

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

**Årsrapport for perioden
1. juli til 31. december 2022**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 1. juli til 31. december 2022	7
Balance pr. 31.12.2022	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 Nielsen

John Persson

Finn Harmsen

Kim Tietgen Hansen

Anders Møllegård

Christian Mølsted

Driftsleder

Torben Hjorth

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 29. marts 2023

Dirigent

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 1. juli 2022 - 31. december 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsperioden 1. juli 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gelsted, den 29. marts 2023

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 regnskabsperiode 1. juli 2022 - 31. december 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsperioden 1. juli 2022 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisoreres 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 29. marts 2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Marianne Møllegaard Christoffersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27729

Ledelsesberetning

	<u>2022</u> <u>6. mdr.</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Hoved- og nøgletal					
Salg af varme i MWh	5.288	15.059	15.104	13.007	11.458
Varme, afregningspris for MWh, kr. (ekskl. moms)	540*	540*	540*	570*	570*
Ledningstab, %	10	9	8	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. 31. december 2022 leveret varme til 436 forbrugere.

Udvikling i aktiviteter, økonomiske forhold og fremtiden

Årsregnskabet for 2. halvår 2022 udviser et negativt resultat, hvilket bl.a. skyldes, at afskrivninger i henhold til varmforsyningsloven er lavere end afskrivningerne i årsregnskabet. Herudover har der været stigende omkostninger til brændselskøb, samt lavere salg af varme i MWh grundet det milde efterår og lavere forbrug.

Takstregnskabet for 2. halvår 2022 udviser en underdækning på 562 t.kr. Den akkumulerende underdækning på 2.117 t.kr. vil blive indregnet i priserne for det kommende år.

Ledningstab i 2. halvår 2022 er på 10%, hvilket er marginalt over niveau i tidligere år.

Udvidelse af fjernvarmeområdet i Gelsted er projektgodkendt af Middelfart Kommune og der har i 2. halvår 2022 været afholdt informationsmøde om udrulning i tre etaper. Etape 1 er påbegyndt i januar 2023, men der er endnu ikke opnået tilstrækkelig tilslutning til udrulning af Etape 2 og 3.

Der udestår stadigvæk behandling i Voldgiftsretten af Gelsted Fjernvarmes klageskrift vedr. syns- og skønssag mod tidligere rådgiver og totalentreprenør på biobrændselsværket på Ludvigsgårdevej 30.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse for perioden 1. juli til 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022 (6 mdr.) kr.</u>	<u>2021/22 (12 mdr.) t.kr.</u>
Nettoomsætning	1	4.938.574	10.953
Andre driftsindtægter	2	12.672	0
Brændselsomkostninger	3	(1.791.014)	(4.490)
Andre eksterne omkostninger	4	(1.019.005)	(2.625)
Personaleomkostninger	5	(775.783)	(1.430)
Af- og nedskrivninger	6	(1.216.378)	(1.859)
Andre driftsomkostninger	7	<u>(56.816)</u>	<u>0</u>
Driftsresultat		92.250	549
Finansielle indtægter	8	12.200	24
Finansielle omkostninger	9	<u>(453.828)</u>	<u>(863)</u>
Resultat før skat		(349.378)	(290)
Skat af årets resultat	10	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(349.378)</u>	<u>(290)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til takstmæssige mellemværender		<u>(349.378)</u>	
		<u>(349.378)</u>	

Balance pr. 31.12.2022

	<u>Note</u>	<u>31.12.2022</u> <u>kr.</u>	<u>30.06.</u> <u>2022</u> <u>t.kr.</u>
Grunde og bygninger	11	2.881.932	566
Kraftvarmeværk	11	15.775.097	12.656
Ledningsnet	11	16.629.255	17.114
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11	460.020	336
Materielle anlægsaktiver under udførelse	11	<u>1.785.607</u>	<u>6.309</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>37.531.911</u>	<u>36.981</u>
Takstmæssige mellemværender, tidsmæssige forskelle	12	<u>1.343.440</u>	<u>994</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>1.343.440</u>	<u>994</u>
Anlægsaktiver		<u>38.875.351</u>	<u>37.975</u>
Råvarer og hjælpematerialer		<u>246.332</u>	<u>0</u>
Varebeholdinger		<u>246.332</u>	<u>0</u>
Tilgodehavende hos forbrugere		167.103	504
Takstmæssigt tilgodehavende, underdækning	13	2.116.553	1.555
Andre tilgodehavender		126.336	1.300
Periodeafgrænsningsposter		<u>214.134</u>	<u>337</u>
Tilgodehavender		<u>2.624.126</u>	<u>3.696</u>
Omsætningsaktiver		<u>2.870.458</u>	<u>3.696</u>
Aktiver		<u>41.745.809</u>	<u>41.671</u>

Balance pr. 31.12.2022

	<u>Note</u>	<u>31.12.2022</u> <u>kr.</u>	<u>30.06.</u> <u>2022</u> <u>t.kr.</u>
Indskudskapital	14	379.631	380
Egenkapital		379.631	380
Kreditforeningslån	15	25.173.477	25.837
Bankgæld	15	8.087.953	8.320
Anden gæld	15	0	154
Langfristede gældsforpligtelser		33.261.430	34.311
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	15	1.853.353	1.704
Bankgæld		2.286.628	26
Leverandørgæld		1.851.832	4.573
Efterbetaling, forbrugere		1.869.859	391
Anden gæld		243.076	286
Kortfristede gældsforpligtelser		8.104.748	6.980
Gældsforpligtelser		41.366.178	41.291
Passiver		41.745.809	41.671
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	16		
Afstemning af takstregnskab og årsregnskab	17		

Noter

	2022 (6 mdr.) kr.	2021/22 (12 mdr.) t.kr.
1. Nettoomsætning		
Forbrugsafgift	3.002.230	7.916
Rumafgift	809.319	1.590
Abonnementsafgift	565.388	972
Salg af el mv.	0	5
Over-/underdækning primo	(1.554.916)	(1.085)
Over-/underdækning ultimo	2.116.553	1.555
	4.938.574	10.953
2. Andre driftsindtægter		
Andre driftsindtægter vedrører regningsarbejder for kunder.		
3. Brændselomkostninger		
Naturgas	5.847	441
Biomasse	1.628.774	3.796
El- og vandforbrug mv.	156.393	253
	1.791.014	4.490
4. Andre eksterne omkostninger		
Administration		
Annoncer, reklamer og forbrugerinformation	15.685	7
Kontingenter og abonnement	67.844	178
Forsikringer	73.603	176
Kontorhold	1.553	5
Edb-omkostninger (hardware, service og programmer)	116.838	141
Revisionshonorar	44.310	42
Revision, erklæringer	0	16
Regnskabsmæssig assistance mv.	28.590	28
Anden økonomisk rådgivning	4.775	29
Administration DFF	94.351	195
Konsulentbistand	4.500	176
Telefon og ledningsafgifter	29.739	40
Rejse-, møde- og repræsentationsomkostninger	45.046	57
Driftsomkostninger, varevogn	40.831	23
Kørselsgodtgørelse	3.193	11
Transport	570.858	1.124

Noter

	2022 (6 mdr.) kr.	2021/22 (12 mdr.) t.kr.
4. Andre eksterne omkostninger (fortsat)		
Transport	570.858	1.124
Advokat inkl. inkassoomkostninger	9.122	120
Tab, debitorer	58.000	(12)
Porto, gebyrer og PBS-omkostninger	12.261	22
Diverse	181	3
	<u>650.422</u>	<u>1.257</u>
Reparation og vedligeholdelse		
Kraftvarmeværk	231.207	946
Ledningsnet	81.407	312
Reparation og vedligehold i øvrigt	8.811	30
	<u>321.425</u>	<u>1.288</u>
Ejendommens drift		
Ejendomsskatter og forsikring	11.060	22
Reparation og vedligehold	24.968	36
Renholdelse	1.646	8
Lagerleje	9.484	14
	<u>47.158</u>	<u>80</u>
I alt	<u>1.019.005</u>	<u>2.625</u>
5. Personaleomkostninger		
Honorar, bestyrelse	48.702	62
Lønninger, drift	704.014	1.187
Regulering, afsatte feriepenge	(42.034)	23
Pension	53.125	93
Omkostninger til social sikring mv.	8.533	22
Personaleomkostninger	118	5
Kursusudgifter	3.325	38
	<u>775.783</u>	<u>1.430</u>
 Antal ansatte	 <u>3</u>	 <u>3</u>

Noter

	2022 (6 mdr.) kr.	2021/22 (12 mdr.) t.kr.
6. Af- og nedskrivninger		
Bygninger	144.875	89
Kraftvarmeværk	656.847	1.129
Ledningsnet	324.799	512
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	89.857	129
	1.216.378	1.859
7. Andre driftsomkostninger		
Andre driftsomkostninger vedrører omkostninger i forbindelse med afregning af energiafgifter for tidligere år.		
8. Finansielle indtægter		
Rykker- og flyttegebyrer mv.	12.200	24
	12.200	24
9. Finansielle omkostninger		
Renter, kassekredit	13.966	22
Renter, banklån	146.760	270
Renter, kreditforening	177.110	301
Øvrige, herunder stempel- og gebyromkostninger	0	8
Garantiprovision	115.992	262
	453.828	863
10. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	0	0
	0	0

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.

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Kraftvarme- værk kr.	Ledningsnet kr.	Andre anlæg mv. kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr.
11. Materielle anlægsaktiver					
Kostpris 01.07.2022	1.993.904	23.891.048	25.412.564	1.709.588	6.308.589
Tilgang	2.460.226	3.776.256	0	213.628	1.488.500
Tilslutningsafgifter	0	0	(15.000)	0	0
Afgang	0	0	(144.711)	(32.825)	(6.011.482)
Kostpris 31.12.2022	4.454.130	27.667.304	25.252.853	1.890.391	1.785.607
Af- og nedskrivninger 01.07.2022	1.427.323	11.235.360	8.298.799	1.373.339	0
Årets af- og nedskrivninger	144.875	656.847	324.799	89.857	0
Tilbageførsel ved afgang	0	0	0	(32.825)	0
Af- og nedskrivninger 31.12.2022	1.572.198	11.892.207	8.623.598	1.430.371	0
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022	2.881.932	15.775.097	16.629.255	460.020	1.785.607

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

	2022	
	kr.	
12. Takstmæssige mellemværender (fortsat)		
Takstmæssige mellemværender pr. 31. december 2022 kan specificeres således:		
Takstmæssige mellemværender 01.07.2022	994.062	
Årets resultat	<u>349.378</u>	
Takstmæssige mellemværender 31.12.2022	<u>1.343.440</u>	
13. Takstmæssig tilgodehavende, underdækning		
Takstmæssigt tilgodehavende 01.07.2022	1.554.916	
Underdækning perioden 1. juli – 31. december 2022, jf. takstregnskab note 18	<u>561.637</u>	
Takstmæssigt tilgodehavende 31.12.2022	<u>2.116.553</u>	
14. Indskudskapital		
Egenkapital 01.07.2022	<u>379.631</u>	
Egenkapital 31.12.2022	<u>379.631</u>	
Indskudskapitalen består af tilslutningsbidrag mv. pr. 31. marts 1981.		
	31.12.2022	30.06.
	kr.	2022
	<u> </u>	<u>t.kr.</u>
15. Langfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet del af kreditforeningslån	1.325.577	1.151
Kortfristet del af bankgæld	<u>527.776</u>	<u>553</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.853.353	1.704
Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	<u>33.261.430</u>	<u>34.311</u>
	<u>35.114.783</u>	<u>36.015</u>
Efter 5 år eller senere forfalder:		
Kreditforeningslån	19.766.539	20.452
Bankgæld	<u>5.810.846</u>	<u>6.149</u>
	<u>25.577.385</u>	<u>26.601</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.

	<u>31.12.2022</u> kr.	<u>30.06.</u> <u>2022</u> t.kr.
17. Ikke indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til operationelle leasingaftaler frem til udløb	<u>669.972</u>	<u>639</u>
	<u>669.972</u>	<u>639</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>2022</u> <u>(6 mdr.)</u> kr.
Resultat ifølge årsregnskabet		(349.378)
Takstmæssig regulering, jf. note 1		<u>(561.637)</u>
		(911.015)
Hensat til tab på debitorer, primo	(42.000)	
Hensat til tab på debitorer, ultimo	<u>100.000</u>	58.000
Afskrivning i årsregnskabet	1.216.378	
Afskrivning i takstregnskabet	<u>(925.000)</u>	<u>291.378</u>
Resultat i takstregnskabet (underdækning)		<u>(561.637)</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.

Manglende sammenlignelighed

Selskabet har som følge af Varmeforsyningslovens krav ændret regnskabsår fra 30.06 til 31.12. Indeværende regnskabsperiode omfatter derfor kun en 6 måneders periode 01.07. – 31-12-2022. Regnskabsperiodens tal er derfor ikke sammenlignelige med sidste års tal, der omfatter en 12 måneders periode.

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	10-20 år
Kraftvarmeværk	15 år
Ledningsnet	40 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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris opgjort efter FIFO metoden eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Kostprisen for hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris.

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.