

**Gelsted Fjernvarmeselskab A.m.b.a.  
Tømmervej 3  
5591 Gelsted  
CVR-nr. 13148228**

**Årsrapport 2019/20**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	7
Balance pr. 30.06.2020	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

## **Selskabsoplysninger**

### **Selskab**

Gelsted Fjernvarmeselskab A.m.b.a.

Tømmervej 3

5591 Gelsted

CVR-nr.: 13 14 82 28

Hjemstedskommune: Middelfart

### **Bestyrelse**

Erik Hein, formand

Jan Andersen

Finn Harmsen

Gregers Hovgaard

Kim Lund

Kim Tietgen Hansen

Christian Mølsted

### **Varmemester**

Bent Mouritzen

### **Revision**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30. september 2020

### **Dirigent**

---

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Gelsted Fjernvarmeselskab A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gelsted, den 30. september 2020

### Bestyrelse

Erik Hein  
formand

Jan Andersen

Finn Harmsen

Gregers Hovgaard

Kim Lund

Kim Tietgen Hansen

Christian Mølsted

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til andelshaverne i Gelsted Fjernvarmeselskab A.m.b.a.

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gelsted Fjernvarmeselskab A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 30. september 2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56

Lars Knage Nielsen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne10074

Marianne Møllegaard Christoffersen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne27729

## Ledelsesberetning

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
<b>Hoved- og nøgletal</b>					
Salg af varme i MWh	13.007	11.458	7.423	7.308	7.100
Varme, afregningspris for MWh, kr. (ekskl. moms)	570*	570*	520	520	550
Ledningstab, %	16	16	16	18	21

\* Storkunder afregnes til særlig takst.

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedformål er levering af varme til forbrugerne i selskabets varmforsyningsområde. Derudover leveres el til nettet.

Der blev pr. 30. juni 2020 leveret varme til 427 forbrugere.

### Udvikling i aktiviteter, økonomiske forhold og fremtiden

Årsregnskabet for 2019/20 udviser et negativt resultat, hvilket skyldes, at afskrivninger i henhold til varmforsyningsloven er lavere end afskrivningerne i årsregnskabet.

Takstregnskabet for 2019/20 udviser en overdækning på 65 t.kr. Den akkumulerende underdækning på 726 t.kr. vil blive indregnet i priserne for det kommende år.

Der er i forrige og indeværende regnskabsår foretaget væsentlige investeringer vedrørende etablering af produktion af varme ved anvendelse af spåner fra møbelfabrikken Carl Hansen & Søn A/S, herunder bl.a. etablering af en transmissionsledning fra Carl Hansen & Søn A/S til værket på Tømmervej.

Fejl i beregninger og mangelfulde specifikationer fra selskabets tekniske rådgiver har medført, at indkøringsperioden for produktionen i det nyopførte værk har været længere og dyrere end oprindeligt forventet, hvilket har haft en væsentlig indflydelse på selskabets indtjening i året.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

**Resultatopgørelse for 2019/20**

	<b>Note</b>	<b>2019/20 kr.</b>	<b>2018/19 t.kr.</b>
Nettoomsætning	1	7.435.405	7.725
Brændselsomkostninger	2	(3.766.681)	(4.147)
Andre eksterne omkostninger	3	(1.171.369)	(990)
Personaleomkostninger	4	(1.594.773)	(1.453)
Af- og nedskrivninger	5	<u>(1.775.443)</u>	<u>(1.020)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(872.861)</b>	<b>115</b>
Finansielle indtægter	6	17.850	16
Finansielle omkostninger	7	<u>(901.432)</u>	<u>(630)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>(1.756.443)</b>	<b>(499)</b>
Skat af årets resultat	8	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(1.756.443)</u></b>	<b><u>(499)</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til takstmæssige mellemværender		<u>(1.756.443)</u>	
		<b><u>(1.756.443)</u></b>	

**Balance pr. 30.06.2020**

	<u>Note</u>	<u>2020 kr.</u>	<u>2019 t.kr.</u>
Grunde og bygninger	9	705.032	791
Kraftvarmeværk	9	14.703.107	2.618
Ledningsnet	9	17.778.376	9.722
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9	426.721	489
Materielle anlægsaktiver under udførelse	9	0	10.597
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<u><b>33.613.236</b></u>	<u><b>24.217</b></u>
 <b>Anlægsaktiver</b>		 <u><b>33.613.236</b></u>	 <u><b>24.217</b></u>
 Tilgodehavender fra salg		 7.316	 39
Tilgodehavende hos forbrugere		422.896	141
Takstmæssigt tilgodehavende, underdækning	10	725.539	791
Andre tilgodehavender		520.761	1.871
Periodeafgrænsningsposter		92.858	106
<b>Tilgodehavender</b>		<u><b>1.769.370</b></u>	<u><b>2.948</b></u>
 <b>Likvide beholdninger</b>		 <u><b>0</b></u>	 <u><b>7.297</b></u>
 <b>Omsætningsaktiver</b>		 <u><b>1.769.370</b></u>	 <u><b>10.245</b></u>
 <b>Aktiver</b>		 <u><u><b>35.382.606</b></u></u>	 <u><u><b>34.462</b></u></u>

**Balance pr. 30.06.2020**

	<u>Note</u>	<u>2020 kr.</u>	<u>2019 t.kr.</u>
Indskudskapital	11	379.631	380
<b>Egenkapital</b>		<b>379.631</b>	<b>380</b>
Hensættelser til takstmæssige mellemværender, tidsmæssige forskelle	12	452.725	2.209
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>452.725</b>	<b>2.209</b>
Kreditforeningslån	13	21.194.384	22.156
Bankgæld	13	5.829.609	6.385
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>27.023.993</b>	<b>28.541</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	1.508.379	1.465
Bankgæld		3.849.953	0
Leverandørgæld		1.442.488	1.180
Efterbetaling, forbrugere		315.970	402
Anden gæld		409.467	285
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>7.526.257</b>	<b>3.332</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>34.550.250</b>	<b>31.873</b>
<b>Passiver</b>		<b>35.382.606</b>	<b>34.462</b>
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	14		
Afstemning af takstregnskab og årsregnskab	15		

## Noter

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>1. Nettoomsætning</b>		
Forbrugsafgift	4.757.172	4.577
Rumafgift	1.557.102	1.531
Abonnementsafgift	960.359	816
Salg af el mv.	226.193	578
Over-/underdækning primo	(790.960)	(568)
Over-/underdækning ultimo	725.539	791
	<b>7.435.405</b>	<b>7.725</b>
	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>2. Brændselomkostninger</b>		
Naturgas	1.365.048	3.599
Biomasse	2.289.231	465
El- og vandforbrug	112.402	83
	<b>3.766.681</b>	<b>4.147</b>
	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>3. Andre eksterne omkostninger</b>		
<b>Administration</b>		
Annoncer, reklamer og forbrugerinformation	22.730	8
Kontingenter og abonnement	78.529	90
Forsikringer	29.211	18
Kontorhold	8.819	11
Edb-omkostninger (service og programmer)	59.096	30
Revisionshonorar	41.000	41
Revision, erklæringer	15.000	15
Regnskabsmæssig assistance mv.	17.700	42
Konsulentbistand	13.431	23
Telefon og ledningsafgifter	38.553	21
Rejse-, møde- og repræsentationsomkostninger	33.984	20
Driftsomkostninger, varevogn	52.224	46
Advokat inkl. inkassoomkostninger	8.980	3
Tab, debitorer	22.553	(5)
Porto, gebyrer og PBS-omkostninger	25.144	22
Køb af energibesparelser	82.253	40
Diverse	6.470	0
	<b>555.677</b>	<b>425</b>

## Noter

	<u>2019/20</u> <u>kr.</u>	<u>2018/19</u> <u>t.kr.</u>
<b>3. Andre eksterne omkostninger (fortsat)</b>		
<b>Reparation og vedligeholdelse</b>		
Kraftvarmeværk	400.586	388
Ledningsnet	132.605	78
Reparation og vedligehold i øvrigt	36.048	35
	<u>569.239</u>	<u>501</u>
<b>Ejendommens drift</b>		
Ejendomsskatter	3.604	2
Forsikringer	8.272	8
Reparation og vedligehold	28.027	49
Renholdelse	6.550	5
	<u>46.453</u>	<u>64</u>
<b>I alt</b>	<u>1.171.369</u>	<u>990</u>
	<u>2019/20</u> <u>kr.</u>	<u>2018/19</u> <u>t.kr.</u>
<b>4. Personaleomkostninger</b>		
Honorar, bestyrelse	44.400	44
Lønninger, drift	1.342.060	1.217
Regulering, afsatte feriepenge	16.576	50
Pension	105.890	90
Omkostninger til social sikring mv.	19.576	8
Personaleomkostninger	24.427	17
Kursusudgifter	41.844	27
	<u>1.594.773</u>	<u>1.453</u>
Antal ansatte	<u>2</u>	<u>2</u>

## Noter

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>5. Af- og nedskrivninger</b>		
Bygninger	85.384	86
Kraftvarmeværk	758.984	214
Ledningsnet	799.885	581
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	131.190	139
	<b>1.775.443</b>	<b>1.020</b>
	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>6. Finansielle indtægter</b>		
Rykkergebyrer mv.	17.850	16
	<b>17.850</b>	<b>16</b>
	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>7. Finansielle omkostninger</b>		
Renter, kassekredit	53.624	63
Renter, banklån	342.877	381
Renter, kreditforening	329.793	175
Øvrige	18	0
Garantiprovision	175.120	11
	<b>901.432</b>	<b>630</b>
	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>8. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>

I henhold til selskabets regnskabspraksis afsættes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, skatteaktivet forventes at kunne realiseres til.

## Noter

### 8. Skat af årets resultat (fortsat)

Idet resultatet i henhold til lov om varmforsyning skal "hvile i sig selv" - dvs. udvise 0-resultater - vurderes det, at selskabets skatteaktiv ikke vil kunne udnyttes inden for en kortere årrække, og der er som følge heraf ikke indregnet udskudt skatteaktiv.

	Grunde og bygninger kr.	Kraftvarme- værk kr.	Ledningsnet kr.	Andre anlæg mv. kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr.
<b>9. Materielle anlægsaktiver</b>					
Kostpris 01.07.2019	1.958.334	10.850.021	15.669.213	1.630.077	10.597.276
Tilgang	0	12.843.748	9.115.191	68.700	0
Tilslutningsafgifter	0	0	(258.775)	0	0
Afgang	0	0	0	0	(10.597.276)
<b>Kostpris 30.06.2020</b>	<b>1.958.334</b>	<b>23.693.769</b>	<b>24.525.629</b>	<b>1.698.777</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger 01.07.2019	1.167.918	8.231.678	5.947.368	1.140.866	0
Årets af- og nedskrivninger	85.384	758.984	799.885	131.190	0
Tilbageførsel ved afgang	0	0	0	0	0
<b>Af- og nedskrivninger 30.06.2020</b>	<b>1.253.302</b>	<b>8.990.662</b>	<b>6.747.253</b>	<b>1.272.056</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30.06.2020</b>	<b>705.032</b>	<b>14.703.107</b>	<b>17.778.376</b>	<b>426.721</b>	<b>0</b>
					<b>2020 kr.</b>
<b>10. Takstmæssig tilgodehavende, underdækning</b>					
Takstmæssigt tilgodehavende 01.07.2019					790.960
Overdækning 2019/20, jf. takstregnskab note 15					(65.421)
<b>Takstmæssigt tilgodehavende 30.06.2020</b>					<b>725.539</b>
					<b>2020 kr.</b>
<b>11. Indskudskapital</b>					
Egenkapital 01.07.2019					379.631
<b>Egenkapital 30.06.2020</b>					<b>379.631</b>

Indskudskapitalen består af tilslutningsbidrag mv. pr. 31. marts 1981.

## Noter

### 12. Takstmæssige mellemværender

Selskabet er underlagt lov om varmforsyning, hvilket bevirker, at selskabets over- eller underdækninger opgjort i henhold til lov om varmforsyning indregnes i taksterne for det kommende år.

Der er en række tidsmæssige forskelle mellem indregning af omkostninger i henhold til årsregnskabsloven og lov om varmforsyning, blandt andet vedrørende afskrivninger og hensættelse til tab på debitorer. De tidsmæssige forskelle er indregnet i balancen som takstmæssige mellemværender.

Takstmæssige mellemværender pr. 30. juni 2020 kan specificeres således:

	<u>2020</u> <u>kr.</u>
Takstmæssige mellemværender 01.07.2019	2.209.168
Årets resultat	<u>(1.756.443)</u>
<b>Takstmæssige mellemværender 30.06.2020</b>	<b><u>452.725</u></b>

	<u>2020</u> <u>kr.</u>	<u>2019</u> <u>t.kr.</u>
<b>13. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Kortfristet del af kreditforeningslån	962.053	952
Kortfristet del af bankgæld	<u>546.326</u>	<u>513</u>
<b>Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>1.508.379</b>	<b>1.465</b>
Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	<u>27.023.993</u>	<u>28.541</u>
	<b><u>28.532.372</u></b>	<b><u>30.006</u></b>
Efter 5 år eller senere forfalder:		
Kreditforeningslån	17.245.029	18.248
Bankgæld	<u>3.333.667</u>	<u>4.025</u>
	<b><u>20.578.696</u></b>	<b><u>22.273</u></b>

### 14. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Nordfyns Bank er der afgivet skadesløsbrev (virksomhedspant), hovedstol 2.000.000 kr.

## Noter

### 15. Afstemning af takstregnskab og årsregnskab

Der kan på en række områder anvendes forskellige principper i årsregnskab opstillet efter årsregnskabsloven og i takstregnskab opgjort efter lov om varmforsyning.

Som følge heraf kan der være væsentlig forskel mellem selskabets resultat i årsregnskabet og resultatet i takstregnskabet.

Sammenhængen kan specificeres således:

		<b>2019/20</b> <b>kr.</b>
Resultat ifølge årsregnskabet		(1.756.443)
Takstmæssig regulering, jf. note 1		<u>65.421</u>
		(1.691.022)
Hensat til tab på debitorer, primo	(30.000)	
Hensat til tab på debitorer, ultimo	<u>11.000</u>	(19.000)
Afskrivning i årsregnskabet	1.775.443	
Afskrivning i takstregnskabet	<u>0</u>	<u>1.775.443</u>
<b>Resultat i takstregnskabet (overdækning)</b>		<b><u>65.421</u></b>

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra højere regnskabsklasser samt de nødvendige tilpasninger, som følger af, at selskabet er omfattet af lov om varmforsyning og de særlige regler for driftsmæssige henlæggelser og afskrivninger mv.

Selskabet er som følge heraf underlagt ”hvile i sig selv princippet”.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

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

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Salg af varme indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget. I forbindelse med måleraflæsning ultimo regnskabsåret er der foretaget beregning over årets forbrug hos de enkelte forbrugere, og differencer i forhold til acontobetaling er indregnet i omsætningen.

Selskabet er omfattet af lov om varmforsyning. Dette medfører, at selskabets over- eller underdækning opgjort efter varmforsyningsloven skal indregnes i næste års priser. Som følge heraf er årets over- eller underdækning indregnet i nettoomsætningen.

Indtægter fra elsalg er periodiseret i forhold til produktionstidspunktet.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Omkostninger til naturgas mv.**

Omkostninger til naturgas mv. indeholder produktionsomkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til naturgas, el mv.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder drift af ledningsnet, lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter og gebyrer opkrævet hos forbrugere.

### **Finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger omfatter renteomkostninger.

### **Skat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoaktiver.

### Årets resultat

Selskabets priser fastsættes på baggrund af lov om varmforsyning. Selskabet er underlagt ”hvile i sig selv princippet”.

### *Hvile i sig selv princippet*

Princippet medfører, at årets over- eller underdækning skal tilbagebetales henholdsvis opkræves hos kunderne ved indregning i det efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som en omkostning eller indtægt i resultatopgørelsen under omsætning. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med kunder og indregnes i balancen under takstmæssige tilgodehavender eller takstmæssige henlæggelser.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Investeringsbidrag (tilslutningsafgifter) modregnes i anlægsudgifter, jf. Energistyrelsens praksis. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af henlæggelser.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20 år
Kraftvarmeværk	15 år
Ledningsnet	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Virksomhedens ledelse vurderer årligt, om der er indikationer på værdiforringelse af selskabets materielle anlægsaktiver. Hvis der er indikationer på værdiforringelse, foretages en opgørelse af aktivernes genindvindingsværdi, og hvis denne værdi er mindre end den regnskabsmæssige værdi, foretages nedskrivning til genindvindingsværdien.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

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

### Takstmæssigt tilgodehavende, underdækning

Takstmæssigt tilgodehavende omfatter indregnede underdækninger, som indregnes i taksterne i efterfølgende år.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter selskabets egenkapital ved varmemforsyningslovens ikrafttræden 31. marts 1981.

### Takstmæssige mellemværender

Der er en række tidsmæssige forskelle mellem indregning af omkostninger i henhold til årsregnskabsloven og lov om varmemforsyning, blandt andet vedrørende afskrivninger og hensættelse til tab på tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og 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.

### Gæld til realkreditinstitutter

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

### Andre finansielle forpligtelser

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