

Brønderslev Varme A/S

Virksomhedsvej 20, 9700 Brønderslev
CVR-nr. 31 15 74 39

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 31.05.22

Johannes Trudslev Pedersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 29

Selskabet

Brønderslev Varme A/S
Virksomhedsvej 20
9700 Brønderslev
Hjemsted: Brønderslev
CVR-nr.: 31 15 74 39
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Thorkil B. Neergaard

Bestyrelse

Formand Lasse Fjord Riisgaard Nielsen
Næstformand Johannes Trudslev Pedersen
Jens Andersen
Svend Christian Andersen
Mark Lundorf Poulsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Spar Nord Bank A/S
Nordea Bank Danmark A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Brønderslev Varme A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 26. april 2022

Direktionen

Thorkil B. Neergaard
Direktør

Bestyrelsen

Lasse Fjord Riisgaard Nielsen Formand	Johannes Trudslev Pedersen Næstformand	Jens Andersen
--	--	---------------

Svend Christian Andersen	Mark Lundorf Poulsen
--------------------------	----------------------

Til kapitalejeren i Brønderslev Varme A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brønderslev Varme A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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. 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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.

Skive, den 26. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper K. Viborg

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35413

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	105.814	83.848	84.883	86.506	82.415
Bruttofortjeneste	11.388	12.081	11.023	9.851	6.763
Resultat af primær drift	7.125	7.057	7.335	5.626	3.054
Finansielle poster i alt	-7.125	-7.057	-7.363	-5.626	-3.054
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	515.587	515.122	512.135	536.140	593.624
Investeringer i materielle anlægsaktiver	25.913	28.784	20.759	49.790	141.760
Egenkapital	500	500	500	500	500
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	18.464	15.449	27.759	17.593	29.693
Investeringer	-25.913	-28.784	-20.759	-49.790	-141.760
Finansiering	5.884	12.572	-18.484	-36.147	185.523
Årets pengestrømme	-1.565	-763	-11.484	-68.344	73.456

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Øvrige</i>					
Kunder	4.893	4.842	4.781	4.695	4.628
Arealbidrag DKK pr. m2	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6
Varmepris (kr./MWh)	438	448	448	498	498
Målerbidrag (DKK)	640	640	640	568	568
Solgt mængde (MWh)	100.818	91.000	93.182	95.442	94.222
Varmeproduktion (MWh)	124.625	116.242	119.790	123.506	125.254
Nettab	19,1%	21,7%	22,2%	22,7%	24,6%
Elproduktion (MWh-gasmotor)	11.626	16.045	13.477	16.604	45.021
Elproduktion (MWH-ORC)	14.587	10.187	11.290	7.204	0
Flisforbrug (ton)	31.835	27.507	28.219	26.000	0
Naturgasforbrug (Nm3) (mio.)	3,3	4,1	3,6	5,0	13,5

Væsentligste aktiviteter

Brønderslev Varme A/S' hovedaktivitet er produktion og distribution af varme til kunder i Brønderslev byområde. Opgaverne omfatter anlæg og drift af varmeproduktionsanlæg og distributionsanlæg. Anlæggene omfatter kraftvarmeværk, varmecentraler og ledningsnet.

Brønderslev Varme A/S råder således over 1 kraftvarmeanlæg bestående af 7 motoranlæg, 2 naturgas kedelanlæg, 1 biomasseværk, 1 CSP-solvarmeanlæg samt 1 el-kedelanlæg, 2 varmecentraler, 1 pumpestation og ca. 86 km varmforsyningsnet.

Selskabets indtægter er baseret på bidrag fra kunder i form af tilslutningsbidrag, målerbidrag, arealbidrag og varmebidrag, der takstfastsættes årligt.

Herudover har selskabet indtægter ved produktion og salg af el, dels fra de naturgasfyrede motorer, dels fra ORC-enheden på biomasseværket.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 500.000.

Brønderslev Varme A/S har i 2021 haft en nettoomsætning på DKK 105,8 efter forskydning i over-/underdækning.

Kundeantallet er i 2021 steget til 4.893 mod 4.842 i 2020.

Brønderslev Varme A/S arbejder med at finde energibesparelser hos forbrugerne samt ved energibesparende foranstaltninger i egne anlæg. Besparelserne er opnået ved energioptimering i produktionsanlæg, renoveringer af varmeledningsnettet.

Forsyningen etablerede et stort biomassefyret kraftvarmeværk og et CSP-solvarme anlæg til en samlet anlægssum på ca. DKK 330 mio. Det nye anlæg blev indviet i 2018. En verserende entreprisesag i forhold til leverandøren af maskinanlægget omkring fejl og mangler blev lukket ved forlig i 2020. Leverandøren var gået konkurs og sagen overgået til konkursboet. De sidste fejl og mangler blev udbedret ultimo 2022.

Væsentlige begivenheder i 2021

Der er i 2021 foretaget anlægsinvesteringer på DKK 25,9 mio., som bl.a. omfatter:

- Færdiggørelse af biomasseværk efter afklaring af entreprisesag.
- Ledningsrenoveringer i Brønderslev midtby bl.a. i samarbejde med Brønderslev Vand og Spildevand.
- Anlæg af ny hovedforsyningsledning til erhvervsområdet ved Maltvej.
- Opgradering af SRO-styring og øget digitalisering af den tværgående systemstyring

("Heat 4.0")

Fra årsskiftet 1.1.2021 er der indført en motivationstarif, som udmøntes i et mindre tillæg til den variable del af varmeprisen, såfremt afkølingen hos kunden er forringet.

Herudover foretages der selvstændige ledningsrenoveringer, primært på strækninger, hvor varmetabet i dag er for højt. Reduktion af varmetabet, som i 2021 er opgjort til 19,1%, er et løbende fokusområde for Forsyningen.

Hvile-i-sig selv princippet

Selskabet er underlagt hvile-i-sig selv princippet. Selskabet har opgjort den takstmæssige optagelse af overdækning til DKK 6,0 for 2021. Udviklingen i den takstmæssige overdækning er indregnet i årsrapporten under "Nettoomsætningen".

Selskabets akkumulerede overdækning pr. 31. december 2021 udgør herefter DKK 8,3 mio. mod en overdækning på DKK 2,3 . 31. december 2020.

Forventet udvikling

Der forventes i 2022 en omsætning på DKK 79 mio.

Videnressourcer

Det er væsentligt for selskabets udvikling at kunne tiltrække og fastholde dygtige medarbejdere. Der arbejdes aktivt med efter- og videreuddannelse med henblik på at sikre, at Forsyningen altid råder over de rette kvalifikationer og kompetencer.

Finansielle risici

Drift

Selskabets væsentligste driftsrisici er knyttet til lovgrundlaget omkring varme samt ændringer i afgifts- og tilskudsforhold. Elafregningen på ORC-enheden er delvist baseret på tilskud fra Energistyrelsen efter VE-loven, og disse tilskud varierer fra år til år.

Renterisici

Selskabet er som følge af sin drift, investeringer og finansiering ikke umiddelbart eksponeret over for ændringer i renteniveauet. Der foretages renteafdækning af gæld, jf. Forsyningens finansielle strategi.

Eksternt miljø

Brønderslev Varme A/S arbejder løbende på at reducere miljø- og klimapåvirkningerne fra virksomhedens drift. Alle miljømål afspejler den aktivitet og de overordnede principper, som selskaberne arbejder med inden for varmeområdet. De væsentligste overordnede principper er energioptimering af produktion og drift, reduktion af CO₂-udledning samt at sikre en overordnet, omkostningseffektiv plan for al renovering af ledningsnettet, pumpestationer og varmeværker.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Forsyningen deltager løbende i forskelligartede udviklingsaktiviteter alene eller sammen med samarbejdspartnere. Siden 2019 har Forsyningen deltaget i innovationsprojektet "HEAT 4.0" om digitalisering af fjernvarmen sammen med en række af de store spillere på fjernvarmeområdet i Danmark. Projektet afsluttes i 2022.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
1	Nettoomsætning	105.814.356	83.848.302
	Produktionsomkostninger	-94.426.115	-71.767.416
	Bruttofortjeneste	11.388.241	12.080.886
	Distributionsomkostninger	-9.355	-22.770
	Administrationsomkostninger	-4.253.566	-5.000.972
	Resultat af primær drift	7.125.320	7.057.144
	Finansielle omkostninger	-7.125.320	-7.057.144
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

2 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	107.890.606	110.685.710
	Produktionsanlæg og maskiner	381.527.882	379.666.468
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	3.439.779	7.992.108
3	Materielle anlægsaktiver i alt	492.858.267	498.344.286
	Anlægsaktiver i alt	492.858.267	498.344.286
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.119.333	472.586
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	11.754
	Andre tilgodehavender	14.609.653	14.727.811
	Tilgodehavender i alt	22.728.986	15.212.151
	Likvide beholdninger	0	1.566.007
	Omsætningsaktiver i alt	22.728.986	16.778.158
	Aktiver i alt	515.587.253	515.122.444

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
4	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for sikringstransaktioner	-13.540.450	-22.464.488
	Overført resultat	13.540.450	22.464.488
Egenkapital i alt		500.000	500.000
5	Gæld til kreditinstitutter	232.382.461	239.751.970
5	Leasingforpligtelser	140.192.064	126.139.033
5	Takstmæssig overdækning	58.659.796	60.684.199
5	Periodeafgrænsningsposter	17.917.968	17.895.964
Langfristede gældsforpligtelser i alt		449.152.289	444.471.166
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	21.201.416	23.883.307
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.460.797	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.410.571	16.020.111
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.949.070	2.256.498
	Takstmæssig overdækning	8.334.033	2.326.282
	Anden gæld	13.579.077	25.665.080
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		65.934.964	70.151.278
Gældsforpligtelser i alt		515.087.253	514.622.444
Passiver i alt		515.587.253	515.122.444
6	Oplysninger om dagsværdi		
7	Afledte finansielle instrumenter		
8	Eventualforpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for sikringstrans- aktioner	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	500.000	-22.464.488	22.464.488
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	8.924.038	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-8.924.038
Saldo pr. 31.12.21	500.000	-13.540.450	13.540.450

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
11 Reguleringer	43.871.358	28.331.422
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-7.516.835	-6.400.375
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.390.460	-942.930
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-14.257.328	1.489.420
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	25.487.655	22.477.537
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-7.024.005	-7.057.145
Betalt selskabsskat	0	28.226
Pengestrømme fra driften	18.463.650	15.448.618
Køb af materielle anlægsaktiver	-25.913.480	-28.784.018
Pengestrømme fra investeringer	-25.913.480	-28.784.018
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	35.276.797	35.000.000
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-45.760.568	-13.594.776
Afdrag på leasingforpligtelser	15.330.598	-9.694.953
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	-307.428	-479.727
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	1.344.424	1.341.093
Pengestrømme fra finansiering	5.883.823	12.571.637
Årets samlede pengestrømme	-1.566.007	-763.763
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.566.007	2.329.770
Likvide beholdninger ved årets slutning	0	1.566.007
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	0	1.566.007
I alt	0	1.566.007

2021	2020
DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Årets regulering af takstmæssig overdækning (underdækning) er indregnet i nettoomsætningen og udgør DKK 6.007.751.

2021	2020
DKK	DKK

2. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	0	0
I alt	0	0

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.21	131.350.721	729.816.500	7.992.108
Tilgang i året	0	0	25.913.480
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	567.980	29.897.829	-30.465.809
Kostpris pr. 31.12.21	131.918.701	759.714.329	3.439.779
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-20.665.011	-350.150.032	0
Afskrivninger i året	-3.363.084	-28.036.415	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-24.028.095	-378.186.447	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	107.890.606	381.527.882	3.439.779
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.21	0	150.247.682	0

4. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til kreditinstitutter	9.476.851	140.872.263	241.859.312	253.849.489
Leasingforpligtelser	11.063.355	95.890.725	151.255.419	135.924.821
Takstmæssig overdækning	0	0	58.659.796	60.684.199
Periodeafgrænsningsposter	661.210	15.273.128	18.579.178	17.895.964
I alt	21.201.416	252.036.116	470.353.705	468.354.473

Periodeafgrænsningsposter består af et modtaget offentligt tilskud til et udviklingsprojekt.

6. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Afledte finansielle instrumenter
Dagsværdi pr. 31.12.21	13.540.449
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	-8.924.038

7. Afledte finansielle instrumenter

Selskabet har indgået 5 renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK - 13.540. Der er i regnskabsåret indregnet et realiseret tab før skat på t.DKK 3.108 i resultatopgørelsen samt et urealiseret gevinst før skat på t.DKK 8.924, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med danske pengeinstitutter som modpart.

8. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 119.573 til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

10. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse Grundlag for indflydelse

Brønderslev Forsyning A/S Ultimativ moder

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Brønderslev Forsyning A/S.

	2021	2020
	DKK	DKK

11. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Over-/underdækning (forsyning)	6.007.751	-8.251.471
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	31.399.497	30.153.349
Finansielle omkostninger	7.125.320	7.057.144
Øvrige reguleringer	-661.210	-627.600
I alt	43.871.358	28.331.422

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen under reserve for sikringstransaktioner. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sik-

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Hvile-i-sig-selv princippet

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser, og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i henhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampanjer m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	40	0
Produktionsanlæg og maskiner	4-40	0

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger og produktionsanlæg og maskiner.

Materielle anlægsaktiver anskaffet før 1. januar 2010 er målt til standardpriser og standard levetiden udmeldt af Forsyningssekretariatet i forbindelse med opgørelse af den reguleringsmæssige åbningsbalance nedskrevet til dagsværdi, svarende til 75% af de udmeldte værdier

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver anskaffet herefter måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Urealiserede gevinster og tab på finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes under egenkapitalen i reserve for sikringstransaktioner. Reserven måles med fradrag af udskudt skat. Reserven opløses, når den sikrede transaktion finder sted eller den ikke længere forventes at finde sted.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -