
Kerteminde Forsyning - Varme A/S

Kohaven 12, 5300 Kerteminde

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 32 07 74 04

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/5 2023

Martin Roar Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Noter til årsregnskabet 12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Kerteminde Forsyning - Varme A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kerteminde, den 25. april 2023

Direktion

Michael Høj-Larsen
adm. direktør

Bestyrelse

Hans Jacob Luunbjerg Hovgaard
formand

Terje Pedersen
næstformand

Heino Salling

Bettina Drefeld Eriksen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kerteminde Forsyning - Varme A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Kerteminde Forsyning - Varme A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 25. april 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager
statsautoriseret revisor
mne26745

Mette Plambech
statsautoriseret revisor
mne34162

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kerteminde Forsyning - Varme A/S
Kohaven 12
5300 Kerteminde

Telefon: 70253333

Telefax: 70255533

E-mail: forsyning@kertemindeforsyning.dk

Hjemmeside: www.kertemindeforsyning.dk

CVR-nr.: 32 07 74 04

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Kerteminde

Bestyrelse

Hans Jacob Luunbjerg Hovgaard, formand
Terje Pedersen
Heino Salling
Bettina Drefeld Eriksen

Direktion

Michael Høj-Larsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal
5230 Odense M

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at varetage fjernvarmeforsyning i Kerteminde Kommune. Selskabet drives ikke med henblik på profitmaksimering, hvilket bl.a. udmøntes i et lavt afkastningskrav ved værdiansættelse af selskabets aktiver.

Særlovgivning

Varmeforsyningslovens formål er at fremme den mest samfundsøkonomiske, herunder miljøvenlige anvendelse af energi til bygningers opvarmning og forsyning med varmt vand, og inden for disse rammer at mindske energiforsynings afhængighed af fossile brændsler.

Varmeforsyningsloven med tilhørende bekendtgørelser omfatter bestemmelser vedrørende varmforsyningslovens formål, planlægning, ekspropriation, priser, tilsyn, klageadgang og offentlige forpligtelser.

Aktiviteterne i Kerteminde Forsyning - Varme A/S opgøres efter "hvile i sig selv"-princippet, hvilket indebærer, at et eventuelt over- eller underskud udlignes ved reduktion eller forøgelse af indtægterne. Denne udligning overføres til en mellemregning med kunderne.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på DKK 0, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på DKK 4.744.176.

Selskabet har i 2022 investeret 19 mio. DKK i anlægsaktiver

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

I henhold til klimahandlingsplanen fra juni 2020 arbejder Kerteminde Forsyning – Varme på at muliggøre en konvertering af eksisterende gasområder til fjernvarmeforsynede områder. Helt konkret har Kerteminde Forsyning i 2022 fået godkendt et stort konverteringsprojekt i Munkebo, hvor vi nu tilbyder at kunne konvertere ca. 1.500 Gas- Olie- og El-opvarmede boliger til fjernvarme, hvilket vil øge selskabets kundeportefølje med ca. 25 %.

En del kunder er allerede koblet på fjernvarmenettet i 2022 og projektet skal fortsætte frem mod 2026.

Vi skifter i stigende grad traditionelle fjernvarmemålere ud med nye fjernaflæste målere. Det giver os et præcist billede af kundernes faktiske forbrug, og det hjælper dermed til at forbedre driften af vores samlede fjernvarmesystem.

Fjernaflæsningssystemet er i Langeskov etableret i samarbejde med Langeskov Vandværk, og alle vores varmemålere i Langeskov er i dag fjernaflæst, og kunderne er således fri for de manuelle aflæsningskort. Vi har besluttet at etablere et fjernaflæsningssystem for den resterende del af både vores vand- og

Ledelsesberetning

varmemålere. Vi forventer, at vi ved udgangen af 2023, har fjernaflæste målere hos alle vores kunder.

Forventninger til fremtiden

I 2023 fortsættes arbejdet med at udvikle Kerteminde Forsyning - Varme og der vil fortsat være stort fokus på forsyningsikkerhed, miljøbeskyttelse, kundeservice, effektiviseringer og investeringer i moderne og energieffektive nyanlæg.

Kerteminde Forsyning har desuden fået godkendt yderligere 2 varmforsyningsprojekter for områderne Marslev, Birkende og Nonnebo, hvor vi pt. har modtaget betinget godkendelse af Kerteminde kommune og tilsagn om tilskud fra Energistyrelsen.

Fjernvarmeudrulningen i disse områder forventes at kunne foregå i perioden 2024 – 2027.

Desuden er der udarbejdet en screening af de resterende gasopvarmede områder i Kerteminde kommune, som viser, at det er sandsynligt at der også kan etableres fjernvarme i følgende områder:

- Langeskov Syd Industri og Rønninge.
- Hundslev, Nymarkshuse Syd, Rynkeby, Skovhuse og Revninge.
- Drigstrup og Over Kærby.
- Dræby.

Projektforslagene forventes udarbejdet og løbende fremsendt til godkendelse hos Kerteminde Kommune i 2023 (hvis de endelige beregninger udviser positiv økonomi for selskab og samfund) og selve fjernvarmeudrulningen forventes at kunne foregå i perioden 2024 – 2028.

Fynsværket er pr. 1. april 2015 overtaget af Fjernvarme Fyn og vi har i flere år forgæves forsøgt at få en længerevarende aftale vedr. pris- og leveringsforhold. Dette er ikke lykkedes og Fjernvarme Fyn har således den 20. september 2018 fremsendt standard leveringsvilkår for levering af varme fra Fjernvarme Fyn Produktion A/S.

Fjernvarme Fyn (FVF) har sat et mål om at udfase kul i energiproduktionen i 2024, hvilket betyder, at FVF de kommende år vil indfase nye anlæg således, at der fra 2025 vil være et markant anderledes brændselsmiks i varmeproduktionen. Hovedsageligt baseret på gas, biobrændsel og affald.

Ledelsesberetning

Fjernvarme Fyn har derfor i april 2019 inviteret Kerteminde Forsyning til forhandlinger vedrørende et fremtidigt samarbejde. Forhandlingerne førte frem til, at vi har aftalt at FVF udarbejder et udkast/tilbud til en 20-årig samarbejdsaftale, hvor Fjernvarme Fyn fortsat producerer al vores fjernvarme. Kerteminde Forsyning har modtaget et revideret tilbudsbrev den 17. april 2020.

Kerteminde Forsyning arbejder sideløbende med at udarbejde et beslutningsgrundlag for eventuel investering i egne varmeproduktionsanlæg.

Sammenligning af beslutningsgrundlaget for investering i egne varmeproduktionsanlæg og tilbud fra Fjernvarme Fyn inkl. forhandlinger med Fjernvarme Fyn forventes at kunne afsluttes i 2023.

Desuden er der gang i mange byggemodninger og byudviklingsprojekter som kræver store investeringer hos Kerteminde Forsyning. På denne baggrund forventes en positiv udvikling for det kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Nettoomsætning	1	83.691.491	94.824.312
Produktionsomkostninger		-66.420.746	-78.261.292
Bruttoresultat		17.270.745	16.563.020
Distributionsomkostninger		-13.183.543	-12.809.030
Administrationsomkostninger		-2.735.037	-3.057.070
Resultat af ordinær primær drift		1.352.165	696.920
Resultat før finansielle poster		1.352.165	696.920
Finansielle omkostninger	2	-1.491.349	-1.577.082
Resultat før skat		-139.184	-880.162
Skat af årets resultat	3	139.184	880.162
Årets resultat		0	0

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Grunde og bygninger		3.604.548	3.735.393
Produktionsanlæg og maskiner		174.597.664	172.868.110
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		9.135.810	8.986.666
Materielle anlægsaktiver under udførelse		10.382.971	3.335.230
Materielle anlægsaktiver	4	197.720.993	188.925.399
Anlægsaktiver		197.720.993	188.925.399
Råvarer og hjælpematerialer		1.248.479	0
Varebeholdninger		1.248.479	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		373.083	5.968.552
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.272.212	8.322.630
For lidt opkrævet hos forbruger		4.131.230	0
Andre tilgodehavender		8.289.843	4.060.550
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		139.184	880.162
Tilgodehavender		23.205.552	19.231.894
Likvide beholdninger		10.272.939	6.296.177
Omsætningsaktiver		34.726.970	25.528.071
Aktiver		232.447.963	214.453.470

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		3.744.176	3.744.176
Egenkapital		4.744.176	4.744.176
Kreditinstitutter		66.555.204	64.534.657
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling		112.915.690	101.395.890
Langfristede gældsforpligtelser	5	179.470.894	165.930.547
Kreditinstitutter	5	2.994.474	2.935.413
Leverandører af varer og tjenesteydelser		29.560.428	22.723.124
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.000.000	0
For meget opkrævet hos forbrugere		0	17.912.357
Anden gæld		5.555.041	77.110
Periodeafgrænsningsposter		122.950	130.743
Kortfristede gældsforpligtelser		48.232.893	43.778.747
Gældsforpligtelser		227.703.787	209.709.294
Passiver		232.447.963	214.453.470
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
1 Nettoomsætning		
Varmebidrag	72.608.034	81.785.905
Salg af el	196.766	-20.762
Øvrige indtægter	362.904	296.289
For lidt opkrævet	10.523.787	12.762.880
	<u>83.691.491</u>	<u>94.824.312</u>
2 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>1.491.349</u>	<u>1.577.082</u>
	<u>1.491.349</u>	<u>1.577.082</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	<u>-139.184</u>	<u>-880.162</u>
	<u>-139.184</u>	<u>-880.162</u>

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	6.292.506	274.758.072	19.866.579	3.335.229	304.252.386
Tilgang i årets løb	0	0	0	18.989.793	18.989.793
Overførsler i årets løb	0	10.253.208	1.688.843	-11.942.051	0
Kostpris 31. december	<u>6.292.506</u>	<u>285.011.280</u>	<u>21.555.422</u>	<u>10.382.971</u>	<u>323.242.179</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.557.113	101.889.960	10.879.913	0	115.326.986
Årets afskrivninger	130.845	8.523.656	1.539.699	0	10.194.200
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.687.958</u>	<u>110.413.616</u>	<u>12.419.612</u>	<u>0</u>	<u>125.521.186</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.604.548</u>	<u>174.597.664</u>	<u>9.135.810</u>	<u>10.382.971</u>	<u>197.720.993</u>
Afskrives over	<u>0-30 år</u>	<u>25-50 år</u>	<u>3-10 år</u>		

	2022 DKK	2021 DKK
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	925.568	982.421
Distributionsomkostninger	<u>9.268.632</u>	<u>8.823.759</u>
	<u>10.194.200</u>	<u>9.806.180</u>

5 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022 DKK	2021 DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	52.080.511	52.201.732
Mellem 1 og 5 år	<u>14.474.693</u>	<u>12.332.925</u>
Langfristet del	66.555.204	64.534.657
Inden for 1 år	<u>2.994.474</u>	<u>2.935.413</u>
	<u>69.549.678</u>	<u>67.470.070</u>

Noter til årsregnskabet

5 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

	2022	2021
	DKK	DKK
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		
Mellem 1 og 5 år	112.915.690	101.395.890
Langfristet del	112.915.690	101.395.890
Inden for 1 år	0	0
	112.915.690	101.395.890

6 For meget opkrævet hos forbrugere

Saldo primo	17.912.387	23.329.796
Tidsmæssige afvigelser i året	-11.519.800	7.345.471
For meget opkrævet hos forbrugere	-10.523.787	-12.762.880
Ultimo saldo	-4.131.200	17.912.387

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u> DKK	<u>2021</u> DKK
7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr.	44.868	43.560

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Kerteminde Forsyning A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

8 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Kerteminde Forsyning A/S

Moderselskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Kerteminde Forsyning A/S

Kohaven 12, 5300 Kerteminde

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kerteminde Forsyning - Varme A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugeren finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld og årets regulering indregnes som korrektion til nettoomsætningen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning omfatter salg af varme og el produceret på selskabets egne decentrale kraftvarmeanlæg og salg af indkøbt varme. Herudover indeholder nettoomsætningen faste afgifter. I nettoomsætningen indregnes desuden CO₂-tilskud og eventuelle andre offentlige ydelser, der knytter sig til produktion eller levering af el. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning. Salg af el indregnes på leveringstidspunktet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår regnskabsmæssige anlægsaktiver ved produktion af varme og el, herunder brændselsomkostninger og køb af varme hos ekstern leverandør. Omkostningerne måles principelt frem til energiens afgang fra produktionsenheden og ved begyndelsen af distributionsnettet og omfatter således også akkumuleringstanke.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger samt autodrift og afskrivninger m.v.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med . Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Som følge af "hvile i sig selv"-princippet er der ikke basis for at indregne udskudt skatteaktiv i fuldt omfang, men alene den del, der kan henføres til tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, og som forventes udlignet over en kortere årrække.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	0-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	25-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.