12 4000 Roskilde CVR-nr: 32 83 74 25 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Roskilde Kommune
Bestyrelse	Claus Schønemann Juhl, formand Jacob Søegaard Jens Kristian Jensen Jesper Christensen Benny Steen Nørby Dorrit Lisa Kromann Søren Jensen Martin Olsen Carsten Rasmussen Jens Christian Refsgaard Christian Stampe Duus Christina Hansen Jeanne Rygas Bergmansen Per Adamsen
Direktion	Steen Lindhardt Majken Damkjær Simonsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2024	2023	2022	2021	2020
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	312.942	282.980	259.684	260.177	246.703
Bruttofortjeneste	33.108	23.204	17.110	16.868	17.005
Resultat af primær drift	11.853	8.514	5.269	5.117	5.184
Resultat af finansielle poster	-13.312	-7.531	-4.286	-4.134	-4.201
Balance					
Balancesum	976.227	860.426	739.806	713.736	753.093
Investeringer i materielle anlægsaktiver	141.872	152.984	66.770	29.712	90.582
Egenkapital	31.363	31.363	31.363	31.363	31.363
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	28.852	32.504	37.474	42.667	53.211
- investeringsaktivitet	-131.212	-142.025	-59.666	-29.117	-85.211
- finansieringsaktivitet	127.115	109.521	22.192	-42.820	30.737
Nøgletal					
Bruttomargin	10,6%	8,2%	6,6%	6,5%	6,9%
Overskudsgrad	3,8%	3,0%	2,0%	2,0%	2,1%
Afkastningsgrad	1,2%	1,0%	0,7%	0,7%	0,7%
Soliditetsgrad	3,2%	3,6%	4,2%	4,4%	4,2%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at varetage varmforsyningsaktivitet i henhold til den til enhver tid gældende lovgivning herom og medvirke til at sikre en varmforsyning af høj sundheds- og miljømæssig kvalitet, der tager hensyn til forsyningsikkerhed og naturen og drives på en effektiv måde, der er gennemsigtig for forbrugerne.

Selskabets priser fastsættes normalt for et år ad gangen i henhold til varmforsyningsloven.

Selskabets varmforsyningsaktiviteter udføres i Roskilde Kommune og udgør i hovedsagen følgende:

- Produktion af fjernvarme på et varmepumpeanlæg, som udnytter overskudsvarme fra spildevand på Bjergmarken Renseanlæg.
- Drift af distributionsnet, tilslutning af kunder, herunder måleropsætning.
- Administration og service til ca. 9.849 kunder.

Fjernvarmen leveres fra VEKS (Vestegnens Kraftvarmeselskab I/S) og suppleres med egen produktion i perioder med spidsbelastninger. Varmen leveres primært som overskudsvarme fra produktion af el på kraftvarmeværket Avedøre og fra affaldsforbrænding hos ARGO I/S i Roskilde.

Selskabet har indgået kontrakt med Fors A/S om at udføre opgaver inden for drift, vedligehold og administration. Desuden udfører Fors A/S anlægsopgaver og renoveringer for selskabet.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på TDKK 0, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en positiv egenkapital på TDKK 31.363.

Virksomhedens aktiviteter udføres under lovgivningsmæssige rammer, som betyder, at virksomhedens ydelser prisfastsættes efter 'hvile-i-sig-selv-princippet'. Det betyder, at virksomheden ikke må tjene penge på sine forsyningsaktiviteter. Over tid skal indtægter og udgifter balancere, og kunden skal alene betale for de medgåede omkostninger.

Fors Holding A/S' årsrapport indeholder øvrige oplysninger om udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold for Fors-koncernen og er tilgængelig på følgende hjemmeside: www.fors.dk/aarsrapport2024ForsHolding

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Det forventede resultat for 2024 i henhold til årsrapporten 2023 var et resultat på TDKK 0. Resultatet er på niveau med det forventede.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer for 2025 et resultat på TDKK 0.

Forskning og udvikling

Selskabet samarbejder med branchen, leverandører og uddannelsesinstitutioner omkring udvikling i sektoren.

Eksternt miljø

Fors Holding A/S' årsrapport indeholder redegørelse for miljømæssige forhold for Fors-koncernens netselskaber og er tilgængelig på følgende hjemmeside: www.fors.dk/aarsrapport2024ForsHolding

Videnressourcer

Alle medarbejdere i Fors-koncernen er ansat i serviceselskabet, Fors A/S. Fors Holding A/S' årsrapport indeholder oplysninger om videnressourcer og er tilgængelig på følgende hjemmeside: www.fors.dk/aarsrapport2024ForsHolding

Ledelsesberetning

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2024 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning	1	312.942	282.980
Produktionsomkostninger		-279.834	-259.776
Bruttofortjeneste		33.108	23.204
Administrationsomkostninger		-21.255	-14.690
Resultat før finansielle poster		11.853	8.514
Finansielle indtægter		551	102
Finansielle omkostninger		-13.863	-7.633
Resultat før skat		-1.459	983
Skat af årets resultat	3	1.459	-983
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Grunde og bygninger		7.035	7.208
Produktionsanlæg og maskiner		752.612	713.174
Materielle anlægsaktiver under udførelse		146.258	87.930
Materielle anlægsaktiver	4	905.905	808.312
Andre værdipapirer og kapitalandele		5.000	5.000
Finansielle anlægsaktiver		5.000	5.000
Anlægsaktiver		910.905	813.312
Råvarer og hjælpematerialer		1.784	2.762
Varebeholdninger		1.784	2.762
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.852	16.665
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.245	2.925
Underdækning		0	9.010
Andre tilgodehavender		14.738	14.606
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		2.723	0
Periodeafgrænsningsposter	5	1.225	1.146
Tilgodehavender		38.783	44.352
Likvide beholdninger		24.755	0
Omsætningsaktiver		65.322	47.114
Aktiver		976.227	860.426

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Selskabskapital	6	50.000	50.000
Overført resultat		-18.637	-18.637
Egenkapital		31.363	31.363
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		286.723	310.065
Hensatte forpligtelser		286.723	310.065
Kreditinstitutter		474.063	221.679
Periodeafgrænsningsposter		65.351	57.986
Langfristede gældsforpligtelser	7	539.414	279.665
Kreditinstitutter	7	12.540	123.662
Modtagne forudbetalinger fra kunder	8	10	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		73.894	70.942
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.631	19.413
Selskabsskat		23.054	21.791
Overdækning		2.509	0
Anden gæld		1.149	941
Periodeafgrænsningsposter	7,9	2.940	2.584
Kortfristede gældsforpligtelser		118.727	239.333
Gældsforpligtelser		658.141	518.998
Passiver		976.227	860.426
Medarbejderforhold	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Begivenheder efter balancedagen	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	50.000	-18.637	31.363
Egenkapital 31. december	50.000	-18.637	31.363

Egenkapitalen er underlagt visse restriktioner, og kan ikke nødvendigvis udloddes som følge af de særlige forhold, der gør sig gældende for forsyningsvirksomheder.

FORS Varme Roskilde A/S har fået godkendt en opgørelse af indskudskapitalen og forrentning heraf, efter reglerne i varmforsyningsloven. Størrelsen af indskudskapitalen er pr. 1. marts 1981, opgjort til 168.988 t.kr. Selskabet forbeholder sig retten til hele den godkendte indskudskapital som fri egenkapital, såfremt ændringer i lovgivningen giver retten hertil.

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Regulering		53.191	28.022
Ændring i driftskapital	10	-11.027	12.013
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		42.164	40.035
Renteindbetalinger og lignende		551	102
Renteudbetalinger og lignende		-13.863	-7.633
Pengestrømme fra driftsaktivitet		28.852	32.504
Køb af materielle anlægsaktiver		-141.872	-152.984
Modtaget tilslutningsbidrag		10.660	10.959
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-131.212	-142.025
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-56.338	-9.096
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-14.147	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		197.600	118.617
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		127.115	109.521
Ændring i likvider		24.755	0
Likvider 31. december		24.755	0
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		24.755	0
Likvider 31. december		24.755	0

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	TDKK	TDKK
1. Nettoomsætning		
Nettoomsætning		
Faste bidrag	96.439	87.883
Variabel bidrag	197.444	166.361
Øvrig indtægt	7.237	6.881
Regulering over- og underdækning	-11.519	-469
Tidsmæssige forskelle	23.341	22.324
	<u>312.942</u>	<u>282.980</u>

	2024	2023
2. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>

Selskabet har indgået kontrakt med FORS A/S om levering af drift, vedligehold, administration samt anlægsrelaterede ydelser. Alle medarbejdere i koncernen er ansat i FORS A/S, hvorfor selskabet ingen personaleomkostninger har.

	2024	2023
	TDKK	TDKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-2.723	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	1.264	983
	<u>-1.459</u>	<u>983</u>

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 18.190 t.kr. Skatteaktivet er indregnet i årsrapporten, med den værdi dette forventes udnyttet med i sambeskatningskredsen indenfor en årrække.

Noter til årsregnskabet

4. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	9.140	1.119.697	87.930
Tilgang i årets løb	0	0	141.872
Overførsler i årets løb	0	83.544	-83.544
Kostpris 31. december	<u>9.140</u>	<u>1.203.241</u>	<u>146.258</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.932	406.524	0
Årets afskrivninger	173	44.105	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.105</u>	<u>450.629</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>7.035</u>	<u>752.612</u>	<u>146.258</u>

5. Periodeafgrænsningsposter

Posten vedrører forudbetalte omkostninger.

6. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af 50 aktier à nominelt TDKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2024	2023
	TDKK	TDKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	421.114	182.417
Mellem 1 og 5 år	52.949	39.262
Langfristet del	<u>474.063</u>	<u>221.679</u>
Inden for 1 år	12.540	10.133
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	113.529
	<u>486.603</u>	<u>345.341</u>

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	TDKK	TDKK
7. Langfristede gældsforpligtelser		
Periodeafgrænsningsposter		
Efter 5 år	53.592	45.065
Mellem 1 og 5 år	11.759	12.921
Langfristet del	65.351	57.986
Inden for 1 år	2.940	2.584
	68.291	60.570

	2024	2023
	TDKK	TDKK
8. Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Øvrige forudbetalinger	10	0
	10	0

9. Periodeafgrænsningsposter

Posten vedrører periodisering af opkrævede tilslutningsbidrag, som indtægtsføres i takt med afskrivningshorisonten på de tilhørende anlægsaktiver

	2024	2023
	TDKK	TDKK
10. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	979	-2.762
Ændring i tilgodehavender	4.683	-6.234
Ændring i leverandører mv.	-18.149	25.468
Andre ændringer i driftskapital	1.460	-4.459
	-11.027	12.013

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Noter til årsregnskabet

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Fors Holding A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået kontrakt på arealleje vedrørende varmepumpen, som er uopsigelig frem til 1. januar 2031. Den årlige arealleje udgør 108 tkr. Den samlede forpligtelse i perioden udgør 648 t.kr.

12. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

	<u>Grundlag</u>
Bestemmende indflydelse	
FORS Holding A/S	Ejer 100% FORS Varme Roskilde
Roskilde Kommune	Ejer 44% af FORS Holding A/S
Holbæk Kommune	Ejer 38% af FORS Holding A/S
Lejre Kommune	Ejer 18% af FORS Holding A/S

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 6.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for FORS Holding A/S:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
FORS Holding A/S	Roskilde

13. Efterfølgende begivenheder

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FORS Varme Roskilde A/S for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift, administration og ledelse.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv.

Noter til årsregnskabet

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i FORS koncernen. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	9 - 30 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter indregnet forrentningsret svarende til den opgjorte indskudskapital. Forrentningsretten indregnes til amortiseret kostpris svarende til den opgjorte indskudskapital, fratrukket eventuelle nedskrivninger. Den indregnede værdi er afhængig af, at muligheden for indregning af forrentning opretholdes i varmemforsyningsloven.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvare og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Noter til årsregnskabet

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	$\text{Bruttofortjeneste} \times 100 / \text{Nettoomsætning}$
Overskudsgrad	$\text{Resultat af primær drift} \times 100 / \text{Nettoomsætning}$
Afkastningsgrad	$\text{Resultat af primær drift} \times 100 / \text{Samlede aktiver ultimo}$
Soliditetsgrad	$\text{Egenkapital ultimo} \times 100 / \text{Samlede aktiver ultimo}$
Egenkapitalforrentning	$\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100 / \text{Gennemsnitlig egenkapital}$