

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

Årsrapport 2021/22

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021/22	8
Balance pr. 30.06.2022	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17

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 Nielsen

John Persson

Finn Harmsen

Kim Tietgen Hansen

Anders Møllegård

Christian Mølsted

Driftsleder

Torben Hjorth

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28. september 2022

Dirigent

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gelsted, den 28. september 2022

Bestyrelse

Gregers Hovgaard
formand

John Persson

Finn Harmsen

Erik Hein Nielsen

Kim Tietgen Hansen

Anders Møllegård

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 2021 - 30. juni 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. 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. 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 regnskabsbrugere 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 28. september 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Marianne Møllegaard Christoffersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27729

Ledelsesberetning

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Hoved- og nøgletal					
Salg af varme i MWh	15.059	15.104	13.007	11.458	7.423
Varme, afregningspris for MWh, kr. (ekskl. moms)	540*	540*	570*	570*	520
Ledningstab, %	9	8	16	16	16

* Storkunder afregnes til særlig takst.

Hovedaktivitet

Selskabets hovedformål er levering af varme til forbrugerne i selskabets varmforsyningsområde. Der leveres ikke længere el til nettet, da gasgeneratoren er nedlagt i regnskabsåret.

Der blev pr. 30. juni 2022 leveret varme til 432 forbrugere.

Udvikling i aktiviteter, økonomiske forhold og fremtiden

Årsregnskabet for 2021/22 udviser et negativt resultat, hvilket skyldes, at afskrivninger i henhold til varmforsyningsloven er lavere end afskrivningerne i årsregnskabet. Der er i regnskabsåret 2021/22 sket en revurdering af levetiden på ledningsnettet fra 20 år til 40 år, hvilket er begrundet i, at den tekniske levetid for ledningsnettet er længere end den hidtil anvendte afskrivningsperiode.

Takstregnskabet for 2021/22 udviser en underdækning på 470 t.kr. Den akkumulerende underdækning på 1.555 t.kr. vil blive indregnet i priserne for det kommende år.

Ledningstab i regnskabsåret 2021/22 er på 9%, hvilket er på niveau med sidste år. Det lave ledningstab skyldes, at ca. halvdelen af selskabets varmeproduktion afsættes til Carl Hansen & Søn A/S, hvor ledningstab er meget lavt som følge af, at biobrændselværket er placeret tæt ved møbelfabrikken.

Briketpresningsprojektet, der er gennemført sammen med møbelfabrikken Carl Hansen & Søn A/S, er færdig-etableret. Alt udstyr til presning af træaffaldet er betalt af møbelfabrikken Carl Hansen & Søn A/S og står på møbelfabrikkens grund. Tilsvarende har Gelsted Fjernvarme investeret i transportudstyr og en koldlagerhal til de pressede briketter på egen grund.

Anlægget er nu kørt ind og fungerer som planlagt og vil fremover levere en væsentlig del af Gelsted Fjernvarmes biobrændselsbehov og en vedvarende omkostningsbesparelse. Projektet sparer ligeledes ca. 350 lastvognlæs til/fra Gelsted om året og bidrager hermed til yderligere omkostningsbesparelse og CO2 reduktion.

I 2021/22 er omkostningerne til brændselskøb påvirket af både stigende mængder og stigende priser samt det forhold, at briketpresningsprojektet blev lidt senere færdig end oprindeligt forventet.

Ledelsesberetning

Gelsted Fjernvarme har i regnskabsåret gennemført en syns- og skønssag mod tidligere rådgiver og totalentreprenør på biobrændselsværket på Ludvigsgårdevej 30, med efterfølgende klageskrift til Voldgiftsretten i København. Behandlingen i Voldgiftsretten udestår.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse for 2021/22

	<u>Note</u>	<u>2021/22</u> <u>kr.</u>	<u>2020/21</u> <u>t.kr.</u>
Nettoomsætning	1	10.953.057	8.743
Andre driftsindtægter	2	0	522
Brændselsomkostninger	3	(4.489.811)	(3.481)
Andre eksterne omkostninger	4	(2.624.456)	(1.611)
Personaleomkostninger	5	(1.430.317)	(1.876)
Af- og nedskrivninger	6	(1.858.996)	(2.369)
Andre driftsomkostninger	7	<u>0</u>	<u>(156)</u>
Driftsresultat		549.477	(228)
Finansielle indtægter	8	23.750	9
Finansielle omkostninger	9	<u>(863.223)</u>	<u>(938)</u>
Resultat før skat		(289.996)	(1.157)
Skat af årets resultat	10	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(289.996)</u>	<u>(1.157)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til takstmæssige mellemværender		<u>(289.996)</u>	
		<u>(289.996)</u>	

Balance pr. 30.06.2022

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Grunde og bygninger	11	566.581	620
Kraftvarmeværk	11	12.655.688	13.785
Ledningsnet	11	17.113.765	17.458
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11	336.249	298
Materielle anlægsaktiver under udførelse	11	6.308.589	0
Materielle anlægsaktiver		<u>36.980.872</u>	<u>32.161</u>
Takstmæssige mellemværender, tidsmæssige forskelle	12	994.062	704
Finansielle anlægsaktiver		<u>994.062</u>	<u>704</u>
Anlægsaktiver		<u>37.974.934</u>	<u>32.865</u>
Tilgodehavende hos forbrugere		503.339	544
Takstmæssigt tilgodehavende, underdækning	13	1.554.916	1.085
Andre tilgodehavender		1.300.241	477
Periodeafgrænsningsposter		337.096	81
Tilgodehavender		<u>3.695.592</u>	<u>2.187</u>
Omsætningsaktiver		<u>3.695.592</u>	<u>2.187</u>
Aktiver		<u><u>41.670.526</u></u>	<u><u>35.052</u></u>

Balance pr. 30.06.2022

	<u>Note</u>	<u>2022 kr.</u>	<u>2021 t.kr.</u>
Indskudskapital	14	379.631	380
Egenkapital		<u>379.631</u>	<u>380</u>
Kreditforeningslån	15	25.837.546	20.388
Bankgæld	15	8.320.033	8.735
Anden gæld	15	153.674	148
Langfristede gældsforpligtelser		<u>34.311.253</u>	<u>29.271</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	15	1.703.734	1.484
Bankgæld		25.596	2.160
Leverandørgæld		4.572.643	1.097
Efterbetaling, forbrugere		391.532	156
Anden gæld		286.137	504
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>6.979.642</u>	<u>5.401</u>
Gældsforpligtelser		<u>41.290.895</u>	<u>34.672</u>
Passiver		<u>41.670.526</u>	<u>35.052</u>
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	16		
Afstemning af takstregnskab og årsregnskab	17		

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
1. Nettoomsætning		
Forbrugsafgift	7.915.613	5.808
Rumafgift	1.590.589	1.595
Abonnementsafgift	971.764	969
Salg af el mv.	4.862	12
Over-/underdækning primo	(1.084.687)	(726)
Over-/underdækning ultimo	1.554.916	1.085
	10.953.057	8.743

2. Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter i 2020/21 vedrører refusion af energiafgifter for perioden 2012-2015.

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
3. Brændselomkostninger		
Naturgas	441.332	251
Biomasse	3.795.981	3.080
El- og vandforbrug mv.	252.498	150
	4.489.811	3.481

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.

4. Andre eksterne omkostninger**Administration**

Annoncer, reklamer og forbrugerinformation	6.913	28
Kontingenter og abonnement	178.116	110
Forsikringer	176.019	86
Kontorhold	4.721	4
Edb-omkostninger (hardware, service og programmer)	141.387	126
Revisionshonorar	42.200	42
Revision, erklæringer	15.965	15
Regnskabsmæssig assistance mv.	27.550	20
Anden økonomisk rådgivning	29.000	31
Administration DFF	195.249	46
Konsulentbistand	175.604	149
Telefon og ledningsafgifter	39.868	55
Rejse-, møde- og repræsentationsomkostninger	57.284	12
Driftsomkostninger, varevogn	33.783	46
Transport	1.123.659	770

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
4. Andre eksterne omkostninger (fortsat)		
Transport	1.123.659	770
Advokat inkl. inkassoomkostninger	120.362	218
Tab, debitorer	(12.075)	9
Porto, gebyrer og PBS-omkostninger	21.636	36
Køb af energibesparelser	581	67
Diverse	3.126	0
	1.257.289	1.100
Reparation og vedligeholdelse		
Kraftvarmeværk	945.966	337
Ledningsnet	312.391	32
Reparation og vedligehold i øvrigt	29.868	73
	1.288.225	442
Ejendommens drift		
Ejendomsskatter og forsikring	22.443	32
Reparation og vedligehold	34.645	31
Renholdelse	8.354	6
Lagerleje	13.500	0
	78.942	69
I alt	2.624.456	1.611
	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
5. Personaleomkostninger		
Honorar, bestyrelse	61.950	76
Lønninger, drift	1.186.766	1.597
Regulering, afsatte feriepenge	23.395	30
Pension	92.957	134
Omkostninger til social sikring mv.	22.304	25
Personaleomkostninger	4.517	9
Kursusudgifter	38.428	5
	1.430.317	1.876
Antal ansatte	3	3

Noter

	<u>2021/22</u> <u>kr.</u>	<u>2020/21</u> <u>t.kr.</u>
6. Af- og nedskrivninger		
Bygninger	88.637	86
Kraftvarmeværk	1.128.925	1.116
Ledningsnet	512.274	1.039
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	129.160	128
	<u>1.858.996</u>	<u>2.369</u>

7. Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger i 2020/21 vedrører omkostninger i forbindelse med tilbagesøgning af energiafgifter for tidligere år.

	<u>2021/22</u> <u>kr.</u>	<u>2020/21</u> <u>t.kr.</u>
8. Finansielle indtægter		
Rykker- og flyttegebyrer mv.	23.750	9
	<u>23.750</u>	<u>9</u>

9. Finansielle omkostninger

	<u>2021/22</u> <u>kr.</u>	<u>2020/21</u> <u>t.kr.</u>
Renter, kassekredit	22.566	106
Renter, banklån	269.789	304
Renter, kreditforening	300.631	316
Øvrige, herunder stempel- og gebyromkostninger	8.561	44
Garantiprovision	261.676	168
	<u>863.223</u>	<u>938</u>

10. Skat af årets resultat

	<u>2021/22</u> <u>kr.</u>	<u>2020/21</u> <u>t.kr.</u>
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

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 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.
11. Materielle anlægsaktiver					
Kostpris 01.07.2021	1.958.334	23.891.048	25.244.755	1.698.777	0
Tilgang	35.570	0	167.809	167.051	6.308.589
Afgang	0	0	0	(156.240)	0
Kostpris 30.06.2022	1.993.904	23.891.048	25.412.564	1.709.588	6.308.589
Af- og nedskrivninger 01.07.2021	1.338.686	10.106.435	7.786.525	1.400.419	0
Årets af- og nedskrivninger	88.637	1.128.925	512.274	129.160	0
Tilbageførsel ved afgang	0	0	0	(156.240)	0
Af- og nedskrivninger 30.06.2022	1.427.323	11.235.360	8.298.799	1.373.339	0
Regnskabsmæssig værdi 30.06.2022	566.581	12.655.688	17.113.765	336.249	6.308.589

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.

Noter

12. Takstmæssige mellemværender (fortsat)

Takstmæssige mellemværender pr. 30. juni 2022 kan specificeres således:

	<u>2022</u> <u>kr.</u>
Takstmæssige mellemværender 01.07.2021	704.066
Årets resultat	<u>289.996</u>
Takstmæssige mellemværender 30.06.2022	<u>994.062</u>

	<u>2022</u> <u>kr.</u>
13. Takstmæssig tilgodehavende, underdækning	
Takstmæssigt tilgodehavende 01.07.2021	1.084.687
Underdækning 2021/22, jf. takstregnskab note 18	<u>470.229</u>
Takstmæssigt tilgodehavende 30.06.2022	<u>1.554.916</u>

	<u>2022</u> <u>kr.</u>
14. Indskudskapital	
Egenkapital 01.07.2021	<u>379.631</u>
Egenkapital 30.06.2022	<u>379.631</u>

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

	<u>2022</u> <u>kr.</u>	<u>2021</u> <u>t.kr.</u>
15. Langfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet del af kreditforeningslån	1.151.306	807
Kortfristet del af bankgæld	<u>552.428</u>	<u>677</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	<u>1.703.734</u>	<u>1.484</u>
Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	<u>34.311.253</u>	<u>29.271</u>
	<u>36.014.987</u>	<u>30.755</u>

Noter

15. Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> t.kr.
Efter 5 år eller senere forfalder:		
Kreditforeningslån	20.451.751	16.232
Bankgæld	<u>6.148.791</u>	<u>6.416</u>
	<u>26.600.542</u>	<u>22.648</u>

16. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

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

	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> t.kr.
17. Ikke indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til operationelle leasingaftaler frem til udløb	<u>638.784</u>	<u>0</u>
	<u>638.784</u>	<u>0</u>

18. 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 varmeforsyning.

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

	<u>2021/22</u> kr.
Resultat ifølge årsregnskabet	(289.996)
Takstmæssig regulering, jf. note 1	<u>(470.229)</u>
	(760.225)
Hensat til tab på debitorer, primo	(42.000)
Hensat til tab på debitorer, ultimo	<u>42.000</u>
	0
Afskrivning i årsregnskabet	1.858.996
Afskrivning i takstregnskabet	<u>(1.569.000)</u>
Resultat i takstregnskabet (underdækning)	<u>(470.229)</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.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Der er i regnskabsåret 2021/22 sket en revurdering af levetiden på ledningsnettet fra 20 år til 40 år, hvilket er begrundet i, at den tekniske levetid for ledningsnettet er længere end den hidtil anvendte afskrivningsperiode. Ændringen har medført en forøgelse af årets resultat på 533 t.kr. Balancesum og egenkapital er ikke påvirket.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 varmforsyningslovens ikrafttræden 31. marts 1981.

Takstmæssige mellemværender

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 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.