

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

Årsrapport 2024

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2024	8
Balance pr. 31.12.2024	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

Klaus Karstensen

Driftsleder

Flemming Ebert

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 27. marts 2025

Dirigent

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gelsted, den 27. marts 2025

Bestyrelse

Erik Hein Nielsen
formand

John Persson

Finn Harmsen

Kim Tietgen Hansen

Anders Møllegård

Per Nielsen

Klaus Karstensen

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 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 revisorers 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 27. marts 2025

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 er pr. 31. december 2024 i alt 531 forbrugere.

Udvikling i aktiviteter, økonomiske forhold og fremtiden

Etaperne i gaskonverteringerne er afsluttet.

Årsregnskabet udviser et overskud på 29 t.kr.

Takstregnskabet udviser en underdækning på 268 t.kr. Den akkumulerede underdækning på 554 t.kr. vil blive indregnet i priserne for de kommende år.

Forsyningstilsynet har afsluttet sagen, hvor Gelsted Fjernvarme i 2023 ikke overholdt varslingsreglerne for prisstigninger i varmforsyningsloven. Forsyningstilsynet har godkendt en løsning, hvor de for meget opkrævede beløb bruges på at reducere en underdækning fra 2022.

Den eventuelle sammenlægning med Assens Fjernvarme er skrinlagt, idet de økonomiske beregninger viser en ikke tilfredsstillende case. Det er derfor sat i bero.

Der er solgt 12.649 MWh i kalenderåret 2024, hvilket er på niveau med året før.

Ledningstabet i 2024 er på 8,6 %, hvilket er 1%-point lavere end sidste år.

Fremtiden: Grøn omstillingsplan

Hos Gelsted Fjernvarme arbejder vi målrettet mod en grønnere fremtid med fokus på klimavenlighed og forsyningssikkerhed. Vores grønne omstillingsplan er udviklet i overensstemmelse med Energioplysningsbekendtgørelsen (§ 25) og Energistyrelsens anbefalinger. Denne plan beskriver vores nuværende produktionskapacitet og fremtidige tiltag for at reducere CO₂-udledning og overgå til mere klimavenlige energikilder.

Fremtidige produktionsenheder

Vi planlægger installation af en elkedel på Tømmervej, som vil kunne bruges som både grundlast og reserve-last. Denne elkedel vil være et vigtigt skridt i vores overgang til mere brændselsfrie energikilder og vil samtidig bidrage til at sikre en stabil og klimavenlig varmforsyning.

Hos Gelsted Fjernvarme er vi stolte af at tage aktivt del i den grønne omstilling og ser frem til at fortsætte arbejdet med at sikre en bæredygtig fremtid for både vores kunder og miljøet.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse for 2024

	<u>Note</u>	<u>2024</u> <u>kr.</u>	<u>2023</u> <u>t.kr.</u>
Nettoomsætning	1	14.593.060	12.151
Andre driftsindtægter	2	416.371	622
Produktionsomkostninger	3	(4.794.233)	(4.789)
Andre eksterne omkostninger	4	(2.688.308)	(2.394)
Personaleomkostninger	5	(1.874.077)	(1.756)
Af- og nedskrivninger	6	<u>(3.267.082)</u>	<u>(2.352)</u>
Driftsresultat		2.385.731	1.482
Finansielle indtægter	7	37.636	24
Finansielle omkostninger	8	<u>(2.393.983)</u>	<u>(1.689)</u>
Resultat før skat		29.384	(183)
Skat af årets resultat	9	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>29.384</u>	<u>(183)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til takstmæssige mellemværender		<u>29.384</u>	
		<u>29.384</u>	

Balance pr. 31.12.2024

	<u>Note</u>	<u>2024 kr.</u>	<u>2023 t.kr.</u>
Grunde og bygninger	10	2.525.093	2.661
Kraftvarmeværk	10	20.221.489	18.723
Ledningsnet	10	30.523.763	16.401
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	3.021.953	307
Materielle anlægsaktiver under udførelse	10	256.598	15.712
Materielle anlægsaktiver		<u>56.548.896</u>	<u>53.804</u>
Takstmæssige mellemværender, tidsmæssige forskelle	11	1.497.175	1.527
Finansielle anlægsaktiver		<u>1.497.175</u>	<u>1.527</u>
Anlægsaktiver		<u>58.046.071</u>	<u>55.331</u>
Tilgodehavende hos forbrugere		498.931	2.060
Takstmæssigt tilgodehavende, underdækning	12	553.577	285
Andre tilgodehavender		200	254
Periodeafgrænsningsposter		190.580	259
Tilgodehavender		<u>1.243.288</u>	<u>2.858</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>1.553</u>
Omsætningsaktiver		<u>1.243.288</u>	<u>4.411</u>
Aktiver		<u>59.289.359</u>	<u>59.742</u>

Balance pr. 31.12.2024

	<u>Note</u>	<u>2024 kr.</u>	<u>2023 t.kr.</u>
Indskudskapital	13	379.631	379
Egenkapital		<u>379.631</u>	<u>379</u>
Kreditforeningslån	14	52.317.726	23.838
Bankgæld	14	0	8.037
Langfristede gældsforpligtelser		<u>52.317.726</u>	<u>31.875</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	2.019.853	1.594
Kreditforeningslån, byggekredit		0	20.407
Bankgæld		2.080.087	0
Leverandørgæld		1.377.573	3.355
Efterbetaling, forbrugere		468.992	1.851
Anden gæld		645.497	281
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>6.592.002</u>	<u>27.488</u>
Gældsforpligtelser		<u>58.909.728</u>	<u>59.363</u>
Passiver		<u>59.289.359</u>	<u>59.742</u>
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	15		
Ikke indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Afstemning af takstregnskab og årsregnskab	17		

Noter

	2024	2023
	kr.	t.kr.
1. Nettoomsætning		
Forbrugsafgift	10.159.641	9.955
Rumafgift	3.329.585	1.889
Abonnementsafgift	577.819	1.215
Varmemesterordning	257.701	99
For meget opkrævet i 2023 godkendt modregnet i underdækning primo	824.847	0
Over-/underdækning primo	(1.110.110)	(2.117)
Over-/underdækning ultimo	553.577	1.110
	14.593.060	12.151
2. Andre driftsindtægter		
Salg af konsulenttimer	347.520	0
Udtrædelsesgodtgørelse	68.851	0
Kompensationsbetaling, leverandør	0	601
Salg, diverse	0	21
	416.371	622
3. Produktionsomkostninger m.v.		
Naturgas	81.701	773
Biomasse	4.347.453	3.645
El- og vandforbrug mv.	166.538	192
Leasing, produktionsudstyr	119.335	118
Øvrige produktionsomkostninger	79.206	61
	4.794.233	4.789
4. Andre eksterne omkostninger		
Administration		
Annoncer, reklamer og forbrugerinformation (inkl. hjemmeside)	19.801	90
Kontingenter og abonnement	162.803	191
Forsikringer	19.066	30
Kontorhold	23.901	12
Edb-omkostninger (hardware, service og programmer)	43.125	45
Revisionshonorar	49.720	45
Regnskabsmæssig assistance mv.	33.249	12
Erklæringer til Forsyningstilsynet	42.500	0
Administration DFF	298.618	222
Konsulentbistand	201.400	102
Transport	891.183	749

Noter

	<u>2024</u> kr.	<u>2023</u> t.kr.
4. Andre eksterne omkostninger (fortsat)		
Transport	891.183	749
Telefon og ledningsafgifter	40.330	32
Rejse-, møde- og repræsentationsomkostninger	29.496	61
Driftsomkostninger, varevogn	52.122	59
Kørselsgodtgørelse	0	6
Ledningsregistrering	25.818	70
Advokat inkl. inkassoomkostninger	63.512	546
Tab, debitorer	49.194	32
Porto, gebyrer og PBS-omkostninger	25.203	65
Diverse	(908)	0
	<u>1.178.950</u>	<u>1.620</u>
Reparation og vedligeholdelse		
Produktionsanlæg	1.004.283	414
Ledningsnet	278.614	63
Reparation og vedligehold i øvrigt	1.785	33
Drift af målere	19.494	82
Forsikring produktionsudstyr	161.356	147
	<u>1.465.532</u>	<u>739</u>
Ejendommens drift		
Ejendomsskatter og forsikring	35.742	28
Reparation og vedligehold	0	3
Renholdelse	8.084	4
	<u>43.826</u>	<u>35</u>
I alt	<u>2.688.308</u>	<u>2.394</u>

Noter

	<u>2024</u> <u>kr.</u>	<u>2023</u> <u>t.kr.</u>
5. Personaleomkostninger		
Honorar, bestyrelse	56.236	63
Lønninger, drift	1.647.848	1.495
Regulering, afsatte feriepenge	6.511	31
Pension	115.783	120
Omkostninger til social sikring mv.	20.211	17
Personaleomkostninger	15.881	11
Kursusudgifter	11.607	19
	<u>1.874.077</u>	<u>1.755</u>
Antal ansatte	<u>3</u>	<u>3</u>
6. Af- og nedskrivninger		
Bygninger	176.312	220
Produktionsanlæg	1.776.913	1.499
Ledningsnet	886.278	507
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	427.579	126
	<u>3.267.082</u>	<u>2.352</u>
7. Finansielle indtægter		
Rykker- og flyttegebyrer mv.	34.887	23
Renter, bank	2.749	1
	<u>37.636</u>	<u>24</u>
8. Finansielle omkostninger		
Renter, kassekredit	6.981	21
Renter, banklån	431.008	489
Renter, kreditforening	1.536.809	920
Garantiprovision	418.991	254
Øvrige renter	194	5
	<u>2.393.983</u>	<u>1.689</u>

Noter

	<u>2024</u> kr.	<u>2023</u> t.kr.
9. 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.

	<u>Grunde og bygninger kr.</u>	<u>Produktions- anlæg kr.</u>	<u>Ledningsnet kr.</u>	<u>Andre anlæg mv. kr.</u>	<u>Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr.</u>
10. Materielle anlægsaktiver					
Kostpris 01.01.2024	4.454.130	32.114.879	25.531.261	1.821.691	15.712.076
Tilgang	40.000	3.275.003	15.009.315	3.142.781	5.402.316
Afgang	0	0	0	0	(20.857.794)
Kostpris 31.12.2024	<u>4.494.130</u>	<u>35.389.882</u>	<u>40.540.576</u>	<u>4.964.472</u>	<u>256.598</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2024	1.792.725	13.391.480	9.130.535	1.514.940	0
Årets af- og nedskrivninger	176.312	1.776.913	886.278	427.579	0
Tilbageførsel ved afgang	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31.12.2024	<u>1.969.037</u>	<u>15.168.393</u>	<u>10.016.813</u>	<u>1.942.519</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2024	<u>2.525.093</u>	<u>20.221.489</u>	<u>30.523.763</u>	<u>3.021.953</u>	<u>256.598</u>

Noter

2024
kr.

11. Takstmæssige mellemværender

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

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

Takstmæssige mellemværender pr. 31. december 2024 kan specificeres således:

Takstmæssige mellemværender 01.01.2024	1.526.559
Årets resultat	<u>(29.384)</u>
Takstmæssige mellemværender 31.12.2024	<u>1.497.175</u>

12. Takstmæssig tilgodehavende, underdækning

Takstmæssigt tilgodehavende 01.01.2024	285.263
Underdækning 2024, jf. takstregnskab note 17	<u>268.314</u>
Takstmæssigt tilgodehavende 31.12.2024 (underdækning)	<u>553.577</u>

13. Indskudskapital

Egenkapital 01.01.2024	<u>379.631</u>
Egenkapital 31.12.2024	<u>379.631</u>

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

Noter

	<u>2024</u> <u>kr.</u>	<u>2023</u> <u>t.kr.</u>
14. Langfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet del af kreditforeningslån	2.019.853	1.336
Kortfristet del af bankgæld	<u>0</u>	<u>258</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.019.853	1.594
Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	<u>52.317.726</u>	<u>31.875</u>
	54.337.579	33.469
Efter 5 år eller senere forfalder:		
Kreditforeningslån	44.295.211	18.505
Bankgæld	<u>0</u>	<u>7.005</u>
	44.295.211	25.510

15. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

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

	<u>2024</u> <u>kr.</u>	<u>2023</u> <u>t.kr.</u>
16. Ikke indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til operationelle leasingaftaler frem til udløb	<u>534.681</u>	<u>637</u>
	534.681	637

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.

Noter

17. Afstemning af takstregnskab og årsregnskab (fortsat)

Sammenhængen kan specificeres således:

		2024
		kr.
Resultat ifølge årsregnskabet		29.384
Takstmæssig regulering, jf. note 1		<u>(268.314)</u>
		(238.930)
Hensat til tab på debitorer, primo	(100.000)	
Hensat til tab på debitorer, ultimo	<u>100.000</u>	0
Afskrivning i årsregnskabet	3.267.082	
Afskrivning i takstregnskabet	<u>(3.296.466)</u>	<u>(29.384)</u>
Resultat i takstregnskabet (underdækning)		<u>(268.314)</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 eksklusiv 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre driftsindtægter omfatter indtægter 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. 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Takstmæssige mellemværender, tidsmæssige forskelle

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.

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.

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.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

John Persson

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1b843f39-c96d-4efd-b630-2d1ba37f9cf6

IP: 93.161.xxx.xxx

2025-03-27 09:11:05 UTC



Marianne Møllegaard Christoffersen

Revisor

Serienummer: d243f69f-fbce-485c-8c9c-813c8d92a3d4

IP: 163.116.xxx.xxx

2025-03-27 12:52:55 UTC



Finn Harmsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 6e44c57b-3ff1-4351-b6a5-7a2079ca2d53

IP: 87.104.xxx.xxx

2025-03-27 15:33:43 UTC



Kim Tietgen Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f9a31f8b-288b-481e-b5cd-6ee8032dfd50

IP: 5.186.xxx.xxx

2025-03-27 16:05:39 UTC



Per Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c47a8aeb-cac7-40bc-a59b-097caaf130c2

IP: 188.176.xxx.xxx

2025-03-27 20:45:32 UTC



Erik Hein Nielsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: 41daed27-e26d-4dac-ace0-fd61e7d37720

IP: 87.104.xxx.xxx

2025-03-28 07:58:32 UTC



Penneo dokumentnøgle: DU14N-WNJBO-DP6MO-EA430-AV57A-FTZ8L

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Anders Møllegård

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9587504e-1e46-4e60-8c80-61dbb3eb9f01

IP: 62.116.xxx.xxx

2025-03-30 13:14:52 UTC



Klaus Karstensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e45d2432-026b-45bd-ba2e-76f8660c00c9

IP: 94.145.xxx.xxx

2025-03-31 11:29:16 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter