

## Bornholms Varme A/S

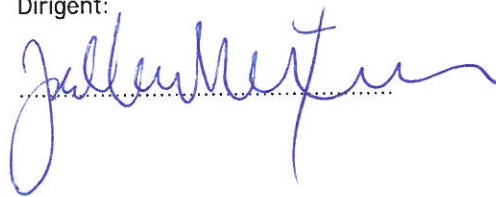
Skansevej 2, 3700 Rønne

CVR-nr. 31 58 21 48

### Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. april 2024

Dirigent:



## Indhold

|  |    |
|--|----|
| Ledelsespåtegning                          | 2  |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3  |
| Ledelsesberetning                          | 5  |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december       | 10 |
| Resultatopgørelse                          | 10 |
| Balance                                    | 11 |
| Egenkapitalopgørelse                       | 13 |
| Pengestrømsopgørelse                       | 14 |
| Noter                                      | 15 |

## Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Bornholms Varme A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønne, den 5. april 2024  
Direktion:



Claus Michael Andersen  
adm. direktør


Bestyrelse:



Helle Munk Ravnborg  
forperson



Claus Michael Andersen



Ole Dissing

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Bornholms Varme A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bornholms Varme A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 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.

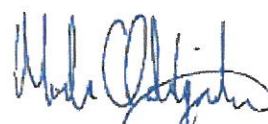
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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 5. april 2024  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

  
Michael N.C. Nielsen  
statsaut. revisor  
mne26738

  
Morten Østerkærhus  
statsaut. revisor  
mne45930

## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

|                     |  |
|---------------------|--|
| Navn                | Bornholms Varme A/S  |
| Adresse, postnr. by | Skansevej 2, 3700 Rønne  |
| CVR-nr.             | 31 58 21 48  |
| Stiftet             | 26. juni 2008  |
| Hjemstedskommune    | Bornholms Regionskommune   |
| Regnskabsår         | 1. januar - 31. december   |
| Bestyrelse          | Helle Munk Ravnborg, forperson<br>Claus Michael Andersen<br>Ole Dissing                        |
| Direktion           | Claus Michael Andersen, Adm. direktør  |
| Revision            | EY Godkendt Revisionspartnerselskab<br>Dirch Passers Allé 36, Postboks 250, 2000 Frederiksberg |

## Ledelsesberetning

### Hoved- og nøgletal

| t.kr.                                       | 2023    | 2022    | 2021    | 2020    | 2019    |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Hovedtal</b>                             |         |         |         |         |         |
| Nettoomsætning                              | 113.572 | 101.797 | 99.484  | 101.177 | 106.352 |
| Bruttoresultat                              | 47.896  | 43.116  | 44.523  | 46.962  | 50.547  |
| Resultat før renter og skat (EBIT)          | 10.394  | 6.732   | 10.177  | 12.732  | 16.442  |
| Resultat af finansielle poster              | -15.333 | -13.875 | -14.676 | -15.681 | -16.442 |
| Årets resultat                              | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| <b>Balancesum</b>                           |         |         |         |         |         |
| Balancesum                                  | 612.392 | 610.986 | 639.953 | 663.906 | 684.204 |
| Investeringer i materielle<br>anlægsaktiver | 14.206  | 12.857  | 3.786   | 2.483   | 3.527   |
| Egenkapital                                 | 500     | 500     | 500     | 500     | 500     |
| <b>Nøgletal</b>                             |         |         |         |         |         |
| Afkastningsgrad                             | 1,7 %   | 0,8 %   | 1,4 %   | 1,8 %   | 2,0 %   |
| Soliditetsgrad                              | 0,1 %   | 0,1 %   | 0,1 %   | 0,1 %   | 0,1 %   |

Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er produktion og distribution af varme til fjernvarmeforbrugere indenfor selskabets fjernvarmeområder i Bornholms Regionskommune. Selskabet har ikke nogen ansatte, men har en aftale med koncernselskabet Bornholms Energi og Forsyning A/S om at købe personaleydelse til drift og administration. Varmeproduktionen er baseret på bæredygtig, certificeret biomasse, der produceres på fire decentrale varmegærker. Den distribueres herfra videre til de omkringliggende varmeforsyningsområder.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser, som følge af "hvile -i-sig-selv" princippet et resultat på 0 t.kr. Selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 500 t.kr.

Årets resultat for 2023, før regulering af over-/underdækning og før skat, udgør -5.963 t.kr. mod -8.465 t.kr. sidste år.

Selskabets aktiviteter har i al væsentlighed været uændret i 2023 sammenholdt med tidligere år. Som noget nyt har selskabet indmeldt 2 reserve-elpatroner fra et varmegærk på elmarkedet til at sælge regulærkraft. Aktiviteten, i form af frekvensydelse, styres gennem en ekstern system-aggregator, som selskabet har indgået aftale med.

Antallet af kunder ligger stadig stabilt og med en fortsat positiv kundetilgang. Den udvikling er drevet af to ting: For det første en fjernvarmekampagne målrettet potentielle nye fjernvarmekunder i eksisterende fjernvarmeområder, og for det andet at fjernvarmen fortsat er attraktiv, på grund af energikrisen og de deraf forhøjede energi- og varmepriser.

De afsatte mængder steg i 2023 med 3,7 % til samlet 117.445 MWh mod 113.301 MWh i 2022, blandt andet på grund af en kundetilgang på 2,1 %. Antallet af graddage udgjorde i 2023 2.760 mod 2.772 i 2022, hvor et normalår udgør 2.861 (opgjort som middelværdi i årene 2012-2022). Graddage er et mål for, hvor koldt det har været og hvor meget energi, der bruges til rumopvarmning.

Nettoomsætningen, før regulering af over-/underdækning og tidsmæssige forskelle, samt andre driftsindtægter, er i 2023 dermed realiseret højere end i 2022.

De øgede afsatte mængder afledte et øget varmeproduktionsbehov, men ud over stigningen, som følge af merafsætningen, steg de samlede omkostninger til råvarer og hjælpematerialer også. Det var en følge af, at flispriserne var markant forhøjede hele året, samt på grund af markant forhøjede halmpriser i den nye fyringssæson, fra 4. kvartal 2023.

De samlede andre eksterne omkostninger, afholdt i 2023, steg sammenlignet med 2022. El-omkostningerne blev realiseret lavere end forventet og lavere end i 2022, mens generelle prisstigninger, som følge af den høje inflation, påvirkede selskabets andre eksterne omkostninger negativt. Det samtidig med en tilførsel af driftspersonale, medførte øgede omkostninger til køb af personaleydelse inden drift og vedligehold.

Selskabets finansielle poster steg fra 2022 til 2023 som følge af højere rente på selskabets variable forrentede lån.

Derudover er årets resultat positivt påvirket af indtægter fra sambeskatningsbidraget.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet er underlagt varmeforsyningslovens "hvile-i-sig-selv" princip. Det betyder, at årets over- eller underdækning (opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser), skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved at indregne det i de kommende års priser.

Eventuelle positive overførte resultater kan jf. varmeforsyningslovens regler ikke gøres til genstand for udlodning.

Da selskabets samlede opkrævninger i 2023 ikke modsvarede selskabets samlede omkostninger, er forskellen indregnet som årets overdækning svarende til 16.481, hvorefter selskabets overdækning samlet udgør 16.756 t.kr. ultimo 2023. Selskabets tidsmæssige forskelle er i 2023 øget med 17.505 t.kr., hvorefter opkrævningsretten udgør 56.275 t.kr. ultimo 2023. Udviklingen i tidsmæssige forskelle i 2023 kan i al væsentlighed tilskrives forskellen mellem årets regnskabsmæssige og varmeprismæssige afskrivninger.



## Ledelsesberetning

Selskabets ledelse har udarbejdet en langsigtet plan for afvikling af opkrævningsretten, hvilket, sammenholdt med de fortsat øgede brændselsomkostninger, medførte takstforhøjelser pr. 1. marts 2023 og pr. 1. januar 2024.

Vandsektoren har været igennem et omfattende sagsforløb om den skattemæssige værdiansættelse af vandsektorselskabernes anlægsaktiver. Pilotsagerne i sagskomplekset blev afgjort af Højesteret den 8. november 2018. Bornholms Varme A/S kan ligesom koncernens vandselskaber støtte ret på Højesterets dom, hvilket er bekræftet af Landsskatteretten, som har hjemvist sagen til endelig opgørelse hos Skattestyrelsen, hvilken fortsat afventes. Skatten i årsregnskabet for Bornholms Varme A/S er opgjort med udgangspunkt i POLKA-værdier.

### *Finansiering*

Selskabets ledelse arbejder løbende med selskabets omkostningsstruktur og med selskabets kapitalberedskab. Dette for at kunne driveselskabet så effektivt som muligt samt sikre, at selskabets kapitalberedskab kan modsvare dets lånefinansiering.

Da dele af distributionsnettet og produktionsværkerne er relativt nyetablerede, har selskabet en relativ høj gæld pr. forbruger. Den langfristede gæld til realkredit- og andre kreditinstitutter udgjorde 523.927 t.kr. pr. 31. december 2023. Afdrag på disse lån forventes i 2023 at udgøre 32.833 t.kr. Der afdrages dermed ca. 6% af restgælden i 2023.

I perioder med højt likviditetsbehov låner selskabet af koncernens holdingselskab på markedsvilkår.

### *Investeringer*

Selskabet har i 2023 investeret 14.206 t.kr. i materielle anlægsaktiver. Årets investeringer har været drevet af tilslutning af nye forbrugere, samt investeringer og forbedringer i eksisterende produktionsanlæg. Der forventes tilsvarende niveau for investeringer i 2024, suppleret med investeringer i energibesparende aktiver.

### *Årets resultat i forhold til tidligere udmeldte forventninger*

Forventningerne til 2023 var et negativt resultat i størrelsesordenen 10.000 -12.000 t.kr. før skat og før regulering af over-/underdækning. På den baggrund er 2023 blevet realiseret bedre end forventet med et resultat på -4.938 t.kr. før skat og før regulering af over-/underdækning samt tidsmæssige forskelle.

### *Påvirkning af det eksterne miljø*

Der kan læses om selskabets påvirkning af det eksterne miljø samt foranstaltninger og forebyggelse i koncernens lovpligtige redegørelse om samfundsansvar, herunder påvirkning på det eksterne miljø i henhold til § 99 stk. 1 nr. 7, i koncernens årsrapport, som kan læses på [www.beof.dk/om-os](http://www.beof.dk/om-os).

### *Begivenheder efter balancedagen*

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

### *Forventet udvikling*

Selskabets ledelse forventer for det kommende år et fortsat uændret aktivitetsniveau med en fortsat mindre nettotilgang af forbrugere.

Da selskabet følger "hvile-i-sig-selv" princippet forventes et resultat på 0 t.kr.

Det forventes i 2024, at antallet af graddage er på niveau med tidligere års middelværdier. Der forventes fortsat øget afsatte mængder som følge af helårseffekt af kundetilgang fra 2023 og fra nye kunder i 2024. Den 1. januar 2024 blev rumafgiften forhøjet fra 24 kr./m<sup>2</sup> til 34,4 kr./m<sup>2</sup> ex moms. Forventningen til nettoomsætningen, før regulering af over-/underdækning, udgør herefter i størrelsesordenen 116.000 – 120.000 t.kr. Der forventes i 2024 også indtægter fra salg af systemydelse til elmarkedet i størrelsesordenen 3.000 - 5.000 t.kr.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer forventes at stige i 2024 sammenholdt med 2023, delvist drevet af den øgede afsatte mængde, og delvist drevet af fortsat høje brændselspriser, som slår igennem med helårseffekter i 2024. Således forventes de samlede omkostninger til råvarer og hjælpematerialer at udgøre i størrelsesordenen 40.000 – 44.000 t.kr.

## Ledelsesberetning

Andre eksterne omkostninger forventes fortsat at være negativt påvirket af generelle prisstigninger samt øgede omkostninger til både køb af personaleydelse og eksterne omkostninger inden drift og vedligehold. De samlede andre eksterne omkostninger forventes at udgøre i størrelsesordenen 34.000 - 38.000 t.kr.

Samlet set forventes resultatet for 2024, før regulering af over-/underdækning, at blive realiseret i størrelsesordenen 0 - -4.000 t.kr. og et resultat på 0 t.kr. efter regulering af over-/underdækning. Det er planen, at afviklingen af eventuel underdækning skal udføres ved hjælp af en reduktion i de regulatoriske afskrivninger, og derved optage beløbet som tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne. Afviklingen af opkrævningsretten indgår i selskabsledelsens langsigtede plan.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

| Note | t.kr.   | 2023    | 2022    |
|------|---|---------|---------|
| 2    | Nettoomsætning                                    | 113.572 | 101.797 |
|      | Andre driftsindtægter                             | 2.957   | 3.641   |
|      | Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer      | -38.102 | -29.366 |
|      | Andre eksterne omkostninger                       | -30.531 | -32.956 |
|      | Bruttoresultat                                    | 47.896  | 43.116  |
|      | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -34.514 | -34.312 |
|      | Andre driftsomkostninger                          | -2.987  | -2.073  |
|      | Resultat før finansielle poster                   | 10.395  | 6.731   |
|      | Finansielle indtægter                             | 54      | 0       |
| 4    | Finansielle omkostninger                          | -15.387 | -13.875 |
|      | Resultat før skat                                 | -4.938  | -7.144  |
| 5    | Skat af årets resultat                            | 4.938   | 7.144   |
|      | Årets resultat                                    | 0       | 0       |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

| Note | t.kr.  | 2023           | 2022           |
|------|--|----------------|----------------|
|      | AKTIVER                                      |                |                |
|      | Anlægsaktiver                                |                |                |
| 7    | Materielle anlægsaktiver                     |                |                |
|      | Grunde og bygninger                          | 28.061         | 29.498         |
|      | Produktionsanlæg og maskiner                 | 114.261        | 119.452        |
|      | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 3.841          | 3.647          |
|      | Distributionsanlæg                           | 380.291        | 394.745        |
|      | Materielle anlægsaktiver under udførelse     | 3.901          | 3.321          |
|      |  | <u>530.355</u> | <u>550.663</u> |
|      | Anlægsaktiver i alt                          | <u>530.355</u> | <u>550.663</u> |
|      | Omsætningsaktiver                            |                |                |
|      | Varebeholdninger                             |                |                |
|      | Råvarer og hjælpematerialer                  | 4.637          | 3.753          |
|      |  | <u>4.637</u>   | <u>3.753</u>   |
|      | Tilgodehavender                              |                |                |
|      | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 590            | 244            |
|      | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 8.424          | 0              |
|      | Tilgodehavende sambeskatningsbidrag          | 5.598          | 10.663         |
|      | Andre tilgodehavender                        | 2.508          | 5.040          |
| 8    | Periodeafgrænsningsposter                    | 223            | 1.853          |
| 13   | Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling    | 56.275         | 38.770         |
|      |  | <u>73.618</u>  | <u>56.570</u>  |
|      | Likvide beholdninger                         | 3.782          | 0              |
|      | Omsætningsaktiver i alt                      | <u>82.037</u>  | <u>60.323</u>  |
|      | AKTIVER I ALT                                | <u>612.392</u> | <u>610.986</u> |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

| Note | t.kr.  | 2023    | 2022    |
|------|--|---------|---------|
|      | PASSIVER   |         |         |
|      | Egenkapital  |         |         |
|      | Aktiekapital   | 500     | 500     |
|      | Egenkapital i alt                                    | 500     | 500     |
|      | Hensatte forpligtelser                               |         |         |
|      | Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser | 39      | 43      |
| 10   | Hensættelse til udskudt skat                         | 3.474   | 3.519   |
| 12   | Hensatte forpligtelser i alt                         | 3.513   | 3.562   |
|      | Gældsforpligtelser                                   |         |         |
| 11   | Langfristede gældsforpligtelser                      |         |         |
|      | Kreditinstitutter                                    | 24.695  | 25.834  |
|      | Andre kreditinstitutter                              | 465.621 | 497.328 |
|      | Periodeafgrænsningsposter                            | 9.778   | 9.942   |
|      |  | 500.094 | 533.104 |
|      | Kortfristede gældsforpligtelser                      |         |         |
| 11   | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser   | 32.833  | 32.836  |
|      | Kreditinstitutter                                    | 0       | 3.654   |
| 9    | Reguleringsmæssig overdækning                        | 16.756  | 275     |
|      | Leverandører af varer og tjenesteydelser             | 13.811  | 14.238  |
|      | Gæld til tilknyttede virksomheder                    | 44.843  | 22.509  |
|      | Anden gæld   | 42      | 308     |
|      |  | 108.285 | 73.820  |
|      | Gældsforpligtelser i alt                             | 608.379 | 606.924 |
|      | PASSIVER I ALT                                       | 612.392 | 610.986 |

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 3 Personaleomkostninger
- 6 Resultatdisponering
- 14 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 16 Nærtstående parter

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Egenkapitaloppgørelse

| Note | t.kr.                         | Aktiekapital      |
|------|-------------------------------|-------------------|
|      | Egenkapital 1. januar 2022    | <u>500</u>        |
|      | Egenkapital 1. januar 2023    | <u>500</u>        |
|      | Egenkapital 31. december 2023 | <u><u>500</u></u> |

Virksomhedskapitalen består af 500 aktier à nominelt kr. 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder. Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

| Note | t.kr.   | 2023    | 2022    |
|------|---|---------|---------|
|      | Årets resultat  | 0       | 0       |
| 17   | Reguleringer  | 31.974  | 36.303  |
|      | Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital | 31.974  | 36.303  |
| 18   | Ændring i driftskapital                                   | 17.557  | -747    |
|      | Pengestrømme fra primær drift                             | 49.531  | 35.556  |
|      | Modtaget sambeskatningsbidrag                             | 4.957   | 0       |
|      | Pengestrømme fra driftsaktivitet                          | 54.488  | 35.556  |
|      | Køb af materielle anlægsaktiver                           | -14.206 | -12.857 |
|      | Pengestrømme til investeringsaktivitet                    | -14.206 | -12.857 |
|      | Afdrag kreditinstitutter                                  | -32.846 | -31.715 |
|      | Pengestrømme fra finansieringsaktivitet                   | -32.846 | -31.715 |
|      | Årets pengestrøm  | 7.436   | -9.016  |
|      | Likvider 1. januar  | -3.654  | 5.362   |
|      | Likvider 31. december                                     | 3.782   | -3.654  |

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bornholms Varme A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

#### Reguleringsmæssig over-/underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter Varmeforsyningsloven 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 Varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

#### Resultatopgørelsen

##### Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen omfatter indtægter fra salg af varme, faste bidrag samt periodiseret tilslutningsbidrag. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter.

Salg af varme indregnes på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning. Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret.

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

##### Andre driftsindtægter

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

##### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

##### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder vedligeholdelsesomkostninger og lækagesøgning af ledningsnettet m.v. samt omkostninger til administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### 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 aktivernes forventede brugstider:

|   |          |
|---|----------|
| Grunde og bygninger                     | 20-25 år |
| Distributionsanlæg                      | 10-30 år |
| Produktionsanlæg                        | 10-25 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-15 år  |

##### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved afhændelse af anlægsaktiver.

##### 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.

##### 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 indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. 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 administrationsselskabet.

##### 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.

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.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid.

##### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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. Kapitalværdien tager højde for reguleringen i henhold til Varmeforsyningsloven.

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.

##### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter vejede gennemsnitspriser efter gennemsnitsmetoden.

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 effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

##### 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.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivning og henlæggelser og er udtryk for kundens finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid.

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

#### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Indestående på koncernens cash pool-ordning anses som følge af ordningens karakter ikke som likvide beholdninger, men indgår i regnskabsposten tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

#### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter pensionsforpligtelser til tjenestemænd. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Ydelsesbaserede pensionsforpligtelser indregnes i balancen på baggrund af aktuarmæssig opgørelse af forpligtelserne efter genforsikring. Aktuarmæssige gevinster og tab hidrører fra ændringer i de aktuarmæssige forudsætninger, herunder demografiske og makroøkonomiske forhold, og indregnes direkte på egenkapitalen. Pensionsomkostninger, som indregnes i resultatopgørelsen, består af omkostninger til pensioner som vedrører regnskabsåret.

#### Selskabsskat og udskudt skat

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

#### Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår. Tilslutningsbidrag periodiseres og indregnes i nettoomsætningen over en periode på 25 år.

#### Pengestrømsopgørelsen

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet bankgæld.

#### Nøgletal

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Resultat af primær drift

Resultat før finansielle poster +/-  
Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger

Afkastningsgrad

$$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$$

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

- 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

| t.kr.   | 2023           | 2022           |
|---|----------------|----------------|
| <b>2 Nettoomsætning</b>                                     |                |                |
| Indtægter fra faste og variable bidrag                      | 107.002        | 100.475        |
| Årets reguleringsmæssige over-/underdækning                 | -16.481        | 9.151          |
| Årets ændring i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen | 17.506         | -7.829         |
| Salg af balancecydelser                                     | 5.545          | 0              |
|   | <u>113.572</u> | <u>101.797</u> |

### 3 Personaleomkostninger

Der er ingen ansatte i Bornholms Varme A/S. Administrationen varetages af Bornholms Energi og Forsyning A/S.

Den del af koncernledelsens samlede vederlag, der kan henføres til Bornholms Varme A/S udgør 558 t.kr. (2022: 327 t.kr.).

Med henvisning til årsregnskabslovens §98 b vises vederlag til direktionen og bestyrelsen samlet.

| t.kr.   | 2023          | 2022          |
|---|---------------|---------------|
| <b>4 Finansielle omkostninger</b>                 |               |               |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 1.514         | 160           |
| Renter og garantiprovision m.v.                   | 13.873        | 13.715        |
|   | <u>15.387</u> | <u>13.875</u> |
| <b>5 Skat af årets resultat</b>                   |               |               |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst    | -5.598        | -5.662        |
| Årets regulering af udskudt skat                  | -45           | 3.519         |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år        | 705           | -5.001        |
|   | <u>-4.938</u> | <u>-7.144</u> |
| <b>6 Resultatdisponering</b>                      |               |               |
| Forslag til resultatdisponering                   |               |               |
| Overført resultat                                 | 0             | 0             |
|   | <u>0</u>      | <u>0</u>      |

### 7 Materielle anlægsaktiver

| t.kr.                                   | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Distributionsanlæg | Materielle anlægsaktiver under udførelse | I alt          |
|---|---------------------|------------------------------|---|--------------------|--|----------------|
| Kostpris 1. januar 2023                 | 43.263              | 182.310                      | 10.231                                  | 614.753            | 3.321                                    | 853.878        |
| Tilgange                                | 140                 | 0                            | 859                                     | 0                  | 13.207                                   | 14.206         |
| Overført                                | 0                   | 2.062                        | 0                                       | 10.565             | -12.627                                  | 0              |
| Kostpris 31. december 2023              | <u>43.403</u>       | <u>184.372</u>               | <u>11.090</u>                           | <u>625.318</u>     | <u>3.901</u>                             | <u>868.084</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023    | 13.765              | 62.858                       | 6.584                                   | 220.008            | 0  | 303.215        |
| Årets afskrivninger                     | 1.577               | 7.253                        | 665                                     | 25.019             | 0  | 34.514         |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | <u>15.342</u>       | <u>70.111</u>                | <u>7.249</u>                            | <u>245.027</u>     | <u>0</u>                                 | <u>337.729</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | <u>28.061</u>       | <u>114.261</u>               | <u>3.841</u>                            | <u>380.291</u>     | <u>3.901</u>                             | <u>530.355</u> |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer, garantier mv.

| t.kr.  | 2023                  | 2022               |
|--|-----------------------|--------------------|
| 9 Årets over-/underdækning                                       |                       |                    |
| Årets resultat før reguleringer                                  | -1.025                | -1.321             |
| Årets resultat før årsreguleringer                               | -1.025                | -1.321             |
| Reguleringer til opgørelse af årets over-/underdækning           |                       |                    |
| Regnskabsmæssige afskrivninger, tilbageført                      | 34.514                | 34.312             |
| Varmeprismæssige afskrivninger                                   | -17.046               | -36.858            |
| Sambeskatningsbidrag, afregnet                                   | 4.957                 | 0                  |
| Regulering af hensættelse til tab på debitorer                   | 22                    | 0                  |
| Ændring i aktuarmæssig hensættelse til tjenestemandforpligtelser | -3                    | -213               |
| Skat af årets resultat   | -5.598                | -7.144             |
| Tab ved salg af anlægsaktiver                                    | 0                     | 2.073              |
| Regulering af udskudt skat                                       | -45                   | 0                  |
| Regulering af skat tidl.   | 705                   | 0                  |
| Årets over-/underdækning   | <u>16.481</u>         | <u>-9.151</u>      |
| Over-/underdækning 1. januar                                     | -275                  | -9.426             |
| Årets over-/underdækning   | <u>-16.481</u>        | <u>9.151</u>       |
| Over-/underdækning 31. december                                  | <u><u>-16.756</u></u> | <u><u>-275</u></u> |

10 Udskudt skat

|                                  |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Udskudt skat 1. januar           | 3.519        | 0            |
| Årets regulering af udskudt skat | -45          | 3.519        |
| Udskudt skat 31. december        | <u>3.474</u> | <u>3.519</u> |

11 Langfristede gældsforpligtelser

| t.kr.                     | Gæld i alt<br>31/12 2023 | Kortfristet<br>andel | Langfristet<br>andel | Restgæld<br>efter 5 år |
|---------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| Kreditinstitutter         | 26.057                   | 1.362                | 24.695               | 18.881                 |
| Andre kreditinstitutter   | 496.562                  | 30.941               | 465.621              | 341.236                |
| Periodeafgrænsningsposter | 10.308                   | 530                  | 9.778                | 7.659                  |
|                           | <u>532.927</u>           | <u>32.833</u>        | <u>500.094</u>       | <u>367.776</u>         |

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodiserede tilslutningsbidrag, der indtægtsføres over 25 år.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

12 Hensatte forpligtelser

Hensættelse til pensioner og lignende forpligtelser vedrører pensionstilsagn til tjenestemænd. Der har i 2023 været en aktuarmæssig ændring i hensættelsen på 0 t.kr. (2022: -206 t.kr.) og et forbrug af hensættelsen på 4 t.kr. (2022: 3 t.kr.).

13 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

| t.kr.  | Tidsmæssige forskelle på materielle anlægsaktiver | Udskudt skat | Hensættelse til tab på debitorer | Sambeskatningsbidrag | Tjenestemandspension | I alt   |
|--|---|--------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|---------|
| Saldo 1. januar 2023   | 44.722  | 3.519        | 1.150                            | -10.663              | 42                   | 38.770  |
| Regnskabsmæssige afskrivninger, tilbageført                      | 34.514  | 0            | 0                                | 0                    | 0                    | 34.514  |
| Varmeprismæssige afskrivninger                                   | -17.047   | 0            | 0                                | 0                    | 0                    | -17.047 |
| Regulering af hensættelse til tab på debitorer                   | 0   | 0            | 22                               | 0                    | 0                    | 22      |
| Ændring i aktuarmæssig hensættelse til tjenestemandforpligtelser | 0   | 0            | 0                                | 0                    | -3                   | -3      |
| Sambeskatningsbidrag, afregnet                                   | 0   | 0            | 0                                | 4.957                | 0                    | 4.957   |
| Skat af årets resultat   | 0   | 0            | 0                                | -5.598               | 0                    | -5.598  |
| Regulering af udskudt skat                                       | 0   | -45          | 0                                | 0                    | 0                    | -45     |
| Regulering af skat vedr. tidligere år                            | 0   | 0            | 0                                | 705                  | 0                    | 705     |
| Årets reguleringer   | 17.467  | -45          | 22                               | 64                   | -3                   | 17.505  |
| Saldo 31. december 2023  | 62.189  | 3.474        | 1.172                            | -10.599              | 39                   | 56.275  |

14 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S (administrationsselskab). Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med 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 2023 for Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse ændres.

Selskabet har indgået kontrakter om halm- og flisleverancer til selskabets varmeværker. De kontraktlige forpligtelser beløber sig samlet set til 18.484 t.kr. pr. 31. december 2023. Kontrakterne er indgået på forskellige tidspunkter og udløber derfor ikke på samme tidspunkt. Seneste kontraktudløb er den 31. august 2024.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på 26.058 t.kr., er der givet pant i produktionsanlæg samt grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 53.167 t.kr. pr. 31. december 2023.



Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

16 Nærtstående parter

Bornholms Varme A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

| Nærtstående part                          | Bopæl/Hjemsted          | Grundlag for bestemmende indflydelse |
|---|-------------------------|--------------------------------------|
| Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S | Skansevej 2, 3700 Rønne | Hovedaktionær                        |

Oplysning om koncernregnskaber

| Modervirksomhed                             | Hjemsted                |
|---|-------------------------|
| Bornholms Energi og Forsyning Holding A / S | Skansevej 2, 3700 Rønne |

Transaktioner med nærtstående parter

Samhandel med nærtstående parter er foregået på markedsmæssige vilkår eller omkostningsdækkende basis og bestemmelsen i ÅRL §98C stk. 7 er anvendt. Der har i 2023 været samhandel med Bornholms Energi og Forsyning A/S, Bornholms Energi A/S, Bornholms Spildevand A/S, Bornholms Vand A/S og Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S.

Ejerforhold

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

| Navn                                      | Bopæl/Hjemsted          |
|---|-------------------------|
| Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S | Skansevej 2, 3700 Rønne |

t.kr. 2023      2022

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| 17 Reguleringer   |               |               |
| Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger                      | 34.514        | 34.312        |
| Ændring i andre hensatte forpligtelser                      | -4            | -206          |
| Årets reguleringsmæssige over-/underdækning                 | 16.481        | -9.151        |
| Årets ændring i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen | -17.506       | 7.829         |
| Årets regulering af udskudt skat                            | -45           | 3.519         |
| Øvrige reguleringer   | -1.466        | 0             |
|   | <u>31.974</u> | <u>36.303</u> |
| 18 Ændring i driftskapital                                  |               |               |
| Ændring i varebeholdninger                                  | -884          | -1.556        |
| Ændring i tilgodehavender                                   | 457           | -663          |
| Ændring i leverandørgæld m.v.                               | 17.984        | 1.472         |
|   | <u>17.557</u> | <u>-747</u>   |