

Lolland Varme A/ S

Stavangervej 13, 4900 Nakskov

CVR-nr. 31 15 18 99

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. maj 2023

Dirigent:

.....
Søren Gertsen



Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Lolland Varme A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nakskov, den 17. maj 2023

Direktion:

.....
Søren Gertsen
direktør

Bestyrelse:

.....
Michael Vinfeldt Knudsen
formand

.....
Vagn Holse Pedersen
næstformand

.....
Knud Bram Knudsen

.....
Holger Schou Rasmussen

.....
Lars Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Lolland Varme A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lolland Varme A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

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. 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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion 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 bl.a. 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.

København, den 17. maj 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor
mne26738

Finn Thomassen
statsaut. revisor
mne33691

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Lolland Varme A/S
Adresse, postnr., by	Stavangervej 13, 4900 Nakskov
CVR-nr.	31 15 18 99
Stiftet	13. december 2007
Hjemstedskommune	Lolland Kommune
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Michael Vinfeldt Knudsen, formand Vagn Holse Pedersen, næstformand Knud Bram Knudsen Holger Schou Rasmussen Lars Christiansen
Direktion	Søren Gertsen, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36, Postboks 250, 2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Lolland Varme A/S' aktivitet er salg og distribution af varme til forbrugerne i Nakskov, Søllested, Bandholm, Nørreballe, Østøfte, Reersnæs og Stokkemarke. Selskabets aktivitet er reguleret og underlagt "hvile-i-sig-selv" i henhold til Varmeforsyningsloven.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Lolland Varme A/S har i 2022 realiseret en nettoomsætning på 73.577 t.kr. mod 79.824 t.kr. i 2021.

Nettoomsætningen er i 2022 negativt påvirket af en realiseret overdækning på -5.704 t.kr. samt af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen på -5.269 t.kr. Årets resultat udgør nul kr.

Den reguleringsmæssige underdækning er på 0 t.kr. pr. 31. december 2022.

Selskabets egenkapital udgør 70.583 t.kr. pr. 31. december 2022.

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

Lolland Varme A/S har i 2022 investeret i nye anlæg for 23.859 t.kr.

De største investeringer omfatter Ledningsrenovering i Færgelandsparken, Nye fjernvarmestik 2022 og Nyt røggasfilter på Søllested Halmværk.

Ultimo 2022 er det største igangværende anlægsprojekt Antennesystem til hjemtagelse af måler data. Projektet forventes afsluttet i løbet af 1. halvår 2023 pga. lange leveringstider på elektroniske komponenter.

Der er stadig en større akkumuleret underdækning i område ØST pga. opstilling af nødvarmeværk og forhøjede takster hos REFA-MSK i 2021. Der har været en mindre overdækning i 2022, men ikke så stor som forventet.

Det er forventeligt at kunne neutralisere underdækningen i område ØST de næste 2 til 3 år ved uændret takst og omkostningsniveau.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter statusdagen indtrådt begivenheder af betydning for årsregnskabet.

Årsregnskab 1. januar - 31. december
Resultatopgørelse

Note	kr.	2022	2021
2	Nettoomsætning	73.576.929	79.823.728
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-49.688.054	-52.096.923
	Andre driftsindtægter	54.554	340.412
	Andre eksterne omkostninger	-1.024.728	-1.756.418
	Bruttoresultat	22.918.701	26.310.799
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-21.176.049	-21.767.848
	Resultat før finansielle poster	1.742.652	4.542.951
	Finansielle indtægter	19.134	0
4	Finansielle omkostninger	-5.462.557	-5.885.269
	Resultat før skat	-3.700.771	-1.342.318
5	Skat af årets resultat	3.700.771	1.342.318
	Årets resultat	0	0
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	0	0
		0	0

Årsregnskab 1. januar - 31. december
Balance

Note	kr.	2022	2021
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
6	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	34.989.692	35.540.916
	Produktionsanlæg og maskiner	348.737.687	345.116.344
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.884.074	2.271.415
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	3.982.586	851.641
		<u>389.594.039</u>	<u>383.780.316</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>389.594.039</u>	<u>383.780.316</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Råvarer og hjælpematerialer	8.405.397	5.869.869
		<u>8.405.397</u>	<u>5.869.869</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	104.520	9.381.976
	Andre tilgodehavender	7.419.939	2.528.603
7	Reguleringsmæssig underdækning	0	4.066.566
		<u>7.524.459</u>	<u>15.977.145</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.273.235</u>	<u>6.504.776</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>18.203.091</u>	<u>28.351.790</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>407.797.130</u></u>	<u><u>412.132.106</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december
Balance

Note	kr.	2022	2021
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Aktiekapital	15.000.000	15.000.000
	Reserve af sikringstransaktioner	555.327	-12.565.590
	Overført resultat	55.027.544	55.027.544
	Egenkapital i alt	70.582.871	57.461.954
	Hensatte forpligtelser		
8	Tidsmæssige forskelle	67.578.516	62.309.342
	Hensatte forpligtelser i alt	67.578.516	62.309.342
	Gældsforpligtelser		
9	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til kreditinstitutter	229.583.269	241.768.625
	Periodiseret tilslutningsbidrag	8.562.580	7.983.741
		238.145.849	249.752.366
	Kortfristede gældsforpligtelser		
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12.650.320	12.381.207
	Gæld til banker	0	1.833.601
7	Reguleringsmæssig overdækning	1.637.757	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.559.915	9.809.595
	Gæld til tilknyttede virksomheder	4.315.588	133.570
11	Anden gæld	1.326.314	18.450.471
		31.489.894	42.608.444
	Gældsforpligtelser i alt	269.635.743	292.360.810
	PASSIVER I ALT	407.797.130	412.132.106

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 3 Personaleomkostninger
- 12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 13 Eventualaktiver
- 14 Sikkerhedsstillelser
- 15 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar - 31. december
Egenkapitalopgørelse

kr.	<u>Aktiekapital</u>	<u>Reserve af sikrings- transaktioner</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	15.000.000	-17.324.717	55.027.544	52.702.827
Værdiregulering af sikringstransaktioner	0	4.759.127	0	4.759.127
Egenkapital 1. januar 2022	15.000.000	-12.565.590	55.027.544	57.461.954
Værdiregulering af sikringstransaktioner	0	13.120.917	0	13.120.917
Egenkapital 31. december 2022	<u>15.000.000</u>	<u>555.327</u>	<u>55.027.544</u>	<u>70.582.871</u>

Aktiekapitalen udgør 15.000.000 kr. og er fordelt i aktier á 1.000 kr. og multipla heraf.

Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i aktiekapitalen i de seneste 5 år.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lolland Varme A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af de sikrede aktiver eller den sikrede forpligtelse.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige aktiver eller forpligtelser, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen. Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som er indregnet på egenkapitalen, til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 11/IAS 18.

Nettoomsætningen omfatter indtægter fra årets leverancer af varme, abonnementsindtægter samt periodiseret tilslutningsbidrag. Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt, og betaling forventes modtaget.

Indtægter fra årets leveringer opgøres på grundlag af kunders måler aflæsning m.v.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Årets over-/underdækning, årets forskydning i tidsmæssige forskelle i betalinger samt reguleringer vedrørende tidligere perioder indgår i nettoomsætningen.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

"Hvile i sig selv"-princippet

Over- og underdækninger

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 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.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktiverens forventede brugstid.

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 gæld.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Råvarer og hjælpematerialer m.v.

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, herunder brændsler, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktiverens forventede brugstider:

Bygninger	20-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-60 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Grunde afskrives ikke.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske dattervirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

For egenproducerede aktiver omfatter kostprisen løn- og materialeomkostninger m.v., der direkte er medgået til produktionen samt en andel af de produktionsomkostninger, der indirekte kan henføres hertil.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger. Kostprisen tillægges nutidsværdien af eventuelle skønnede forpligtelser til nedtagning og bortskaffelse af aktivet samt retablering. Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed og ukurans.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvider

Likvider består af likvide beholdninger.

Egenkapital

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner indeholder den akkumulerede nettoændring i dagsværdien af sikringstransaktioner, der opfylder kriterierne for sikring af fremtidige betalingsstrømme, og hvor den sikrede transaktion endnu ikke er realiseret. Reserven opløses, når den sikrede transaktion realiseres, hvis de sikrede pengestrømme ikke længere forventes realiseret, eller sikringsforholdet ikke længere er effektivt. Reserven repræsenterer ikke en selskabsretlig binding og kan derfor udgøre et negativt beløb.

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leveandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Tilslutningsbidrag modtages i forbindelse med tilslutning af varmeforbrugere indtægtsføres over en periode på 30 år.

kr.	2022	2021
2 Nettoomsætning		
Varmebidrag	84.085.462	83.491.186
Indtægtsført tilslutningsbidrag	464.964	428.970
Årets over/underdækning	-5.704.323	466.374
Andre tidsmæssige forskelle mellem VFL og ÅRL	-5.269.174	-4.562.802
	<u>73.576.929</u>	<u>79.823.728</u>
3 Personaleomkostninger		
Der er ingen ansatte i Lolland Varme A/S. Administration og drift varetages af Lolland Forsyning A/S.		
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger bank	17.236	76.139
Renteomkostninger KommuneKredit	4.469.867	4.788.847
Garantiprovision Lolland Kommune	967.075	1.014.883
Andre finansielle poster	8.379	5.400
	<u>5.462.557</u>	<u>5.885.269</u>
5 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-3.700.771	-1.342.318
	<u>-3.700.771</u>	<u>-1.342.318</u>

Skat af årets skattepligtige indkomst udgør -3.700.771 kr. skat af egenkapitalposter. (2021: -1.342.318).

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2022	52.847.023	587.126.514	4.881.179	851.641	645.706.357
Tilgange	0	0	0	26.989.773	26.989.773
Overførsel	535.772	23.058.617	264.439	-23.858.828	0
Afgange	0	0	-291.768	0	-291.768
Kostpris 31. december 2022	53.382.795	610.185.131	4.853.850	3.982.586	672.404.362
Af- og nedskrivninger					
1. januar 2022	17.306.107	242.010.170	2.609.764	0	261.926.041
Afskrivninger	1.086.996	19.437.274	651.780	0	21.176.050
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-291.768	0	-291.768
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	18.393.103	261.447.444	2.969.776	0	282.810.323
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	34.989.692	348.737.687	1.884.074	3.982.586	389.594.039

kr.	2022	2021
7 Årets over-/ underdækning		
Årets resultat før årsregulering	10.973.497	4.096.428
Årets resultat før årsregulering	10.973.497	4.096.428
Reguleringer til opgørelse af årets over-/ underdækning		
Tilbageførsel af regnskabsmæssigt indtægtsførte tilslutningsbidrag	-464.964	-428.970
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	21.176.049	21.767.848
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-22.353.000	-17.955.999
Regulering i hensættelser til tab	73.513	92.647
Skat af egenkapitalposter ikke indregnet i varmeprisen	-3.700.772	-1.342.318
Sambeskatningsbidrag, betalt	0	-6.696.010
Årets over-/ underdækning	5.704.323	-466.374
Over-/ underdækning 1. januar	4.066.566	3.600.192
Årets over-/ underdækning	-5.704.323	466.374
Over-/ underdækning 31. december	-1.637.757	4.066.566

8 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen

kr.	Materielle anlægsaktiver	Hensættelse til tab	Tilslutningsbidrag	Sambeskatningsbidrag	Skat af egenkapitalsposter	I alt
Saldo 1. januar 2022	-70.960.352	1.275.945	8.412.711	-102.395	-935.251	-62.309.342
Afskrivninger ÅRL, tilbageført	21.176.049	0	0	0	0	21.176.049
Afskrivninger VFL, indregnet	-22.353.000	0	0	0	0	-22.353.000
Tilslutningsbidrag, faktureret	-1.079.674	0	1.079.674	0	0	0
Tilslutningsbidrag, indtægtsført	0	0	-464.964	0	0	-464.964
Regulering af hensættelse til tab	0	73.513	0	0	0	73.513
Skat af egenkapitalposter	0	0	0	0	-3.700.772	-3.700.772
Årets reguleringer	-2.256.625	73.513	614.710	0	-3.700.772	-5.269.174
Saldo 31. december 2022	-73.216.977	1.349.458	9.027.421	-102.395	-4.636.023	-67.578.516

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

9 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Gæld i alt 31/12 2022	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	241.768.625	12.185.356	229.583.269	178.373.403
Periodiseret tilslutningsbidrag	9.027.544	464.964	8.562.580	6.702.727
	<u>250.796.169</u>	<u>12.650.320</u>	<u>238.145.849</u>	<u>185.076.130</u>

10 Afledte finansielle instrumenter

Dagsværdioplysninger

Virksomheden har følgende aktiver og gældsforpligtelser, der måles til dagsværdi:

kr.	2022	2021
Dagsværdi, ultimo	712.657	-16.109.029
Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i reserve for sikringsinstrumenter	16.821.686	12.202.890
Dagsværdiniveau	2	2

Selskabet har indgået kontrakter til sikring af fremtidige rentebetalinger. I forhold til markedrenten på balancedagen har kontrakterne en positiv værdi på 713 t.kr. Værdien af kontrakterne er indregnet under andre tilgodehavender og årets værdiregulering før skat på 16.822 t.kr. er indregnet i egenkapitalen under reserve af sikringstransaktioner med fradrag af 22 %skat. Den samlede ændring på egenkapitalen udgør herefter 13.121 t.kr. (2021: 4.759 t.kr.).

Koncernen har til afdækning af variabelt forrentede lån i DKK med udløb i perioden 2026-2039 (jf. note 11) indgået renteswaps med en samlet hovedstol på t.DKK med udløb i perioden 2026-2039. I kontraktens løbetid modtages variabel rente CIBOR 3M og betales en fast rente på 3,4-4 % (ekskl. kredittillæg).

De af koncernen indgåede renteswaps har identiske kritiske betingelser med lånene og koncernen anvender pengestrømssikring af de fremtidige rentebetalinger. Realiseret i året, som er overført til renteomkostninger udgør 2.517 t.kr.

11 Anden gæld

Afledte finansielle instrumenter	0	16.109.029
Andre skyldige omkostninger	1.326.314	2.341.442
	<u>1.326.314</u>	<u>18.450.471</u>

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i Lolland Energi Holding A/S-koncernen. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter fremgår af årsregnskabet pr. 31. december 2020 for Lolland Energi Holding A/S (CVR-nr. 28 65 42 00). Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse ændres.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

13 Eventualaktiver

Selskabet har ikke-indregnede skattemæssige merværdier på 45.573 t.kr. Den nominelle værdi heraf udgør 22 % i alt 10.026 t.kr. Det udskudte skatteaktiv er ikke indregnet i balancen som følge af usikkerhed om muligheden for at anvende aktivet inden for en kortere årrække.

14 Sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen aktiver, der er stillet til sikkerhed over for tredjepart.

15 Nærtstående parter

Lolland Varme A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/ Hjemsted	Grundlag for bestemmende indflydelse
Lolland Energi Holding A/S	Stavangervej 13, 4900 Nakskov	Moderselskab
Lolland Kommune	Torvet 3, 4930 Maribo	Hovedaktionær

Oplysning om koncernregnskaber

Modervirksomhed	Hjemsted	Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab
Lolland Energi Holding A/S	Stavangervej 13, 4900 Nakskov	Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden oplyser kun om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår, jf. lovens § 98 c, stk. 7.

Alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i virksomhedens ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af aktiekapitalen:

Navn	Bopæl/ Hjemsted
Lolland Energi Holding A/S	Stavangervej 13, 4900 Nakskov

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.”

Holger Schou Rasmussen

Client Signer

På vegne af: Lolland Varme A/S

Serienummer: 9d2e05bf-63b9-441c-8f1a-760066f48607

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-05-17 11:15:47 UTC



Søren Gertsen

Client Signer

På vegne af: Lolland Varme A/S

Serienummer: dcf3608b-9c95-4318-b6c0-fcba2cddb87f

IP: 5.103.xxx.xxx

2023-05-17 13:21:11 UTC



Knud Bram Knudsen

Client Signer

På vegne af: Lolland Varme A/S

Serienummer: cb1d8c39-bd6f-48cc-a5e5-9958ee565799

IP: 131.165.xxx.xxx

2023-05-18 08:39:47 UTC



Lars Christiansen

Client Signer

På vegne af: Lolland Varme A/S

Serienummer: 5bcc1b12-06f7-4833-a76e-67bf5dff359b

IP: 5.103.xxx.xxx

2023-05-18 09:34:25 UTC



Michael Vinfeldt Knudsen

Client Signer

På vegne af: Lolland Varme A/S

Serienummer: 32142f03-9e60-4995-bfa6-a100ab6edaa1

IP: 83.94.xxx.xxx

2023-05-19 10:22:19 UTC



Vagn Holse Pedersen

Client Signer

På vegne af: Lolland Varme A/S

Serienummer: dc1e10b2-3506-4076-89c7-ea51c85c1853

IP: 131.165.xxx.xxx

2023-05-23 18:55:53 UTC



Penneo dokumentnøgle: ACWNE-W8QFO-VW1U3-3YWY5-NUQ6O-Z1ZBC

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 tidsstempelt 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

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 N. C. Nielsen

EY Signer

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1278656398902

IP: 188.177.xxx.xxx

2023-05-23 19:18:52 UTC

NEM ID 

Finn Thomassen

EY Signer

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1267190618790

IP: 145.62.xxx.xxx

2023-05-24 06:16:38 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ACWNE-W8QFO-VW1U3-3YWY5-NUQ6O-Z1ZBC

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 tidsstempelt 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>