

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

Årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	8
Balance pr. 31.12.2023	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	18

Selskabsoplysninger

Selskab

Gelsted Fjernvarmeselskab A.m.b.a.

Tømmervej 3

5591 Gelsted

CVR-nr.: 13 14 82 28

Hjemstedskommune: Middelfart

Bestyrelse

Erik Hein Nielsen, formand

John Persson

Finn Harmsen

Kim Tietgen Hansen

Anders Møllegård

Per Nielsen

Flemming Glamann

Driftsleder

Torben Hjorth

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 21. marts 2024

Dirigent



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gelsted, den 21. marts 2024

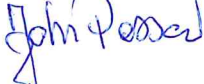
Bestyrelse

Erik Hein Nielsen

formand



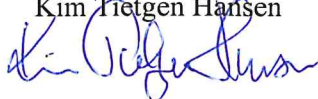
John Persson



Finn Harmsen



Kim Tietgen Hansen



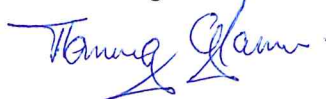
Anders Møllegård



Per Nielsen



Flemming Glamann



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. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". 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 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 21. marts 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



Marianne Møllegaard Christoffersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27729

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedformål er levering af varme til forbrugerne i selskabets varmforsyningsområde i Gelsted.

Der blev pr. 31. december 2023 leveret varme til 498 forbrugere.

Udvikling i aktiviteter, økonomiske forhold og fremtiden

I 2023 har Gelsted Fjernvarme fået 55 nye fjernvarmekunder fra konverteringsprojektets etape 1, primært i form af Boligforeningen Lillebælt i Fredensgade samt Birkenhøjvej og Tårupvej. Herudover har der været en netto tilgang på 6 nye fjernvarmekunder i det eksisterende forsyningsområde, så Gelsted Fjernvarme pr. 31. december 2023 leverede fjernvarme til i alt 498 fjernvarmekunder.

I konverteringsprojektets etape 2 er lægning af fjernvarmerør og stikledninger til i alt 38 nye fjernvarmekunder afsluttet ved udgangen af 2023, og disse fjernvarmekunder er tilsluttet igennem de første måneder af 2024. For at drive fjernvarmeleveringen fra transmissionsledningen til de enkelte husstande i etape 2, er der etableret en pumpestation på Møllevej 22, Gelsted.

Der er ligeledes i 2023 afsluttet installation og indkøring af en 1,1 MW biokedel på Tømmervej 3 Gelsted i den bygning, som tidligere husede naturgasgeneratoren.

Årsregnskabet for 2023 udviser et negativt resultat på 183 t.kr., hvilket skyldes, at afskrivninger i henhold til varmforsyningsloven er lavere end afskrivningerne i årsregnskabet.

Takstregnskabet for 2023 udviser en overdækning på 1.006 t.kr. Gelsted Fjernvarme har imidlertid modtaget en afgørelse fra Forsyningstilsynet, som tilkendegiver, at prisstigningen primo 2023 og igen pr. 1. juli 2023 ikke har overholdt varslingsreglerne i varmforsyningsloven. Det for meget opkrævede som følge af for sen varsling er fraregnet i det indtægtsførte varmesalg og modregnet i det opgjorte takstmæssige tilgodehavende (underdækning) pr. 31. december 2023.

Baggrunden for at Gelsted Fjernvarme gennemførte prisstigningen pr. 1. juli 2023 var behovet for at sikre, at tidligere oparbejdet underdækning var udlignet, inden de nye fjernvarmekunder kom med ind i Gelsted Fjernvarme ultimo 2023. Gelsted Fjernvarme er i dialog med Forsyningstilsynet angående forholdet.

Den akkumulerede underdækning udgør 285 t.kr. pr. 31. december 2023. Den akkumulerede underdækning vil afhængigt af, hvad der aftales med Forsyningstilsynet, blive udbetalt og indkrævet igen, eller alternativt forsøgt inddækket med mindst mulige prisudsving over de kommende år.

Ledelsesberetning

Der er solgt 12.350 MWh i kalenderåret 2023, hvilket er ca. 20 % lavere end det årlige varmesalg i de seneste kalenderår før konflikten startede i Ukraine og de heraf affødte energiprisstigninger samt den inflation, som satte ind igennem 2022. Det er særligt de store fjernvarmekunder, som har sparet på fjernvarmeforbruget.

Ledningstab i 2023 er på 9,6 %, hvilket er marginalt bedre end det foregående år.

Der er indgået forlig i Gelsted Fjernvarmes reklamation mod Linka Energy A/S og rådgivervirksomheden Plan Energi, så Linka Energy har udført en række udbedringer, og Plan Energi har betalt en kompensation på 620.000 kr. til Gelsted Fjernvarme, og herved udgår den indvarslede behandling i Voldgiftsretten.

Gelsted Fjernvarme indledte i første halvår af 2023 indledende sonderinger og drøftelser med Assens Fjernvarme, for at undersøge om der kunne være en gensidig fordel og interesse i en eventuel sammenlægning. Rationalet for Gelsted Fjernvarme er, at indlemmelse i en større enhed, som allerede har vedvarende energianlæg, vil give større sikkerhed for attraktive varmepriser i fremtiden, mens fordelene for Assens Fjernvarme ligger i at få en større kundetilgang med et eksisterende ledningsnet og varmekapacitet i den nordlige del af deres forsyningsområde.

Tidsplanen for en eventuel sammenlægning af Gelsted Fjernvarme med Assens Fjernvarme sigter nu mod effektiv sammenlægning pr. 1. januar 2025 og forudsætter stadig, at en række forhold skal falde på plads så som; kommunegodkendt projektforslag på en transmissionsledning fra Årup via Lunghøj til Gelsted, enighed om værdiansættelse og overdragelsesvilkår samt generalforsamlingsgodkendelse i Gelsted Fjernvarme.

Det bemærkes, at der efter en eventuel sammenlægning, vil være to faser; en første fase på nogle år før der etableres en transmissionsledning, og en fremtidig fase efter etableret transmissionsledning, hvor fordelene ved sammenlægningen for alvor slår igennem for fjernvarmekunderne i Gelsted.

Der er primo 2023 indgået kontrakt på levering og opstilling af 1 stk. 2.500 m³ akkumuleringsstank til Gelsted Fjernvarme. Dog kan størrelsen på akkumuleringsstanken blive påvirket af de igangværende energibalance beregninger sammen med Assens Fjernvarme.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 (12 mdr.) kr.	2022 (6 mdr.) t.kr.
Nettoomsætning	1	12.150.875	4.939
Andre driftsindtægter	2	622.250	13
Produktionsomkostninger	3	(4.788.966)	(1.791)
Andre eksterne omkostninger	4	(2.394.453)	(1.019)
Personaleomkostninger	5	(1.755.374)	(776)
Af- og nedskrivninger	6	(2.352.526)	(1.216)
Andre driftsomkostninger	7	<u>0</u>	<u>(57)</u>
Driftsresultat		1.481.806	93
Finansielle indtægter	8	23.839	12
Finansielle omkostninger	9	<u>(1.688.764)</u>	<u>(454)</u>
Resultat før skat		(183.119)	(349)
Skat af årets resultat	10	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(183.119)</u>	<u>(349)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til takstmæssige mellemværender		<u>(183.119)</u>	
		<u>(183.119)</u>	

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Grunde og bygninger	11	2.661.405	2.882
Kraftvarmeværk	11	18.723.399	15.775
Ledningsnet	11	16.400.726	16.629
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11	306.751	460
Materielle anlægsaktiver under udførelse	11	15.712.076	1.786
Materielle anlægsaktiver		53.804.357	37.532
Takstmæssige mellemværender, tidsmæssige forskelle	12	1.526.559	1.343
Finansielle anlægsaktiver		1.526.559	1.343
Anlægsaktiver		55.330.916	38.875
Råvarer og hjælpematerialer		0	247
Varebeholdninger		0	247
Tilgodehavende hos forbrugere		2.059.584	167
Takstmæssigt tilgodehavende, underdækning	13	285.263	2.117
Andre tilgodehavender		254.446	126
Periodeafgrænsningsposter		258.704	214
Tilgodehavender		2.857.997	2.624
Likvide beholdninger		1.553.245	0
Omsætningsaktiver		4.411.242	2.871
Aktiver		59.742.158	41.746

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Indskudskapital	14	379.631	380
Egenkapital		379.631	380
Kreditforeningslån	15	23.837.579	25.173
Bankgæld	15	8.037.189	8.088
Langfristede gældsforpligtelser		31.874.768	33.261
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	15	1.593.898	1.853
Kreditforeningslån, byggekredit		20.407.384	0
Bankgæld		0	2.287
Leverandørgæld		3.355.002	1.852
Efterbetaling, forbrugere		1.850.728	1.870
Anden gæld		280.747	243
Kortfristede gældsforpligtelser		27.487.759	8.105
Gældsforpligtelser		59.362.527	41.366
Passiver		59.742.158	41.746
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	16		
Afstemning af takstregnskab og årsregnskab	17		

Noter

	2023 (12 mdr.) kr.	2022 (6 mdr.) t.kr.
1. Nettoomsætning		
Forbrugsafgift	9.954.701	3.002
Rumafgift	1.888.438	809
Abonnementsafgift	1.215.056	566
Varmemesterordning	99.123	0
Over-/underdækning primo	(2.116.553)	(1.555)
Over-/underdækning ultimo	1.110.110	2.117
	12.150.875	4.939
2. Andre driftsindtægter		
Regningsarbejder for kunder	0	13
Kompensationsbetaling, leverandør	601.450	0
Salg, diverse	20.800	0
	622.250	13
3. Produktionsomkostninger m.v.		
Naturgas	772.681	6
Biomasse	3.644.921	1.629
El- og vandforbrug mv.	192.218	156
Leasing, produktionsudstyr	118.346	0
Øvrige produktionsomkostninger	60.800	0
	4.788.966	1.791
4. Andre eksterne omkostninger		
Administration		
Annoncer, reklamer og forbrugerinformation (inkl. hjemmeside)	90.017	16
Kontingenter og abonnement	190.758	68
Forsikringer	176.990	74
Kontorhold	11.623	2
Edb-omkostninger (hardware, service og programmer)	45.309	106
Revisionshonorar	45.200	44
Regnskabsmæssig assistance mv.	12.300	29
Anden økonomisk rådgivning	0	5
Administration DFF	222.338	94
Konsulentbistand	102.447	5
Transport	896.982	443

Noter

	2023 (12 mdr.) kr.	2022 (6 mdr.) t.kr.
4. Andre eksterne omkostninger (fortsat)		
Transport	896.982	443
Telefon og ledningsafgifter	31.553	30
Rejse-, møde- og repræsentationsomkostninger	60.839	45
Driftsomkostninger, varevogn	59.050	41
Kørselsgodtgørelse	5.580	3
Ledningsregistrering	69.952	11
Advokat inkl. inkassoomkostninger	546.011	9
Tab, debitorer	32.179	58
Porto, gebyrer og PBS-omkostninger	64.649	12
Diverse	196	0
	1.766.991	652
 Reparation og vedligeholdelse		
Produktionsanlæg	414.054	200
Ledningsnet	63.004	81
Reparation og vedligehold i øvrigt	33.320	9
Drift af målere	81.911	30
	592.289	320
 Ejendommens drift		
Ejendomsskatter og forsikring	27.631	11
Reparation og vedligehold	3.575	25
Renholdelse	3.967	2
Lagerleje	0	9
	35.173	47
 I alt	2.394.453	1.019

Noter

	2023 (12 mdr.) kr.	2022 (6 mdr.) t.kr.
5. Personaleomkostninger		
Honorar, bestyrelse	63.420	49
Lønninger, drift	1.494.450	704
Regulering, afsatte feriepenge	30.967	(42)
Pension	119.576	53
Omkostninger til social sikring mv.	17.148	9
Personaleomkostninger	11.315	0
Kursusudgifter	18.498	3
	1.755.374	776
 Antal ansatte	 3	 3
6. Af- og nedskrivninger		
Bygninger	220.527	145
Kraftvarmeværk	1.499.273	657
Ledningsnet	506.937	324
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	125.789	90
	2.352.526	1.216
7. Andre driftsomkostninger		
Andre driftsomkostninger i 2022 vedrører omkostninger i forbindelse med afregning af energiafgifter for tidligere år.		
8. Finansielle indtægter		
Rykker- og flyttegebyrer mv.	23.365	12
Renter, bank	474	0
	23.839	12
9. Finansielle omkostninger		
Renter, kassekredit	20.902	14
Renter, banklån	489.460	147
Renter, kreditforening	919.845	177
Garantiprovision	254.276	116
Øvrige renter	4.281	0
	1.688.764	454

Noter

	2023 (12 mdr.) kr.	2022 (6 mdr.) t.kr.
10. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

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.

	Grunder og bygninger kr.	Kraftvarme- værk kr.	Ledningsnet kr.	Andre anlæg mv. kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr.
11. Materielle anlægsaktiver					
Kostpris 01.01.2023	4.454.130	27.667.304	25.252.853	1.890.391	1.785.607
Tilgang	0	4.586.957	278.408	0	23.224.005
Tilslutningsafgifter	0	0	0	0	(4.710.579)
Afgang	0	(139.382)	0	(68.700)	(4.586.957)
Kostpris 31.12.2023	<u>4.454.130</u>	<u>32.114.879</u>	<u>25.531.261</u>	<u>1.821.691</u>	<u>15.712.076</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2023	1.572.198	11.892.207	8.623.598	1.430.371	0
Årets af- og nedskrivninger	220.527	1.499.273	506.937	125.789	0
Tilbageførsel ved afgang	0	0	0	(41.220)	0
Af- og nedskrivninger 31.12.2023	<u>1.792.725</u>	<u>13.391.480</u>	<u>9.130.535</u>	<u>1.514.940</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	<u>2.661.405</u>	<u>18.723.399</u>	<u>16.400.726</u>	<u>306.751</u>	<u>15.712.076</u>

Noter

2023
kr.

12. 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. 31. december 2023 kan specificeres således:

Takstmæssige mellemværender 01.07.2023	1.343.440
Årets resultat	183.119
Takstmæssige mellemværender 31.12.2023	1.526.559

13. Takstmæssig tilgodehavende, underdækning

Takstmæssigt tilgodehavende 01.01.2023	2.116.553
Overdækning 2023, jf. takstregnskab note 18	(1.006.443)
Takstmæssigt tilgodehavende 31.12.2023	1.110.110
For meget opkrævet i 2023, jf. Forsyningstilsynets afgørelse om for sen varsling af prisstigninger	(824.847)
Takstmæssige mellemværender 31.12.2023 efter regulering for 2023	285.263

14. Indskudskapital

Egenkapital 01.07.2022	379.631
Egenkapital 31.12.2022	379.631

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

Noter

	<u>2023</u> <u>kr.</u>	<u>2022</u> <u>t.kr.</u>
15. Langfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet del af kreditforeningslån	1.335.898	1.325
Kortfristet del af bankgæld	<u>258.000</u>	<u>528</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.593.898	1.853
 Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	 <u>31.874.768</u>	 <u>33.261</u>
	<u>33.468.666</u>	<u>35.114</u>
 Efter 5 år eller senere forfalder:		
 Kreditforeningslån	 18.504.592	 19.767
Bankgæld	<u>7.005.189</u>	<u>5.811</u>
	<u>25.509.781</u>	<u>25.578</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>2023</u> <u>kr.</u>	<u>2022</u> <u>t.kr.</u>
17. Ikke indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til operationelle leasingaftaler frem til udløb	<u>636.579</u>	<u>670</u>
	<u>636.579</u>	<u>670</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 varmemforsyning.

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

Noter

Sammenhængen kan specificeres således:

		2023
		kr.
Resultat ifølge årsregnskabet		(183.119)
Takstmæssig regulering, jf. note 1		<u>1.006.443</u>
		823.324
Hensat til tab på debitorer, primo	(100.000)	
Hensat til tab på debitorer, ultimo	<u>100.000</u>	0
Afskrivning i årsregnskabet	2.352.526	
Afskrivning i takstregnskabet	<u>(2.169.407)</u>	<u>183.119</u>
Resultat i takstregnskabet (overdækning)		<u>1.006.443</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 i 2022 ændret regnskabsår fra 30.06 til 31.12. Sammenligningstal omfatter derfor kun en 6 måneders periode 01.07. – 31-12-2022, mens tal for 2023 omfatter en 12 måneders periode. Regnskabsårets tal er derfor ikke sammenlignelige med sidste års tal, der omfatter en 6 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.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder brændselsomkostninger samt øvrige omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen.

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.

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 nettorealisationseværdi, 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 varmeforsyningslovens ikrafttræden 31. marts 1981.

Takstmæssige mellemværender

Der er en række tidsmæssige forskelle mellem indregning af omkostninger i henhold til årsregnskabsloven og lov om varmeforsyning, 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 finansiell omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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