

GEV A.m.b.A.

Tårnvej 24, 7200 Grindsted

Årsrapport for

1. januar - 31. december 2023

CVR-nr. 26 61 23 30

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. april 2024.

Kristine Wagner
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Hovedtal og nøgletal for koncernen
- 8 Ledelsesberetning

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 11 Anvendt regnskabspraksis
- 22 Resultatopgørelse
- 24 Balance
- 28 Egenkapitalopgørelse for koncernen
- 29 Egenkapitalopgørelse for moderselskabet
- 30 Noter

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for GEV A.m.b.A..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grindsted, den 19. marts 2024

Direktion

René Heiselberg Gier

Bestyrelse

Jørgen Kristensen
Formand

Johnny Hansen
Næstformand

Carsten Skov Hansen

Knud Hoff Lauridsen

Jens Elkjær-Larsen

Gert Schønning

Anni Lund Thrane

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i GEV A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for GEV A.m.b.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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. Fejlinformationer 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Grindsted, den 19. marts 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Michael Jessen
statsautoriseret revisor
mne47787

Selskabsoplysninger

Selskabet	GEV A.m.b.A. Tårnvej 24 7200 Grindsted
	CVR-nr.: 26 61 23 30
	Hjemsted: Grindsted, Billund Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 111. regnskabsår
Bestyrelse	Jørgen Kristensen, Formand Johnny Hansen, Næstformand Carsten Skov Hansen Knud Hoff Lauridsen Jens Elkjær-Larsen Gert Schønning Anni Lund Thrane
Direktion	René Heiselberg Gier
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hedemarken 23 7200 Grindsted
Dattervirksomhed	GEV Holding A/S, Grindsted, Billund Kommune

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	87.516	73.833	76.886	73.296	74.794
Bruttoresultat	33.962	38.922	37.076	35.919	30.930
Resultat af primær drift	-4.932	-1.256	-2.118	-3.904	-2.940
Finansielle poster, netto	10.674	-14.806	2.175	-2.337	8.451
Årets resultat	5.741	-16.059	58	-6.241	2.842
Balance:					
Balancesum	482.482	465.069	478.281	496.273	396.761
Investeringer i materielle anlægsaktiver	34.131	15.601	21.950	21.076	10.952
Egenkapital	174.804	169.063	185.122	185.064	191.305
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	35	37	36	36	35
Nøgletal i %:					
Bruttomargin	38,8	52,7	48,2	49,0	41,4
Overskudsgrad (EBIT-margin)	-5,6	-1,7	-2,8	-5,3	-3,9
Likviditetsgrad	151,1	180,5	212,0	208,5	272,2
Soliditetsgrad	36,2	36,4	38,7	37,3	48,2
Egenkapitalforrentning	3,3	-9,1	0,0	-3,3	1,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad (EBIT-margin)	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$

Hovedtal og nøgletal for koncernen

Egenkapitalforrentning

$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Andelsselskabet GEV A.m.b.A.'s aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at levere elektricitet, vand, fjernvarme og fibernet, gennem sine datterselskaber, til andelshaverne og andre brugere. Strukturen er således, at andelsselskabet ejer GEV Holding A/S, der har direkte ejerskab af GEV Vand A/S, GEV Elnet A/S, GEV Varme A/S, GEV Fibernet A/S, GEV Køling & Komfort A/S og CleanLab Grindsted A/S samt lignende kapitalanbringelser.

Koncernens aktiviteter består i netvirksomhed i henhold til bevilling efter elforsyningsloven, fjernvarmeforsyning, herunder produktion og distribution, produktion og distribution af drikkevand samt levering af fibernet. Desuden består aktiviteterne i projektering, anlæg og drift af energi-, vand- og ledningsanlæg samt salg af administrationsydelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat for moderselskabet udgør 5.741 t.kr. mod -16.059 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets nettoomsætning for koncernen udgør 87.516 t.kr. mod 73.833 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat for koncernen udgør 5.741 t.kr. mod -16.059 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Koncernens resultat er positivt påvirket som følge af et salg af CO₂-kvoter på samlet set 14.185 t.kr. Det er ledelsens opfattelse, at salget udgør en særlig post i koncernregnskabet.

Stigningen i nettoomsætningen i koncernen skyldes følgende:

- GEV Varme A/S havde en underdækning hos forbrugerne på 15.572 t.kr. i 2022. Som følge heraf har GEV Varme A/S hævet taksterne i 2023 med henblik på at opkræve underdækningen.
- GEV Elnet A/S har historisk haft en overdækning til forbrugerne, som skulle afvikles i taksterne. Dette medførte en midlertidig rabat i taksterne i 2021 og 2022 med henblik på at afvikle den historiske overdækning. Overdækningen blev afviklet endeligt i 2022, og som følge heraf er den midlertidige rabat bortfaldet i 2023.

Den samlede gæld til pengeinstitutter i koncernen udgør 32.698 t.kr. imod 27.169 t.kr. sidste år. Af den samlede gæld på 32.698 t.kr. udgøres 20.000 t.kr. af en byggekredit til GEV Varme A/S.

Koncernen har igangværende projekter på 28.249 t.kr. pr. 31. december 2023. De igangværende projekter omfatter bl.a. investering i to nye elkedler samt to akkumuleringstanke. Projekterne skal ses i relation til, at GEV Varme A/S generelt ønsker at anvende mindre biomasse i varmeforsyningen, hvilket vil ske igennem en øget elektrificering.

Ledelsesberetning

Koncernen har igangsat etablering af fjernvarme i Vorbasse. Projektforslaget blev udarbejdet i 2023. Det forventes herefter, at værket vil blive opført i løbet af 2024. Herefter vil der skulle graves varmerør ned, og løbende ske tilslutning af de forbrugere, der har ønsket at blive tilkoblet til fjernvarmenettet. Tilkoblingen af forbrugerne forventes at ske i løbet af perioden 2025-2027. I forbindelse med etablering af fjernvarme i Vorbasse er der opnået endelig tilsagn om tilskud fra fjernvarmepuljen.

Herudover igangsætter koncernen et fjernvarmeprojekt, hvor GEV Varme A/S vil tilbyde fjernvarme til et gasopvarmet erhvervsområde øst for Grindsted By, som et frivilligt og grønt supplement til den nuværende fossile opvarmning. Projektet forventes igangsat i 2023 og forventes færdig i 2025.

Det forventes at der i 2024 vil ske en hjemtagning af 60 kV-nettet. Dette forventes gennemført ved en spaltning af Vestjyske Net 60 kV A/S og en efterfølgende fusion med ejerselskaberne. Årsagen til hjemtagningen af 60 kV-nettet er, at Vestjyske Net 60 kV A/S' bevilling til at drive distributionsnet udløber i 2025. Energistyrelsen har tidligere betinget sig af, at den hidtidige godkendelse skete med henblik på en sammenlægning med distributionsnet på lavere spændingsniveau. Vestjyske Net 60 kV A/S vil dermed ikke kunne opnå en ny bevilling fra Energistyrelsen til at drive 60 kV-nettet i et selskab, der er separeret fra de netselskaber, der driver 10 kV-net og 0,4 kV-net. Som følge heraf vil der derfor skulle ske en hjemtagning af 60 kV-nettet.

Selskabet CleanLab Grindsted A/S er blevet stiftet i 2023 med det formål at udvikle en elektrolyse teknologi der kan anvendes med henblik på en udbalancering og en stabilisering af frekvensen på elnettet. Herudover vil projektet kunne medføre en afledt effekt i form af et oprensingsprojekt der i første omgang kan bidrage med en oprensning af forureninger i Grindsted.

I februar 2023 har GEV Vand A/S afholdt møde med bestyrelsen og andelshaverne i Filskov Vandværk vedrørende mulighederne for en sammenlægning med GEV Vand A/S. I marts 2023 havde Filskov Vandværk generalforsamling, hvor de fremmødte andelshavere stemte for, at der skulle arbejdes imod en sammenlægning med GEV Vand A/S, og i april 2023 stemte andelshaverne i GEV ligeledes for at arbejde for en sammenlægning. Den endelige bindende beslutning om sammenlægning forventes vedtaget på respektive generalforsamlinger i Filskov Vandværk og GEV A.m.b.A. i foråret 2024.

Offentlig regulering

GEV Elnet A/S er underlagt offentlig regulering under forsyningstilsynet jf. Elforsyningsloven. Reguleringen gennemføres ved, at forsyningstilsynet årligt fastlægger en indtægtsramme, der udgør det maksimale beløb, som selskabet må oppebære af indtægter. Resultatet for 2022 er indregnet i priserne for 2024 og resultatet i 2023 indregnes i priserne for 2025.

GEV Varme A/S er underlagt lov om varmforsyning. Dette indebærer, at der skal udarbejdes et reguleringsregnskab for opgørelse af over-/underdækning, som skal indregnes i taksterne det efterfølgende år. "Hvile-i-sig-selv" regnskabet for 2022 udviste en gæld til forbrugerne på 15.572 t.kr. mens dette års "hvile-i-sig-selv" regnskab viser, at GEV Varme A/S har et tilgodehavende hos forbrugerne på 4.285 t.kr.

Ledelsesberetning

GEV Vand A/S er underlagt lov om vandforsyning. Selskabet er således underlagt "hvile-i-sig-selv" princippet i vandforsyningsloven. Det indebærer, at resultatet indregnes i taksterne for de kommende år. GEV Vand A/S har fået udmeldt en samlet økonomisk ramme for 2023. Den økonomiske ramme er baseret på historiske omkostninger, korrigeret for prisudviklingen og et generelt effektiviseringskrav. Den samlede økonomiske ramme for GEV Vand A/S for 2023 udgør 17.437 t.kr. inklusiv afgifter, finansielle indtægter, andre driftsindtægter og tilslutningsbidrag men eksklusiv moms. GEV Vand A/S har til sammenligning faktisk opkrævet 17.501 t.kr. inklusiv afgifter, finansielle indtægter, andre driftsindtægter og tilslutningsbidrag men eksklusiv moms. GEV Vand A/S havde en underdækning i 2022 på 637 t.kr. som kunne opkræves i 2023. Som følge heraf har GEV Vand A/S overholdt indtægtsrammen for 2023. Ifølge den økonomiske ramme skal over- og underdækninger indregnes i de kommende års priser - dog således, at 2023 kan indregnes i 2024.

CO2-kvoter

Koncernen har en beholdning af CO2-kvoter pr. 31. december 2023 på 41.915 t.kr. ved en kurs på 78,1 euro pr. CO2-kvote. Til sammenligning havde selskabet en beholdning af CO2-kvoter pr. 31. december 2022 på 56.886 t.kr. ved en kurs på 81,5 euro pr. CO2-kvote. Der er i februar 2023 solgt CO2-kvoter for samlet 14.185 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GEV A.m.b.A. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Hvile i sig selv princippet

Datterselskabet GEV Varme A/S er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

I henhold til lov om varmforsyning kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Selskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Over- eller underdækning jf. elforsyningsloven

Datterselskabet GEV Elnet A/S er underlagt elforsyningsloven. Saldo for reguleringsmæssig over-/underdækning jf. elforsyningsloven indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser eller tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen. Saldoen udgør det beløb, som GEV Elnet A/S forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og omkostninger.

Overdækning jf. vandsektorloven

Datterselskabet GEV Vand A/S er underlagt vandsektorloven. Saldo for reguleringsmæssig overdækning indregnes under gældsforpligtelser med modpostering i resultatopgørelsen. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale i kommende års takster. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og omkostninger.

Vandværket er underlagt det generelle ”hvile i sig selv”-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt (”der er opkrævet for meget”), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne (”der er opkrævet for lidt”). Overdækning er et udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til ”hvile i sig selv”-princippet.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer samt regulering af udskudt skat først indregnes i varmeprisen når de er realiseret.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år maksimalt andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan maksimalt udgøre 75 % af investeringsplanen. Der kan tidligst henlægges til en investering, op til 5 år før investeringen.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven, indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger under gældsposter.

Tidsmæssige forskelle mellem indregningen i varmeprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden GEV A.m.b.A. samt tilknyttede virksomheder, hvori GEV A.m.b.A. direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger (bogført-værdi metoden)

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes bogført-værdi metoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Bogført-værdi metoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der tilrettes ikke sammenligningstal.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Koncernen har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Tilslutningsafgifter er passiveret og indtægtsføres over 15-40 år.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger direkte relateret til omsætningen, herunder køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger, modtagne tilskud, medarbejderbidrag til kantineordning samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Offentlige tilskud

Tilskud til investering/indkøb af aktiver

Tilskud indregnes i balancen under periodeafgrænsningsposter (passiver) og overføres til offentlige tilskud i resultatopgørelsen i takt med afskrivning af de aktiver, tilskuddene vedrører.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere.

Anvendt regnskabspraksis

Pensioner

Koncernen har indgået pensionsaftaler med koncernen ansatte. Forpligtelser vedrørende bidragsbaserede pensionsordninger, hvor koncernen løbende indbetaler faste pensionsbidrag til uafhængige pensionselskaber, indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de optjenes, og skyldige indbetalinger indregnes i balancen under anden gæld. Koncernen har ingen forpligtelse til at indbetale yderligere bidrag.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I både koncernens og moderselskabets resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet IT-software

Erhvervet IT-software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. IT-software afskrives lineært over 3 år. Restværdien fastsættes til 0 %.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsomkostninger

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år. Restværdien fastsættes til 0%.

CO2-kvoter

CO2-kvoter måles til kostpris ved første indregning. Efter første indregning måles CO2-kvoter til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger over aktivets brugstid. Koncernens beholdning af CO2-kvoter består alene af tildelte kvoter der er tildelt uden vederlag, hvorfor disse indregnes til 0 kr.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-50 år	0 %
Netaktiver, tekniske anlæg og maskiner	2-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-40 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i kapitalinteresser, men ikke findes i koncernen, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Goodwill:

- Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afledte finansielle instrumenter:

- Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Igangværende arbejder for fremmed regning:

- Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Hensatte forpligtelser:

- Hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af koncerninterne virksomheder anvendes bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under virksomhedssammenslutninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede kapitalandele og måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anlægsbidrag

Anlægsbidrag, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter anlægsopstartsbidrag for levering af overskudsvarme. Anlægsbidraget nedskrives lineært over den forventede brugstid. Den forventede brugstid er fastsat til 10 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer samt direkte løn.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte aconto-skatter.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til kommunekredit er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
Nettoomsætning	87.515.875	73.833.026	0	0
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver	286.155	196.643	0	0
Andre driftsindtægter	14.541.674	1.039.341	0	0
Direkte omkostninger	-51.137.228	-53.917.888	0	0
Andre eksterne omkostninger	-9.712.010	-10.747.143	-106.694	-103.692
Indregnet over-/underdækning i kommende års priser	-9.910.959	29.267.576	0	0
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne	2.378.279	-749.211	0	0
Bruttoresultat	33.961.786	38.922.344	-106.694	-103.692
3 Personaleomkostninger	-22.009.925	-21.462.145	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-16.815.012	-18.598.342	0	0
Andre driftsomkostninger	-69.116	-117.781	0	0
Driftsresultat	-4.932.267	-1.255.924	-106.694	-103.692
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	4.807.907	-15.578.609
Indtægter af kapitalinteresser	2.871.528	718.902	0	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	63.997	190.830
Andre finansielle indtægter	10.606.147	5.951.297	976.203	0
Nedskrivning af anlægsbidrag	-1.440.000	-1.440.000	0	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-1.364.000	-20.036.491	-5	-567.518
Resultat før skat	5.741.408	-16.062.216	5.741.408	-16.058.989
Skat af årets resultat	0	3.227	0	0
Årets resultat	5.741.408	-16.058.989	5.741.408	-16.058.989

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Morderselskab	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	5.741.408	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-16.058.989</u>
Disponeret i alt	<u>5.741.408</u>	<u>-16.058.989</u>

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Moderselskab	
		2023	2022	2023	2022
Note					
Anlægsaktiver					
5	Erhvervet IT-software	30.874	93.880	0	0
6	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	1.559.622	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.590.496	93.880	0	0
7	Grunde og bygninger	36.466.804	36.975.752	0	0
8	Netaktiver, tekniske anlæg og maskiner	220.953.815	222.853.181	0	0
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.426.109	3.014.708	0	0
10	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	28.248.675	12.309.025	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	288.095.403	275.152.666	0	0
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	162.280.201	157.472.294
12	Kapitalinteresser	26.955.848	24.084.320	0	0
13	Andre værdipapirer og kapitalandele	14.600	14.600	0	0
14	Anlægsbidrag	5.520.000	6.960.000	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	32.490.448	31.058.920	162.280.201	157.472.294
	Anlægsaktiver i alt	322.176.347	306.305.466	162.280.201	157.472.294

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
Aktiver				
Omsætningsaktiver				
Råvarer og hjælpematerialer	1.466.600	1.517.857	0	0
Varer under fremstilling	0	280.680	0	0
Varebeholdninger i alt	1.466.600	1.798.537	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	43.359.296	41.669.825	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	18.334	11.590.347
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.490.838	1.142.252	0	0
Tilgodehavende selskabsskat	179.663	1.275.309	0	0
Andre tilgodehavender	4.664.680	2.934.124	0	0
Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	7.485.032	18.771.739	0	0
Periodeafgrænsningsposter	447.898	232.164	31.250	0
Tilgodehavender i alt	57.627.407	66.025.413	49.584	11.590.347
Andre værdipapirer og kapitalandele	100.967.680	90.548.839	12.478.139	0
Værdipapirer i alt	100.967.680	90.548.839	12.478.139	0
Likvide beholdninger	243.917	390.736	35.389	0
Omsætningsaktiver i alt	160.305.604	158.763.525	12.563.112	11.590.347
Aktiver i alt	482.481.951	465.068.991	174.843.313	169.062.641

Balance 31. december

Note	Koncern		Morderselskab		
	2023	2022	2023	2022	
Passiver					
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	256.881.256	256.881.256	256.881.256	256.881.256
	Overført resultat	-82.077.207	-87.818.615	-82.077.207	-87.818.615
	Egenkapital i alt	174.804.049	169.062.641	174.804.049	169.062.641
Gældsforpligtelser					
15	Kommunekredit	19.371.717	22.249.653	0	0
16	Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	94.372.379	96.750.657	0	0
17	Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	71.440.675	73.260.423	0	0
18	Periodeafgrænsningsposter	16.394.620	15.770.723	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	201.579.391	208.031.456	0	0

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
Passiver				
Kortfristet del af langfristet gæld	8.288.580	7.834.044	0	0
Gæld til pengeinstitutter	32.698.366	27.168.625	15	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	4.138.666	5.977.476	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	38.830.971	29.655.361	39.249	0
Gæld til kapitalinteresser	9.814.518	5.767.729	0	0
Anden gæld	11.437.578	10.665.130	0	0
Periodeafgrænsningsposter	889.832	906.529	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>106.098.511</u>	<u>87.974.894</u>	<u>39.264</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>307.677.902</u>	<u>296.006.350</u>	<u>39.264</u>	<u>0</u>
Passiver i alt	<u>482.481.951</u>	<u>465.068.991</u>	<u>174.843.313</u>	<u>169.062.641</u>

- 1 CO2-kvoter
- 2 Særlige poster
- 19 Oplysninger om dagsværdi
- 20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 21 Eventualposter
- 22 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	256.881.256	-71.759.626	185.121.630
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>-16.058.989</u>	<u>-16.058.989</u>
Egenkapital 1. januar 2023	256.881.256	-87.818.615	169.062.641
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>5.741.408</u>	<u>5.741.408</u>
	<u>256.881.256</u>	<u>-82.077.207</u>	<u>174.804.049</u>

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	256.881.256	-71.759.626	185.121.630
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>-16.058.989</u>	<u>-16.058.989</u>
Egenkapital 1. januar 2023	256.881.256	-87.818.615	169.062.641
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>5.741.408</u>	<u>5.741.408</u>
	<u>256.881.256</u>	<u>-82.077.207</u>	<u>174.804.049</u>

Noter

1. CO2-kvoter

Koncernen har en beholdning af CO2-kvoter pr. 31. december 2023 på 41.915 t.kr. ved en kurs på 78,1 euro pr. CO2-kvote. Til sammenligning havde selskabet en beholdning af CO2-kvoter pr. 31. december 2022 på 56.886 t.kr. ved en kurs på 81,5 euro pr. CO2-kvote. Der er i februar 2023 solgt CO2-kvoter for samlet 14.185 t.kr.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, og som har væsentlig betydning. Særlige poster omfatter indtægt- eller omkostningsposter, som er særlige på grund af deres størrelse eller art.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern	
	2023	2022
Indtægter:		
Salg af CO2-kvoter	14.184.669	0
	<u>14.184.669</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	14.184.669	0
Resultat af særlige poster netto	<u>14.184.669</u>	<u>0</u>

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	18.546.902	18.350.580
Pensioner	3.233.946	2.883.203
Andre omkostninger til social sikring	229.077	228.362
	<u>22.009.925</u>	<u>21.462.145</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>35</u>	<u>37</u>

4. Øvrige finansielle omkostninger

	Moderselskab	
	2023	2022
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	567.498
Andre finansielle omkostninger	5	20
	<u>5</u>	<u>567.518</u>

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
5. Erhvervet IT-software		
Kostpris primo	4.066.493	4.066.493
Kostpris ultimo	4.066.493	4.066.493
Af- og nedskrivninger primo	-3.972.613	-3.290.423
Årets af-/nedskrivninger	-63.006	-682.190
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.035.619	-3.972.613
Regnskabsmæssig værdi ultimo	30.874	93.880
6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	0	0
Tilgang i årets løb	1.559.622	0
Kostpris ultimo	1.559.622	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.559.622	0

Særlige forudsætninger der ligger til grund for indregning og måling af udviklingsprojekter:

Igangværende udviklingsprojekter omfatter udvikling inden for IT-projekter med henblik på anvendelse internt i koncernen samt salg til eksterne samarbejdspartnere. Omkostninger sammen sætter sig i al væsentlighed af eksterne omkostninger bl.a. til konsulenter, rådgivere mv. samt interne omkostninger i form af lønninger, som registreres igennem selskabets interne projektmodul.

Projekterne forløber som planlagt og forventes at være færdiggjort og taget i brug inden for 1-2 år.

Den regnskabsmæssige værdi af udviklingsprojekter pr. 31. december 2023 udgør 1.560 t.kr.

De nye systemer forventes at medføre konkurrencemæssige fordele, herunder økonomiske fordele for koncernen som overstiger den regnskabsmæssige værdi samt de forventede omkostninger til færdiggørelse af udviklingsprojekterne.

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
7. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	57.586.961	56.963.704
Tilgang i årets løb	791.388	623.257
Kostpris ultimo	58.378.349	57.586.961
Af- og nedskrivninger primo	-20.611.209	-19.331.000
Årets afskrivninger	-1.300.336	-1.280.209
Af- og nedskrivninger ultimo	-21.911.545	-20.611.209
Regnskabsmæssig værdi ultimo	36.466.804	36.975.752
8. Netaktiver, tekniske anlæg og maskiner		
Kostpris primo	578.992.639	568.568.912
Tilgang i årets løb	12.659.625	10.604.520
Afgang i årets løb	-137.566	-180.793
Kostpris ultimo	591.514.698	578.992.639
Af- og nedskrivninger primo	-356.139.458	-340.871.159
Årets afskrivninger	-14.489.875	-15.356.935
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	68.450	88.636
Af- og nedskrivninger ultimo	-370.560.883	-356.139.458
Regnskabsmæssig værdi ultimo	220.953.815	222.853.181
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	11.291.746	10.349.729
Tilgang i årets løb	373.197	942.017
Kostpris ultimo	11.664.943	11.291.746
Af- og nedskrivninger primo	-8.277.038	-6.998.029
Årets af-/nedskrivninger	-961.796	-1.279.009
Af- og nedskrivninger ultimo	-9.238.834	-8.277.038
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.426.109	3.014.708

Noter

	Koncern		
	31/12 2023	31/12 2022	
10. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	12.309.025	8.878.224	
Tilgang i årets løb	20.306.608	8.979.219	
Afgang i årets løb	-4.366.958	-5.548.418	
Kostpris ultimo	28.248.675	12.309.025	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	28.248.675	12.309.025	
11. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris primo	249.325.781	249.325.781	
Kostpris ultimo	249.325.781	249.325.781	
Nedskrivninger primo	-91.853.487	-76.274.878	
Årets resultat	4.807.907	-15.578.609	
Nedskrivninger ultimo	-87.045.580	-91.853.487	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	162.280.201	157.472.294	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
GEV Holding A/S, Grindsted, Billund Kommune	100 %	162.280.201	4.807.907
		162.280.201	4.807.907

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
12. Kapitalinteresser		
Anskaffelsessum primo	28.240.101	28.240.101
Kostpris ultimo	28.240.101	28.240.101
Nedskrivninger primo	-4.155.781	-4.874.683
Årets resultat	2.871.528	718.902
Nedskrivninger ultimo	-1.284.253	-4.155.781
Regnskabsmæssig værdi ultimo	26.955.848	24.084.320

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
RGT Holding A/S, Thisted	33,33 %	22.776.824	1.359.282
Samstrøm A/S, Ikast-Brande	26,52 %	12.544.179	416.944
Scanenergi Holding A/S, Ikast-Brande	4,23 %	90.839.000	51.701.000
Vestjyske Net 60 kV A/S, Herning	4,50 %	270.717.934	2.683.418

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
13. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris primo	14.600	14.600
Kostpris ultimo	14.600	14.600
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.600	14.600
14. Anlægsbidrag		
Kostpris primo	14.400.000	14.400.000
Kostpris ultimo	14.400.000	14.400.000
Nedskrivninger primo	-7.440.000	-6.000.000
Årets nedskrivninger	-1.440.000	-1.440.000
Nedskrivninger ultimo	-8.880.000	-7.440.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.520.000	6.960.000

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
15. Kommunekredit		
Kommunekredit i alt	22.288.669	25.146.200
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-2.916.952</u>	<u>-2.896.547</u>
	<u>19.371.717</u>	<u>22.249.653</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>7.875.686</u>	<u>10.860.582</u>
16. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger primo	96.750.657	96.001.446
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne	<u>-2.378.278</u>	<u>749.211</u>
	<u>94.372.379</u>	<u>96.750.657</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
17. Overdækning til indregning i efterfølgende års priser		
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser i alt	75.509.675	76.885.423
Heraf kortfristet del (jf. kommende års budget)	<u>-4.069.000</u>	<u>-3.625.000</u>
	<u>71.440.675</u>	<u>73.260.423</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
18. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter i alt	17.697.248	17.083.220
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.302.628</u>	<u>-1.312.497</u>
	<u>16.394.620</u>	<u>15.770.723</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>11.783.398</u>	<u>11.207.549</u>

Periodeafgrænsningsposter består af modtagne tilslutningsafgifter, som indtægtsføres over 15-40 år samt modtagne tilskud vedrørende anlægsprojekter der indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at der foretages afskrivninger på de tilskudsberettigede aktiver.

Noter

19. Oplysninger om dagsværdi Koncern

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi ultimo	100.967.680
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>9.009.535</u>

Modervirksomhed

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi ultimo	12.478.139
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>965.342</u>

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen:

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 32.698 t.kr., har koncernen pantsat en konto på i alt 128 t.kr. samt pantsat værdipapirer på i alt 88.490 t.kr. pr. 31. december 2023.

Koncernen har samlet set pantsat likvider for 80 t.kr. til sikkerhedsstillelse for en arbejdsopgave udført for Billund Kommune.

Koncernen har ikke herudover påtaget sig kautions- eller garantiforpligtelser ud over garantier forbundet med koncernens normale aktiviteter.

21. Eventualposter Eventualforpligtelser

GEV A.m.b.A:

Der er indgået samarbejdsaftale om generel ledelse og IT-samarbejde med tilnyttet virksomhed, som tidligst kan opsiges med 12 måneders varsel til udløbet af et kalenderår. Det årlige vederlag udgør 69 t.kr.

Noter

21. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Koncernen:

Koncernen har kautionseret overfor Jyske Bank og stillet garantier vedrørende Scanenergi A/S, Scanenergi Holding A/S, Scanenergi Elsalg A/S og Scanenergi Solutions A/S med t.kr. 10.998. Eventuelle senere korrektioner vil kunne medføre, at koncernens kaution udgør et andet beløb.

Koncernen har påtaget sig at aftage overskudsvarme fra leverandør. Den årlige overskudsvarme som koncernen er forpligtet til at aftage udgør ca. 35.000 MWh årligt. Den faktiske overskudsvarme som koncernen er forpligtet til at aftage årligt kan dog udgøre et andet beløb afhængig af den årlige produktion heraf. Aftalen kan opsiges med 48 måneders varsel.

22. Nærtstående parter

Transaktioner

Der har i regnskabsåret været samhandel mellem nærtstående parter. Samhandlen har omfattet køb og salg af varer og tjenesteydelser, husleje, IT-samarbejde, opgaver mod timebetaling samt aftaler om administration og generel ledelsen m.v. Aftalerne er indgået på markedsmæssige vilkår.