

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

Årsrapport 2020/21

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020/21	7
Balance pr. 30.06.2021	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

Gregers Hovgaard, formand

Erik Hein

Jan Andersen

Finn Harmsen

Kim Lund

Kim Tietgen Hansen

Christian Mølsted

Driftsleder

Torben Hjorth

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22. september 2021

Dirigent



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gelsted, den 22. september 2021

Bestyrelse



Gregers Hovgaard
formand



Jan Andersen



Finn Harmsen



Erik Hein



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 2020 - 30. juni 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 22. september 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



Marianne Møllegaard Christoffersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27729

Ledelsesberetning

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
Hoved- og nøgletal					
Salg af varme i MWh	15.104	13.007	11.458	7.423	7.308
Varme, afregningspris for MWh, kr. (ekskl. moms)	540*	570*	570*	520	520
Ledningstab, %	8	16	16	16	18

* 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 2021 leveret varme til 428 forbrugere.

Udvikling i aktiviteter, økonomiske forhold og fremtiden

Årsregnskabet for 2020/21 udviser et negativt resultat, hvilket skyldes, at afskrivninger i henhold til varmforsyningsloven er lavere end afskrivningerne i årsregnskabet.

Takstregnskabet for 2020/21 udviser en underdækning på 359 t.kr. Den akkumulerende underdækning på 1.085 t.kr. vil blive indregnet i priserne for det kommende år.

Ledningstab er faldet væsentligt i forhold til tidligere år, hvilket skyldes, at en væsentlig del af selskabets produktion afsættes til Carl Hansen & Søn A/S, hvor ledningstab er meget minimalt som følge af værket placering ved siden af fabrikken.

Indkørvanskelighederne med værket ved møbelfabrikken Carl Hansen & Søn A/S er fortsat i regnskabsåret 2020/21 og har påvirket omkostningerne til brændselskøb, så den forventede besparelse ikke er slået fuldt ud igennem. Som følge heraf er samarbejdet med rådgivere afbrudt, og der er indledt en syns- og skønssag.

Der er indledt et samarbejde med Carl Hansen & Søn A/S om en ny teknisk løsning, så brændselsomkostninger fremover kan optimeres.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse for 2020/21

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> <u>kr.</u>	<u>2019/20</u> <u>t.kr.</u>
Nettoomsætning	1	8.742.918	7.435
Andre driftsindtægter	2	521.625	0
Brændselsomkostninger	3	(3.480.850)	(3.767)
Andre eksterne omkostninger	4	(1.610.882)	(1.171)
Personaleomkostninger	5	(1.875.811)	(1.595)
Af- og nedskrivninger	6	(2.368.792)	(1.775)
Andre driftsomkostninger	7	<u>(156.482)</u>	<u>0</u>
Driftsresultat		(228.274)	(873)
Finansielle indtægter	8	9.650	18
Finansielle omkostninger	9	<u>(938.167)</u>	<u>(901)</u>
Resultat før skat		(1.156.791)	(1.756)
Skat af årets resultat	10	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(1.156.791)</u>	<u>(1.756)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til takstmæssige mellemværender		<u>(1.156.791)</u>	
		<u>(1.156.791)</u>	

Balance pr. 30.06.2021

	Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Grunde og bygninger	11	619.648	705
Kraftvarmeværk	11	13.784.613	14.703
Ledningsnet	11	17.458.230	17.778
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11	298.358	427
Materielle anlægsaktiver		32.160.849	33.613
Takstmæssige mellemværender, tidsmæssige forskelle	14	704.066	0
Finansielle anlægsaktiver		704.066	0
Anlægsaktiver		32.864.915	33.613
Tilgodehavender fra salg		0	7
Tilgodehavende hos forbrugere		544.102	423
Takstmæssigt tilgodehavende, underdækning	12	1.084.687	726
Andre tilgodehavender		477.199	521
Periodeafgrænsningsposter		81.473	93
Tilgodehavender		2.187.461	1.770
Omsætningsaktiver		2.187.461	1.770
Aktiver		35.052.376	35.383

Balance pr. 30.06.2021

	Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Indskudskapital	13	379.631	380
Egenkapital		379.631	380
Takstmæssige mellemværender, tidsmæssige forskelle	14	0	453
Hensatte forpligtelser		0	453
Kreditforeningslån	15	20.387.712	21.194
Bankgæld	15	8.735.437	5.830
Anden gæld	15	148.289	0
Langfristede gældsforpligtelser		29.271.438	27.024
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	15	1.483.906	1.508
Bankgæld		2.160.251	3.850
Leverandørgæld		1.096.765	1.443
Efterbetaling, forbrugere		156.070	316
Anden gæld		504.315	409
Kortfristede gældsforpligtelser		5.401.307	7.526
Gældsforpligtelser		34.672.745	34.550
Passiver		35.052.376	35.383
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	16		
Afstemning af takstregnskab og årsregnskab	17		

Noter

	<u>2020/21</u> <u>kr.</u>	<u>2019/20</u> <u>t.kr.</u>
1. Nettoomsætning		
Forbrugsafgift	5.808.056	4.757
Rumafgift	1.594.774	1.557
Abonnementsafgift	969.179	960
Salg af el mv.	11.761	226
Over-/underdækning primo	(725.539)	(791)
Over-/underdækning ultimo	<u>1.084.687</u>	<u>726</u>
	<u>8.742.918</u>	<u>7.435</u>

2. Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter vedrører refusion af energiafgifter for perioden 2012-2015.

	<u>2020/21</u> <u>kr.</u>	<u>2019/20</u> <u>t.kr.</u>
3. Brændselsomkostninger		
Naturgas	250.543	1.365
Biomasse	3.080.411	2.289
El- og vandforbrug	<u>149.896</u>	<u>113</u>
	<u>3.480.850</u>	<u>3.767</u>

	<u>2020/21</u> <u>kr.</u>	<u>2019/20</u> <u>t.kr.</u>
4. Andre eksterne omkostninger		
Administration		
Annoncer, reklamer og forbrugerinformation	28.032	23
Kontingenter og abonnement	109.808	78
Forsikringer	85.511	29
Kontorhold	3.755	9
Edb-omkostninger (hardware, service og programmer)	126.434	59
Revisionshonorar	42.000	41
Revision, erklæringer	15.000	15
Regnskabsmæssig assistance mv.	20.000	18
Anden økonomisk rådgivning	31.219	0
Administration DFF	45.500	0
Konsulentbistand	148.972	13
Telefon og ledningsafgifter	55.096	39
Rejse-, møde- og repræsentationsomkostninger	12.278	34
Driftsomkostninger, varevogn	<u>45.779</u>	<u>52</u>
Transport	<u>769.384</u>	<u>410</u>

Noter

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
4. Andre eksterne omkostninger (fortsat)		
Transport	769.384	410
Advokat inkl. inkassoomkostninger	218.376	9
Tab, debitorer	8.433	23
Porto, gebyrer og PBS-omkostninger	36.397	26
Køb af energibesparelser	66.689	82
Diverse	298	6
	1.099.577	556
Reparation og vedligeholdelse		
Kraftvarmeværk	337.502	400
Ledningsnet	31.553	133
Reparation og vedligehold i øvrigt	73.089	36
	442.144	569
Ejendommens drift		
Ejendomsskatter og forsikring	32.242	12
Reparation og vedligehold	30.820	28
Renholdelse	6.099	6
	69.161	46
I alt	1.610.882	1.171
	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
5. Personaleomkostninger		
Honorar, bestyrelse	76.240	44
Lønninger, drift	1.596.394	1.342
Regulering, afsatte feriepenge	29.875	17
Pension	133.729	106
Omkostninger til social sikring mv.	25.337	20
Personaleomkostninger	8.846	24
Kursusudgifter	5.390	42
	1.875.811	1.595
 Antal ansatte	 3	 2

Noter

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
6. Af- og nedskrivninger		
Bygninger	85.384	85
Kraftvarmeværk	1.115.773	759
Ledningsnet	1.039.272	800
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	128.363	131
	2.368.792	1.775

7. Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger vedrører omkostninger i forbindelse med tilbagesøgning af energiafgifter for tidligere år.

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
8. Finansielle indtægter		
Rykkergebyrer mv.	9.650	18
	9.650	18

9. Finansielle omkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
Renter, kassekredit	105.622	53
Renter, banklån	304.084	343
Renter, kreditforening	316.335	330
Øvrige, herunder stempel- og gebyromkostninger	43.963	0
Garantiprovision	168.163	175
	938.167	901

10. Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	0	0
	0	0

Noter

10. Skat af årets resultat (fortsat)

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.

Idet resultatet i henhold til lov om varmeforsyning 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.	Kraftvarmeværk kr.	Ledningsnet kr.	Andre anlæg mv. kr.
11. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 01.07.2020	1.958.334	23.693.769	24.525.629	1.698.777
Tilgang	0	197.279	866.126	0
Tilslutningsafgifter	0	0	(147.000)	0
Afgang	0	0	0	0
Kostpris 30.06.2021	1.958.334	23.891.048	25.244.755	1.698.777
Af- og nedskrivninger 01.07.2020	1.253.302	8.990.662	6.747.253	1.272.056
Årets af- og nedskrivninger	85.384	1.115.773	1.039.272	128.363
Tilbageførsel ved afgang	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 30.06.2021	1.338.686	10.106.435	7.786.525	1.400.419
Regnskabsmæssig værdi 30.06.2021	619.648	13.784.613	17.458.230	298.358
				2021 kr.
12. Takstmæssig tilgodehavende, underdækning				
Takstmæssigt tilgodehavende 01.07.2020				725.539
Underdækning 2020/21, jf. takstregnskab note 17				359.148
Takstmæssigt tilgodehavende 30.06.2021				1.084.687

Noter

	<u>2021 kr.</u>
13. Indskudskapital	
Egenkapital 01.07.2020	379.631
Egenkapital 30.06.2021	<u>379.631</u>

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

14. Takstmæssige mellemværender

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

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 debitorer. De tidsmæssige forskelle er indregnet i balancen som takstmæssige mellemværender.

Takstmæssige mellemværender pr. 30. juni 2021 kan specificeres således:

	<u>2021 kr.</u>
Takstmæssige mellemværender 01.07.2020, gæld	452.725
Årets resultat	<u>(1.156.791)</u>
Takstmæssige mellemværender 30.06.2021, tilgodehavende	<u>(704.066)</u>

	<u>2021 kr.</u>	<u>2020 t.kr.</u>
15. Langfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet del af kreditforeningslån	806.671	962
Kortfristet del af bankgæld	<u>677.235</u>	<u>546</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.483.906	1.508
 Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	 <u>29.271.438</u>	 <u>27.024</u>
	<u>30.755.344</u>	<u>28.532</u>
 Efter 5 år eller senere forfalder:		
Kreditforeningslån	16.231.710	17.245
Bankgæld	<u>6.415.828</u>	<u>3.334</u>
	<u>22.647.538</u>	<u>20.579</u>

Noter

16. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Sparekassen Sjælland-Fyn er der afgivet skadesløsbrev (virksomhedspant), hovedstol 4.000.000 kr.

17. 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:

		2020/21 kr.
Resultat ifølge årsregnskabet		(1.156.791)
Takstmæssig regulering, jf. note 1		<u>(359.148)</u>
		(1.515.939)
Hensat til tab på debitorer, primo	(11.000)	
Hensat til tab på debitorer, ultimo	<u>42.000</u>	31.000
Afskrivning i årsregnskabet	2.368.791	
Afskrivning i takstregnskabet	<u>(1.243.000)</u>	<u>1.125.791</u>
Resultat i takstregnskabet (underdækning)		<u>(359.148)</u>

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.

Andre driftsindtægter og andre driftsudgifter

Andre driftsindtægter og andre driftsudgifter omfatter indtægter og udgifter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

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 varmemforsyning. 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 varmemforsyningslovens 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.