



Bornholms Energi og Forsyning A/S

Skansevej 2, 3700 Rønne

CVR-nr. 34 72 22 93

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4/5 - 2023

Dirigent:



Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

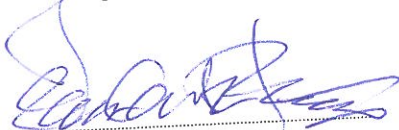
Rønne, den 31. marts 2023

Direktion:

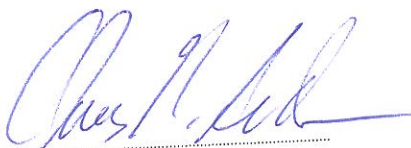


Claus Michael Andersen
adm. dir.


Bestyrelse:



Helle Munk Ravnborg
forperson



Claus Michael Andersen



Jonas Krøier Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Bornholms Energi og Forsyning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bornholms Energi og Forsyning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

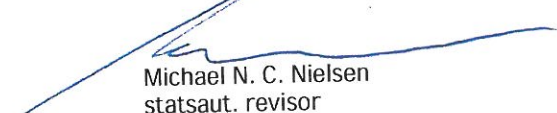
Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

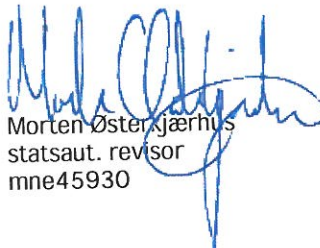
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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.

København, den 31. marts 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28


Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor
mne26738


Morten Østerjærhus
statsaut. revisor
mne45930

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn

Adresse, postnr., by

CVR-nr.

Hjemstedskommune

Regnskabsår

Bestyrelse

Direktion

Revision

Bornholms Energi og Forsyning A/S
Skansevej 2, 3700 Rønne

34 72 22 93
Bornholms Regionskommune
1. januar - 31. december

Helle Munk Ravnborg, forperson
Claus Michael Andersen
Jonas Krøier Hansen

Claus Michael Andersen, Adm. dir.

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 36, Postboks 250, 2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

t.kr.	2022	2021	2020	2019	2018
Hovedtal					
Nettoomsætning	89.445	87.651	97.776	110.316	121.884
Resultat før renter og skat (EBIT)	3.134	5.557	1.999	-1.630	2.869
Resultat af finansielle poster	-137	-160	-192	-379	-1.124
Årets resultat	2.361	4.239	1.288	-1.518	1.344
Balancesum					
Balancesum	69.631	59.008	63.367	69.709	71.329
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-339	-1.945	-1.046	-354	-5.620
Egenkapital	25.138	37.777	33.538	32.250	33.767
Nøgletal					
Afkastningsgrad	1,8 %	1,7 %	1,4 %	-2,7 %	2,2 %
Soliditetsgrad	36,1 %	64,0 %	52,9 %	46,3 %	47,3 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbe- skæftigede					
	113	114	135	147	159

Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at levere serviceydelser til de øvrige selskaber i koncernen Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S. Serviceydelserne omfatter salg af personaleydelser både til drift og administration, på baggrund af indgåede aftaler herom.

Alle medarbejdere i koncernen er ansat i Bornholms Energi og Forsyning A/S, bortset fra direktion og bestyrelse, der er ansat i Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på 2.361 t.kr. mod et overskud på 4.239 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 25.138 t.kr.

Selskabets aktiviteter har i 2022 været uændret i forhold til 2021.

Årets resultat er primært drevet af avance på solgte timer til koncernens selskaber på markedsmæssige vilkår. Timer solgt til Bornholms Vand A/S og Bornholms Spildevand A/S er sket på omkostningsdækkende basis. Årets resultat i 2022 er mindre end resultatet i 2021, der var særligt positivt påvirket af koncernens salg af EI-Net Øst A/S.

Selskabet har i 2022 investeret 339 t.kr. i materielle anlægsaktiver.

Selskabets resultat for 2022 er realiseret på niveau med de udmeldte forventninger. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Forventet udvikling

Selskabets ledelse forventer et aktivitetsniveau i 2023 på niveau med 2022, og et resultat på niveau med 2022. Omsætningen for 2023 forventes at blive realiseret i størrelsesordenen 91.000 - 95.000 t.kr., mens resultatet for 2023 forventes i størrelsesordenen 2.000 - 4.000 t.kr.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2022	2021
	Nettoomsætning	89.445	87.651
2	Andre driftsindtægter	2.403	4.536
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-181	-906
	Andre eksterne omkostninger	-27.739	-20.592
	Bruttoresultat	63.928	70.689
3	Personaleomkostninger	-58.514	-63.095
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.849	-2.036
4	Andre driftsomkostninger	-430	0
	Resultat før finansielle poster	3.135	5.558
5	Finansielle indtægter	178	272
	Finansielle omkostninger	-315	-432
	Resultat før skat	2.998	5.398
6	Skat af årets resultat	-637	-1.159
	Årets resultat	2.361	4.239

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2022	2021
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
7	Materielle anlægsaktiver	16.770	17.860
	Grunde og bygninger	2.712	2.839
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	315
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	<u>19.482</u>	<u>21.014</u>
8	Finansielle anlægsaktiver	50	50
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>50</u>	<u>50</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>19.532</u>	<u>21.064</u>
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender	216	323
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	41.256	29.815
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	420	467
10	Udskudte skatteaktiver	1.071	33
	Andre tilgodehavender	3.101	1.028
9	Periodeafgrænsningsposter	<u>46.064</u>	<u>31.666</u>
	Likvide beholdninger	<u>4.035</u>	<u>6.278</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>50.099</u>	<u>37.944</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>69.631</u></u>	<u><u>59.008</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Aktiekapital	502	502
	Overført resultat	24.636	22.275
	Foreslået udbytte	0	15.000
	Egenkapital i alt	<u>25.138</u>	<u>37.777</u>
	Gældsforpligtelser		
11	Langfristede gældsforpligtelser		
	Kreditinstitutter	6.096	6.594
	Leasingforpligtelser	1.247	1.547
		<u>7.343</u>	<u>8.141</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser		
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	823	1.111
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	22.918	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.754	2.928
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.403	0
	Skyldigt sambeskatningsbidrag	589	1.097
	Anden gæld	6.663	7.954
		<u>37.150</u>	<u>13.090</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>44.493</u>	<u>21.231</u>
	PASSIVER I ALT	<u><u>69.631</u></u>	<u><u>59.008</u></u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 12 Periodeafgrænsningsposter
- 13 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 14 Sikkerhedsstillelser
- 15 Nærtstående parter
- 16 Resultatdisponering

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

Note	t.kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	Egenkapital				
	1. januar 2021	502	33.036	0	33.538
16	Overført via resultatdisponering	0	-10.761	15.000	4.239
	Egenkapital				
	1. januar 2022	502	22.275	15.000	37.777
16	Overført via resultatdisponering	0	2.361	0	2.361
	Udloddet udbytte	0	0	-15.000	-15.000
	Egenkapital				
	31. december 2022	502	24.636	0	25.138

Virksomhedskapitalen består af 502 aktier à nominelt kr. 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder. Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen de seneste 5 år.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	t.kr.	2022	2021
	Årets resultat	2.361	4.239
17	Reguleringer	1.874	-2.048
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	4.235	2.191
18	Ændring i driftskapital	9.897	-18.131
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	14.132	-15.940
	Køb af materielle anlægsaktiver	-339	-1.945
	Salg af materielle anlægsaktiver	50	4.605
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-289	2.660
	Udbetalt udbytte	-15.000	0
	Afdrag kreditinstitutter	-566	-578
	Afdrag leasingforpligtelser	-520	-803
	Indgåelse af nye leasingaftaler	0	1.336
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-16.086	-45
	Årets pengestrøm	-2.243	-13.325
	Likvider 1. januar	6.278	19.603
	Likvider 31. december	4.035	6.278

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bornholms Energi og Forsyning A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 11/IAS18.

Nettoomsætning fra salg af ydelser, herunder viderefakturering af koncerninterne fællesomkostninger, husleje og andre ydelser, indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Råvarer og hjælpematerialer m.v.

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Grunde og bygninger	10-40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Andre driftsomkostninger

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renter samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til kostpris efter Årsregnskabslovens §37, stk. 4. I tilfælde hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og finansielle anlægsaktiver 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, 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 og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

Der 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, hvor 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 virksomhedens risikostyringspolitik. 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Indestående på koncernens cash pool-ordning anses som følge af ordningens karakter ikke som likvide beholdninger, men indgår i regnskabsposten tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

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 samt betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt virksomhedens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle og finansielle aktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet bankgæld.

Nøgletal

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

Resultat af primær drift

Resultat før finansielle poster reguleret for andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger

Afkastningsgrad

$$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$$

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	2022	2021
2 Andre driftsindtægter		
Avance ved salg af aktivitet og anlægsaktiver	30	4.156
Andre indtægter	780	282
Projekter	1.593	98
	<u>2.403</u>	<u>4.536</u>
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	54.937	56.024
Pensioner	6.729	7.132
Andre omkostninger til social sikring	749	742
Viderefaktureret personaleomkostninger	-3.901	-803
	<u>58.514</u>	<u>63.095</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>113</u>	<u>114</u>
<p>Den del af koncernledelsens samlede vederlag, der kan henføres til Bornholms Energi og Forsyning A/S, udgør 9 t.kr. (2021: 25 t.kr.).</p>		
4 Andre driftsomkostninger		
<p>Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger til selskabets projekter, samt tab ved salg af materielle anlægsaktiver.</p>		
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	105	272
Andre finansielle indtægter	73	0
	<u>178</u>	<u>272</u>
6 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	592	1.097
Årets regulering af udskudt skat	55	62
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-10	0
	<u>637</u>	<u>1.159</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2022	33.397	6.898	315	40.610
Tilgange	0	174	165	339
Afgange	-50	-1.505	0	-1.555
Overført	0	480	-480	0
Kostpris 31. december 2022	33.347	6.047	0	39.394
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	15.537	4.059	0	19.596
Afskrivninger	1.090	759	0	1.849
Af- og nedskrivninger afgang	-50	-1.483	0	-1.533
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	16.577	3.335	0	19.912
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	16.770	2.712	0	19.482
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	0	1.525	0	1.525

8 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris 1. januar 2022	50
Kostpris 31. december 2022	50
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	50

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende serviceaftaler, forsikringspræmier, abonnementer og lignende.

t.kr.	2022	2021
10 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	-467	-529
Årets regulering af udskudt skat	47	62
Udskudt skat 31. december	-420	-467

Det udskudte skatteaktiv vedrører tidsmæssige forskelle ved afskrivning af materielle anlægsaktiver. Ud fra de budgetterede resultater forventes det udskudte skatteaktiv udnyttet indenfor en 5-årig periode.

11 Langfristede gældsforpligtelser

t.kr.	Gæld i alt 31/12 2022	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter	6.619	523	6.096	3.854
Leasingforpligtelser	1.547	300	1.247	145
	8.166	823	7.343	3.999

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

13 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S (administrationselskab). Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter fremgår af årsregnskabet pr. 31. december 2022 for Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse ændres.

Andre økonomiske forpligtelser

Selskabet har indgået leasingforpligtelser (operationel leasing), som forfalder inden for 5 år med i alt 1.173 t.kr.

14 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på 2.494 t.kr., er der givet pant i grund og bygning, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 9.100 t.kr. pr. 31. december 2022.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

15 Nærtstående parter

Bornholms Energi og Forsyning A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

<u>Nærtstående part</u>	<u>Bopæl/Hjemsted</u>	<u>Grundlag for bestemmende indflydelse</u>
Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S	Skansevej 2, 3700 Rønne	Hovedaktionær

Oplysning om koncernregnskaber

<u>Modervirksomhed</u>	<u>Hjemsted</u>
Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S	Skansevej 2, 3700 Rønne

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet fungerer som serviceselskab for de øvrige selskaber i koncernen. Samhandel med nærtstående parter er foregået på markedsmæssige vilkår eller omkostningsdækkende basis og bestemmelsen i ÅRL §98 C stk. 7 er anvendt. Der har i 2022 været samhandel med Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S, Bornholms Vand A/S, Bornholms Spildevand A/S, Bornholms Varme A/S, Bornholms Energi A/S og Bornholms EI-Produktion A/S.

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i virksomhedens ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af aktiekapitalen:

<u>Navn</u>	<u>Bopæl/Hjemsted</u>	
Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S	Skansevej 2, 3700 Rønne	
t.kr.	<u>2022</u>	<u>2021</u>
16 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	0	15.000
Overført resultat	2.361	-10.761
	<u>2.361</u>	<u>4.239</u>
17 Reguleringer		
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger	1.849	2.036
Avance ved salg af anlægsaktiver mv.	-30	-4.146
Årets regulering af udskudt skat	55	62
	<u>1.874</u>	<u>-2.048</u>
18 Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-14.445	-10.294
Ændring i leverandørgæld m.v.	24.342	-7.837
	<u>9.897</u>	<u>-18.131</u>