



Hillerød Varme A/S

Solrødgårds Alle 6
3400 Hillerød
CVR-nr. 31592488

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
25.06.2025

Kirsten Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2024	11
Balance pr. 31.12.2024	12
Egenkapitalopgørelse for 2024	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hillerød Varme A/S
Solrødgårds Alle 6
3400 Hillerød

CVR-nr.: 31592488
Hjemsted: Hillerød
Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

Redegørelse for samfundsansvar:

Selskabet har ikke udarbejdet en selvstændig redegørelse for samfundsansvar, jf. årsregnskabsloven § 99 a, stk.6. En samlet redegørelse for samfundsansvar indgår i årsrapporten for Hillerød Forsyning Holding A/S, der kan hentes på hjemmesiden www.hfors.dk

Hjemmeside: www.hfors.dk

Bestyrelse

Tue Tortzen, formand
Jørgen Kresten Suhr, næstformand
Peter Ingemann Bentsen
Øzgen Yücel
Peder Bisgaard
Lars Ole Skovgaard Larsen
Lars Bøgelund Elbrandt
Kamma Eilschou Holm

Direktion

Peter Underlin, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 for Hillerød Varme A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 13.05.2025

Direktion

Peter Underlin
adm. dir.

Bestyrelse

Tue Tortzen
formand

Jørgen Kresten Suhr
næstformand

Peter Ingemann Bentsen

Øzgen Yücel

Peder Bisgaard

Lars Ole Skovgaard Larsen

Lars Bøgelund Elbrandt

Kamma Eilschou Holm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hillerød Varme A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hillerød Varme A/S for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 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 selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med 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 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. Fejlinformation 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 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 13.05.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Timmermann

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne18652

Peter Kyhnau-Vejgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne42833

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	272.379	247.513	238.268	198.357	164.067
Bruttoresultat	16.072	18.452	18.185	15.652	14.796
Driftsresultat	(485)	3.323	2.148	1.684	1.674
Resultat af finansielle poster	485	(3.323)	(2.148)	(1.684)	(1.674)
Balancesum	574.522	565.149	529.929	487.872	460.711
Investeringer i materielle aktiver	33.470	27.741	44.594	48.992	18.390
Egenkapital	400	400	400	0	0
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	5,90	7,45	7,63	7,89	9,02
EBIT-margin (%)	(0,18)	1,34	0,90	0,85	1,02
Nettomargin (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egenkapitalforrentning (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soliditetsgrad (%)	0,07	0,07	0,08	0,00	0,00

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

EBIT-margin (%):

$\frac{\text{Driftsresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at distribuere og sælge varme til fjernvarmekunderne. Der distribueres varme, som dels er købt fra Hillerød Kraftvarme ApS (hvoraf en del er produceret på fire gasfyrede centraler, der ejes af Hillerød Varme A/S), og dels varme produceret på egne biomassefyrede centraler samt solfangere.

Selskabets indtægter omfatter en variabel betaling for kundens forbrug af varme og en fast abonnementspris for den kapacitet, der stilles til rådighed. Disse takster fastsættes årligt, godkendes af bestyrelsen i Hillerød Varme A/S og anmeldes efterfølgende til Forsyningstilsynet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for perioden 1. januar – 31. december 2024 viser et resultat på 0 t.kr. (2023: 0 t.kr.), og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på 400 t.kr. (2023: 400 t.kr.)

Ved indgangen til regnskabsåret 2024 havde selskabet en varmeregnskabsmæssig overdækning på 45.305 t.kr. Overdækningen blev i løbet af året reguleret med -14.716 t.kr., så selskabets akkumulerede, regulatoriske resultat ultimo 2024 udgjorde en overdækning på 30.589 t.kr.

I 2024 solgte selskabet 289.550 MWh (2023: 286.359 MWh) til fjernvarmekunderne i Hillerød Kommune fordelt på byerne Hillerød, Skævinge, Gørløse, Meløse og St. Lyngby. Af den solgte varme producerede Hillerød Varme A/S selv 71.833 MWh (2023: 70.395 MWh) på selskabets biomasseanlæg, solfangere og midlertidige olieanlæg.

Selskabet købte 273.705 MWh (2023: 270.456 MWh) fra Hillerød Kraftvarme ApS.

Tilslutningen af nye varmekunder var i 2024 på 81 stk. (2023: 75 stk.).

Hillerød Varme A/S arbejdede i 2024 videre med udmøntning af Hillerød Kommunes varmeplan, og selskabet har i første omgang arbejdet på at få flere kunder på fjernvarmenettet i de eksisterende fjernvarmeområder i Hillerød by, Skævinge, Meløse, Gørløse og St. Lyngby.

Ved udgangen af 2024 var der underskrevet kontrakt med 200 nye privatkunder i de eksisterende fjernvarmeområder, hvoraf 130 var blevet koblet på fjernvarmen. Derudover var der indgået aftale med ni storkunder (f.eks. større byggeprojekter og boligforeninger), hvoraf syv var blevet koblet på fjernvarmen. Der foregik ved udgangen af 2024 forhandling med yderligere seks storkunder.

Den samlede pris for en standardkunde i de seks nye områder (Ny Hammersholt, Nørre Herlev/Brødeskov, Ny Harløse, Gadevang, Sønder Strødam og Salpetermosen) bliver på 64.000 kr. Den pris består af en tilslutningspris på 40.000 kr. som i det eksisterende fjernvarmeområde, samt et tilslutningstillæg på 1.200 kr. om året i 20 år for et standardhus uden indeksregulering.

Udover at flere hillerødborgere får mulighed for at få fjernvarme, giver udvidelsen også mulighed for at sætte ekstra fart på den grønne omstilling af fjernvarmen, idet et større net giver bedre udnyttelsesmuligheder for fremtidige, grønne energikilder.

Tilslutningen til fjernvarme skal i hver af de seks oplandsbyer op på mindst 60 procent af varmegrundlaget, før udbygningen kan sættes i gang.

Bestyrelsen i Hillerød Varme A/S besluttede på bestyrelsesmødet den 24. september 2024, at varmeselskabet skal arbejde for at tilbyde nye kunder en fjernvarmeunit på abonnement. Det betyder, at det vil være forsyningen, der ejer og installerer fjernvarmeuniten i den enkelte kundes ejendom. Tiltaget skal gøre

fjernvarmen mere nem og bekvem for kunderne. Efter bestyrelsens beslutning har Hillerød Varme A/S forberedt et udbud af ordningen.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Det realiserede resultat for 2024, jf. ovenfor, stemmer overens med det forventede resultat for året.

Forventet udvikling

Hillerød Varme A/S kommer i 2025 til at arbejde videre med udmøntning af Hillerød Kommunes varmeplan med hovedfokus på udrulning af fjernvarme til de seks oplandsbyer Ny Hammersholt, Nørre Herlev/Brødeskov, Ny Harløse, Gadevang, Sønder Strødam og Salpetermosen.

Derudover kommer Hillerød Varme A/S til at arbejde videre med muligheden for udrulning af fjernvarme til de tre sidste, potentielle udvidelsesområder; Nødebo, Alsønderup/Tulstrup og Uvelse/Lystrup.

Ordningen med fjernvarmeunit på abonnement bliver sendt i udbud i 2025. Ordningen forventes at kunne træde i kraft før varmesæsonen i 2025/2026, hvis den endelige abonnementspris efter endt udbud vurderes som værende attraktiv for kunderne og rentabel for selskabet.

I 2025 forventer selskabet et regnskabsmæssigt resultat på 0 t.kr. efter reguleringen i forhold til regnskabspraksis.

Redegørelse for samfundsansvar

Koncernens CSR-rapport kan findes på Hillerød Forsynings hjemmeside.
www.hfors.dk/csr2024.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Nettoomsætning	1	272.379	247.513
Produktionsomkostninger		(256.307)	(229.061)
Bruttoresultat		16.072	18.452
Administrationsomkostninger		(16.560)	(15.242)
Andre driftsindtægter		3	113
Driftsresultat		(485)	3.323
Andre finansielle indtægter		5.080	373
Andre finansielle omkostninger		(4.595)	(3.696)
Årets resultat	3	0	0

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Grunde og bygninger		89.603	91.696
Produktionsanlæg og maskiner		344.793	341.077
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.722	1.086
Materielle aktiver under udførelse		41.943	35.449
Materielle aktiver	4	478.061	469.308
Andre værdipapirer og kapitalandele		12	0
Andre tilgodehavender		30.605	0
Finansielle aktiver	5	30.617	0
Anlægsaktiver		508.678	469.308
Råvarer og hjælpematerialer		670	627
Varebeholdninger		670	627
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.688	11.620
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		73	40
Andre tilgodehavender		24.639	10.158
Periodeafgrænsningsposter	6	42	33
Tilgodehavender		26.442	21.851
Likvide beholdninger		38.732	73.363
Omsætningsaktiver		65.844	95.841
Aktiver		574.522	565.149

Passiver

	Note	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Virksomhedskapital		400	400
Egenkapital		400	400
Hensættelser til tidsmæssige forskelle	7	173.519	188.479
Hensatte forpligtelser		173.519	188.479
Gæld til realkreditinstitutter		233.776	222.051
Reguleringsmæssige overdækninger		14.757	15.490
Modtagne forudbetalinger fra kunder		61.856	51.578
Langfristede gældsforpligtelser	8	310.389	289.119
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	10.822	9.991
Reguleringsmæssige overdækninger		30.588	45.309
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.562	9.970
Gæld til tilknyttede virksomheder		32.194	18.654
Anden gæld		3.048	3.227
Kortfristede gældsforpligtelser		90.214	87.151
Gældsforpligtelser		400.603	376.270
Passiver		574.522	565.149
Personaleomkostninger	2		
Eventualaktiver	9		
Eventualforpligtelser	10		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	11		
Transaktioner med nærtstående parter	12		
Koncernforhold	13		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	Virksomheds- kapital t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	400	400
Egenkapital ultimo	400	400

Virksomhedskapital kan ikke udloddes

Noter

1 Nettoomsætning

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Forbrugerafhængigt bidrag	167.959	201.494
Overgangstillæg	1.237	1.241
Abonnementsafgift	61.323	61.029
Nedkølingsregulering	8.775	9.599
Øvrige indtægter	2.675	2.717
Regulering af over- og underdækning	15.450	(47.001)
Regulering af tidsmæssige forskelle	14.960	18.434
Aktiviteter i alt	272.379	247.513

2 Personaleomkostninger

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	0
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Direktion	228	218
Bestyrelse	94	90
	322	308

I henhold til §68 skal gennemsnitantal ansatte oplyses og i henhold til §98b skal lønninger til ledelsen oplyses. Selskabet afholder ikke omkostninger til aflønning af medarbejdere, da disse afholdes af Hillerød Service A/S.

3 Forslag til resultatdisponering

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	0	0
	0	0

4 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	101.970	575.697	4.585	35.449
Overførsler	0	25.534	235	(57.546)
Tilgange	0	0	1.207	64.040
Afgange	(68)	0	(710)	0
Kostpris ultimo	101.902	601.231	5.317	41.943
Af- og nedskrivninger primo	(10.274)	(234.620)	(3.499)	0
Årets afskrivninger	(2.038)	(21.818)	(424)	0
Tilbageførsel ved afgang	13	0	328	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(12.299)	(256.438)	(3.595)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	89.603	344.793	1.722	41.943

Der er overført 31.177 t.kr. fra materielle aktiver under udførelse til finansielle aktiver (Andre tilgodehavender).

5 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.	Andre tilgode- havender t.kr.
Tilgange	12	31.777
Afgange	0	(1.172)
Kostpris ultimo	12	30.605
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12	30.605

Andre tilgodehavender består af en låneaftale indgået med Nyt Hospital Nordsjælland om et særbidrag vedr. at Nyt Hospital Nordsjælland dækker omkostninger i forbindelse med etablering af stikledninger, omlægning af fjernvarmeledninger på hospitalsgrund og tilslutningsbidrag.

Opgørelsen er opgjort med en hovedstol på 31.777 t.kr. og særbidraget betales over en 20 årig periode. Hovedstolen forrentes med 3 % årligt.

6 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

7 Hensættelser til tidsmæssige forskelle

Tidsmæssige forskelle er et udtryk for forskelværdier mellem Årsregnskabsloven og Varmeforsyningsloven.

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2024 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2023 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2024 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2024 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	7.780	7.264	233.776	201.465
Reguleringsmæssige overdækninger	733	733	14.757	11.823
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.309	1.994	61.856	52.622
	10.822	9.991	310.389	265.910

9 Eventualaktiver

Hillerød Varme A/S har et udskudt skatteaktiv på 145.909 t.kr. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Hillerød Forsyning Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Hillerød Varme A/S' eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler.

11 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Hillerød Forsyning Holding A/S, Hillerød
Hillerød Kommune, Hillerød

12 Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. Alle transaktioner med nærtstående parter i regnskabsåret er gennemført på normale markedsvilkår.

13 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Hillerød Forsyning Holding A/S, CVR-nr. 31592615

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Hillerød Forsyning Holding A/S, CVR-nr. 31592615

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen på retserhvervelsestidspunktet. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Øvrige indtægter omfatter endvidere tilslutningsbidrag, som indtægtsføres som en del af nettoomsætningen på systematisk vis over restlevetiden for det anlæg, som det pågældende tilslutningsbidrag vedrører.

Årets udvikling i andre reguleringer til reguleringsmæssig over-/ eller underdækning vedrører henlæggelser, som indtægtsføres over nettoomsætningen i takt med afskrivningerne på den pågældende investering.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning samt udvikling i tidsmæssige forskelle indregnes i nettoomsætningen. Den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld eller tilgodehavende.

Der foretages ikke regulering for en eventuel over- eller underdækning under hensyntagen til hvile-i-sig-selv-princippet. En eventuel over- eller underdækning som følge heraf er indeholdt i selskabets egenkapital.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til kontorhold samt afskrivninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Balancen**Materielle aktiver****Indregning og måling pr. 1. januar 2008**

Materielle anlægsaktiver er målt til skønnede kostpriser. Ledningsnet er målt til tilbagediskonterede enhedspriser, eller faktisk kostpris, hvor denne foreligger, med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Bygningsanlæg er målt til kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af akkumulerede afskrivninger. Opskrivninger sker på baggrund af vurdering af dagsværdi.

Grunde er pr. 1. januar 2008 værdiansat til den offentlige ejendomsvurdering 2007, hvor denne foreligger. For øvrige grunde er der på baggrund af oplysninger omkring arealpriser, lokalplaner mv. foretaget skønsmæssig værdiansættelse.

Efter 1. januar 2008

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

Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, tillagt omkostninger direkte tilknyttet med anskaffelsen. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	10 - 75 år
Produktionsanlæg og maskiner	10 - 75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Omkostninger, der tilfører anlæg nye eller forbedrede egenskaber eller på anden måde forøger det pågældende aktivs værdi, aktiveres.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver under udførelse er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter værdipapirer, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger består hovedsagelig af træflis og træpiller, som måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for træflis og træpiller omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Hensættelser til tidsmæssige forskelle

Tidsmæssige forskelle er et udtryk for forskelværdier mellem Årsregnskabsloven og Varmeforsyningsloven.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af gæld til KommuneKredit måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles gælden til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at periodens over- eller underdækning, opgjort som periodens resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Periodens over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen.

Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter tilslutningsbidrag, som regnskabsmæssigt periodiseres.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Hillerød Forsyning Holding A/S, CVR-nr. 31592615.