



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

GRØN VARME SAMSE A/S

SØTOFTE 10, 8305 SAMSE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. maj 2024

DIRIGENT

CVR-NR. 41 10 63 60

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning.....	8-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter.....	14-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Grøn Varme Samsø A/S Søtofte 10 8305 Samsø
	CVR-nr.: 41 10 63 60 Stiftet: 24. januar 2020 Kommune: Samsø Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Michael Guldbæk Kristensen, formand Per Laumann Hingel Marcus Douwe Meijer
Direktion	Tina Knudsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Jyske Bank Sødergade 42 8700 Horsens

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Grøn Varme Samsø 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tranebjerg, den 2. maj 2024

Direktion:

Tina Knudsen

Bestyrelse:

Michael Guldbæk Kristensen
Formand

Per Laumann Hingel

Marcus Douwe Meijer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Grøn Varme Samsø A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Grøn Varme Samsø A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af 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 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.

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

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Aarhus, den 2. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

HOVED- OG NØGLETAL

	2023 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Resultatopgørelse			
Nettoomsætning.....	8.140.971	8.791.693	9.633.592
Bruttoresultat.....	3.299.504	4.279.778	3.717.855
Driftsresultat.....	243.561	323.999	390.453
Finansielle poster, netto.....	-243.561	-323.999	-390.453
Årets resultat.....	0	0	0
Balance			
Balancesum.....	12.589.901	13.598.775	13.295.327
Egenkapital.....	400.000	400.000	400.000
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	-232.558	-1.973.844	-1.232.731
Nøgletal			
Bruttomargin.....	40,5	48,7	38,6
Likviditetsgrad.....	216,2	137,8	62,2
Salg i MWh.....	11.707,3	10.304,7	13.217,7
Variabel takst pr. MWh ekskl. moms.....	560,0	580,0	635,0
Ledningstab i %.....	25,1	31,8	18,4
Ledningstab i kr.....	1.592.546	2.100.499	1.332.072

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

Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Ledningstab i %	$\frac{\text{Producerede MWh} - \text{Fakturerede MWh}}{\text{Producerede MWh}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive kollektiv varmforsyningsvirksomhed bestående i produktion, distribution og levering af varme inden for selskabets forsyningsområde.



Vigtige begivenheder og udviklingen i årets løb

Året igennem har der været stabil drift og derved kontinuerlig leverance af varme i både Nordby-Mårup og Tranebjerg.

Modtagelse af halm og flis er fortsat som normalt og med samme kontraktforhold som det foregående år. Olieforbruget har været lavt.

Forebyggende vedligehold er udført som vanligt. Det kan dog nævnes, at skorstenen i Tranebjerg fik en større nødvendig overhaling, samt at posefiltre blev udskiftet i filter i Tranebjerg.

Med ønsket om at øge den administrative effektivitet samt tilvejebringelse af data til optimering af drift og økonomi, blev der etableret infrastruktur, dvs. antenner og nødvendigt udstyr i øvrigt, til fjernaflæsning af forbrugsdata. Udover test i 2023, påbegyndes fjernaflæsning fra januar 2024.

Aftalerne mellem Samsø Kommune til Grøn Varme Samsø er blevet gennemgået og opdateret hvor nødvendigt. Dette har blandt andet betydet, at Samsø Kommune ikke længere står for drift og hosting af hjemmeside. Der er i stedet etableret ny aftale med ekstern partner.

På personalefronten har der været et par ændringer. Projekt konsulent, Stig Sandholt Andersen, fratrådte ved udgangen af august. Denne stilling blev ikke genbesat, men opgaverne er i stedet fordelt mellem Vandforsyningernes Fælleskontor og øvrigt personale.

LEDELSESBERETNING

Vigtige begivenheder og udviklingen i årets løb (fortsat)

Den tidligere direktør og bestyrelsesmedlem, Asbjørn Buur, valgte i årets løb at træde tilbage fra begge poster. Som nyt bestyrelsesmedlem blev udnævnt Per Hingel og som ny direktør, Tina Knudsen. Sidstnævnte overtog endvidere Forvaltningschef Lars Skovgaards rolle som personaleleder for driftsleder, Henrik Gylling.

Investeringer og strategiske initiativer

Med udgangspunkt i Grøn Varmes Samsøs formål om at levere grøn varme til en økonomisk fordelagtig pris er det besluttet at arbejde med følgende initiativer:

- Solcelleanlæg til produktion af el til eget forbrug inkl. til el-varevogn. For-projekt forventes startet i 2024
- 3 årig investerings- og udskiftningsplan. Se yderligere forklaring under afsnittet Risikostyring
- Undersøgelse af mulighederne for stordriftsfordele. Påbegyndt og fortsættes i 2024.

Risikostyring

Den umiddelbare største risiko for begge værker er af operationel karakter, idet der kun er én til at varetage den daglige drift. Da denne endvidere gerne vil påbegynde nedtrapning i løbet af 2024 udviste bestyrelsen rettidig omhu ved at beslutte at en ekstra driftsleder skal ansættes. Med baggrund i økonomiske betragtninger blev det besluttet at denne post skal besættes per 1/7 2024. Indtil da vil back-up løsningen være personale fra vagtordningen.

Af øvrige operationelle risici må nævnes udstyrets alder med dertilhørende højere frekvens af nedbrud, problemer med fremskaffelse af erstatningsdele osv. Da sådanne uforudsete hændelser endvidere vil kunne påvirke budgetterne i negativ retning er det besluttet at få lavet en 3 årig investerings- og udskiftningsplan. Denne plan vil endvidere tage hensyn til større investeringer drevet af ønsket om udvikling af den grønne profil.

Fremtidige udfordringer og muligheder

Fjernvarmesektoren er i stærk udvikling i disse år og det er derfor nødvendigt at holde sig løbende underrettet om eventuelle kommende lovgivningsændringer, så tilpasninger kan ske i tide. Stigende priser på varer og serviceydelser, personaleomkostninger samt mulig indførelse af CO2 afgift i landbruget vil kunne presse udgiftsniveauet op og derved også forbrugernes betaling for varme.

Ledelsens vurdering og fremtidsudsigter

Grøn Varme Samsø har siden etableringen leveret stabil varme til sine forbrugere og det er ledelsens opfattelse, at dette vil kunne fortsætte med udøvelse af rettidig omhu gennem bevidst risikostyring, optimering baseret på øget anvendelse af specifikke data og en cost-benefit tilgang til korte såvel som langsigtede initiativer.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Varmeforsyningsloven

I takstmæssig henseende er varmforsyningen underlagt "hvile i sig selv" princippet, således som dette er defineret i varmforsyningslovens § 20. Det betyder, at årets resultat ifølge varmforsyningsloven altid udviser 0 kr., hvilket muliggøres af indregning af hhv. tidsmæssige forskelle og over-/underdækning i årsregnskabet.

I forbindelse med at varmforsyningen er underlagt varmforsyningsloven, er varmforsyningen påkrævet at foretage budgetanmeldelse og indberette reguleringsregnskab, hvori regnskabspraksis varierer fra årsregnskabet. Dette består bl.a. i forskellige afskrivningsprincipper, indregning af tilslutningsbidrag, indregning af henlæggelser mv.

For at gøre op for disse forskydninger mellem regnskabsprincipper, er det i årsregnskabet indregnet tidsmæssige forskelle.

LEDELSESBERETNING

Varmeforsyningsloven (fortsat)

Årets resultat inden indregning af reguleringsmæssig over-/underdækning og tidsmæssige forskelle kan præsenteres som følgende:

t.kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2022_
Omsætning (ekskl. underdækning og tidsmæssige forskelle)	8.826	8.057
Produktionsomkostninger	-4.841	-4.512
Bruttoresultat	3.985	3.545
Distributionsomkostninger	-2523	-3.633
Administrationsomkostninger	-675	-447
Resultat af primær drift	787	-535
Andre driftsindtægter	142	124
Driftsresultat	929	-411
Finansielle indtægter	35	11
Finansielle omkostninger	-279	-335
Årets resultat (+ = overskud)	685	-735

Årets resultat efter indregning af reguleringsmæssig over-/underdækning og tidsmæssige forskelle kan præsenteres som følgende:

Årets resultat før reguleringsmæssig indregning	685	-735
Årets tidsmæssige forskelle	-1.251	0
Årets over-/underdækning (+ = underdækning)	566	735
Årets resultat efter reguleringsmæssig indregning	0	0

Vi henviser til note 6 i årsregnskabet, hvor der er foretaget afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven. Heraf kan det udledes, at årets tidsmæssige forskelle på 1.251 t.kr. indregnet i nettoomsætningen er et udtryk for, at der i varmforsyningsens reguleringsregnskab for 2023 medgår afskrivninger på 1.973 t.kr., hvorimod der i årsregnskabet medgår afskrivninger på 765 t.kr. Ligeledes indregnes tilslutningsbidrag ikke som en driftspost i reguleringsregnskabet, men derimod som en modregning i anskaffelsessummen på ledningsnettet. Modsat indregnes tilslutningsbidrag i årsregnskabet under nettoomsætningen med en periodiseret indtægtsførsel over ledningsnettets levetid.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	8.140.971	8.791.693
Produktionsomkostninger.....		-4.841.467	-4.511.915
BRUTTORESULTAT		3.299.504	4.279.778
Distributionsomkostninger.....		-2.523.057	-3.632.758
Administrationsomkostninger.....		-675.352	-447.493
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		101.095	199.527
Andre driftsindtægter.....		142.466	124.472
DRIFTSRESULTAT		243.561	323.999
Finansielle indtægter.....		35.385	10.981
Finansielle omkostninger.....	2	-278.946	-334.980
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		1.257.470	1.345.552
Driftsmidler.....		94.386	148.506
Ledningsnet.....		4.589.736	4.714.825
Målere.....		831.409	976.092
Kedelanlæg.....		901.082	1.021.992
Materielle anlægsaktiver.....	3	7.674.083	8.206.967
ANLÆGSAKTIVER.....		7.674.083	8.206.967
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.149.844	1.234.803
Varebeholdninger.....		1.149.844	1.234.803
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.114.555	360.937
Underdækning.....		801.721	235.744
Andre tilgodehavender.....		0	266.530
Tilgodehavender.....		1.916.276	863.211
Likvide beholdninger.....		1.849.698	3.293.794
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.915.818	5.391.808
AKTIVER.....		12.589.901	13.598.775
PASSIVER			
Aktiekapital.....		400.000	400.000
EGENKAPITAL.....		400.000	400.000
Gæld til kreditinstitutter.....		2.439.195	2.557.614
Tilslutningsbidrag.....		1.225.960	1.228.267
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....		1.250.992	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		5.000.000	5.500.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	9.916.147	9.285.881
Gæld til kreditinstitutter.....		118.419	118.230
Tilslutningsbidrag.....		42.275	45.300
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		969.077	614.319
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		500.000	500.000
Anden gæld.....		643.983	2.635.045
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.273.754	3.912.894
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.189.901	13.198.775
PASSIVER.....		12.589.901	13.598.775
Eventualposter mv.	5		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital
Egenkapital ved stiftelse.....	400.000
Egenkapital 31. december 2023.....	400.000

NOTER

		2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning				1
Faste bidrag.....		2.069.320	2.010.516	
Variable bidrag.....		6.556.060	5.966.522	
Gebyrer.....		16.675	10.917	
Indskudsbidrag.....		140.200	19.327	
Årets indtægtsførsel af tilslutningsbidrag.....		43.732	49.033	
Årets tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....		-1.250.992	0	
Årets over-/underdækning.....		565.976	735.378	
		8.140.971	8.791.693	
Finansielle omkostninger				2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....		240.000	280.000	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....		38.946	54.980	
		278.946	334.980	
Materielle anlægsaktiver				3
	Grunde og bygninger	Driftsmidler	Ledningsnet	
Kostpris 1. januar 2023.....	1.769.505	896.010	7.103.396	
Tilgang.....	0	0	232.558	
Kostpris 31. december 2023.....	1.769.505	896.010	7.335.954	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	423.953	747.504	2.388.571	
Årets afskrivninger.....	88.082	54.120	357.647	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	512.035	801.624	2.746.218	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	1.257.470	94.386	4.589.736	
		Målere	Kedelanlæg	
Kostpris 1. januar 2023.....		1.709.620	2.008.150	
Kostpris 31. december 2023.....		1.709.620	2.008.150	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		733.528	986.158	
Årets afskrivninger.....		144.683	120.910	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		878.211	1.107.068	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		831.409	901.082	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					4
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til kreditinstitutter.....	2.557.613	118.418	1.963.620	2.675.842	
Tilslutningsbidrag.....	1.268.235	42.275	0	1.273.567	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge.	1.250.992	0	0	0	
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	5.500.000	500.000	3.000.000	6.000.000	
	10.576.840	660.693	4.963.620	9.949.409	
Eventualposter mv.					5
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået en kontrakt vedrørende eksternt varetægelse af deres bogholderi. Ifølge denne kontrakt er bindingsperioden seks måneder med en fast binding af minimum 85 t.kr.					
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven					6
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge.....		1.250.992		0	
Årets over-/underdækning.....		-565.976		-735.378	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....		685.016		-735.378	
Årets resultat før årsreguleringer.....		685.016		-735.378	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....		765.442		1.341.554	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.		-1.972.702		-1.341.554	
Indtægtsført tilslutningsbidrag.....		-43.732		0	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....		-565.976		-735.378	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Grøn Varme Samsø A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer 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 aktivets forventede brugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under tilgodehavender eller gæld.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering af varme har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den regulatoriske over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den regulatoriske over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indregnes ligeledes i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder udlejning.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostningerne omfatter direkte og indirekte omkostninger til produktion af varme, driftspersonel samt afskrivninger vedrørende drift og vedligeholdelse af bygninger og produktionsanlæg mv.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes direkte og indirekte omkostninger, herunder vedligeholdelse, driftspersonel samt af- og nedskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration af selskabet, herunder kontorhold, bogholderi mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, garaniprovisioner betalt i året, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af Selskabsskatteovens § 3, stk. 1, nr. 4 og dermed skattefritaget.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Selskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Selskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos forbrugerne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, driftsmidler, ledningsnet, målere samt kedelanlæg måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	0%
Driftsmidler.....	8 år	0%
Ledningsnet.....	30 år	0%
Målere.....	8 år	0%
Kedelanlæg.....	20 år	0%

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle 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.

Genindvindingsværdi er 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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

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

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.