

GAUERSLUND FJERNVARME A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Indvarsling til generalforsamling

I henhold til selskabets vedtægter indbydes herved andelshaverne til Gauerslund Fjernvarme A.m.b.a.'s ordinære generalforsamling, der afholdes

Tirsdag den 8. juni 2021 kl. 19.30

På Børkop Vandmølle med følgende dagsorden:

1. Valg af dirigent
2. Beretning for det forløbne regnskabsår
3. Det reviderede årsregnskab fremlægges til godkendelse
4. Budget for indeværende år fremlægges
5. Forslag fra bestyrelsen, herunder fremlæggelse af investeringsplan for kommende år
6. Indkomne forslag fra andelshaverne
7. Valg af 3 bestyrelsesmedlemmer. Afgående bestyrelsesmedlemmer er Jens Ryø, Michael Due og Carsten Meyer. Alle modtager genvalg
8. Valg af 2 suppleanter til bestyrelsen
9. Valg af statsautoriseret revisor
10. Eventuelt

Dato: 23. marts 2021

Bestyrelsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

Side

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors påtegning	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsrapport 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	7
Balance 31. december:	
Aktiver	8
Passiver	9
Noter	10 - 14
Anvendt regnskabspraksis	15 - 17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Gauerslund Fjernvarme A.m.b.a. Industrivej 2C 7080 Børkop CVR-nr.: 18 15 09 13 Stiftet: 23. marts 1964 Hjemsted: Børkop Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jens Erik Jensen, formand Alex Pedersen Jens Ryø Michael Due Carsten Meyer
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle
Generalforsamling	Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juni 2021

Dirigent

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2020 for Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a.

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Børkop, den 23. marts 2021

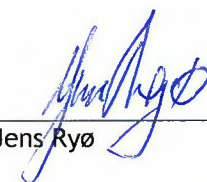
Bestyrelse:



Jens Erik Jensen
Formand



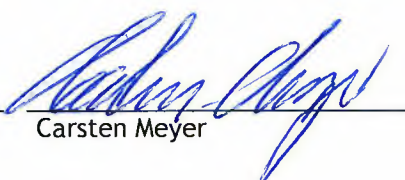
Alex Pedersen



Jens Ryø



Michael Due



Carsten Meyer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fjernvarmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af fjernvarmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 varmeværket i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a. har medtaget budgettal, som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter. Disse budgettal har ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

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 varmeværkets 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 varmeværket, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 varmeværkets 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 varmeværkets 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 varmeværket 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.

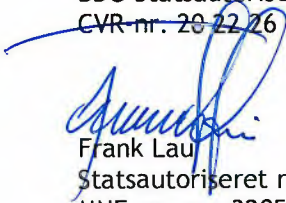
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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.

Vejle, den 23. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Frank Lau
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32054

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at etablere fjernvarmeanlæg samt gennem disse anlæg at drive fjernvarmeforsyning i Vejle Kommune.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmemforsyningsloven. Principet 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, og medfører at årets resultat angives med 0 kr. i resultatopgørelsen.

Årets resultat blev et underskud på 10.802 kr. før modregning af takstmæssigt mellemværende, hvilket er en afvigelse på 677.885 kr. i forhold til budgetterede underskud på 688.687 kr.

For regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2021 er der budgetteret med et overskud på 414.088 kr. før modregning af takstmæssigt mellemværende.

	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 kr.	Budget 2020 kr. (ikke revideret)	Budget 2021 kr. (ikke revideret)
Årets resultat jf. resultatopgørelsen	0	0	0	0
Forskydning i takstmæssigt mellemværende iht. Lov om Varmeforsyning ...	43.550	-1.848.652	-688.687	414.088
Tidsmæssige forskydninger	-54.352	34.963	0	0
Årets driftsresultat	-10.802	-1.813.689	-688.687	414.088

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 kr.	Budget 2020 kr. (ikke revideret)	Budget 2021 kr. (ikke revideret)
Nettoomsætning	1	35.258.944	35.366.821	36.996.190	36.668.720
Forskydning i takstmæssigt mellemværende iht. Lov om Varmeforsyning	2	10.802	1.813.689	688.687	-414.088
OMSÆTNING		35.269.746	37.180.510	37.684.877	36.254.632
Produktionsomkostninger	3	-24.828.023	-24.718.058	-25.442.516	-25.605.174
Distributionsomkostninger.....	4	-7.616.853	-9.346.451	-8.984.583	-8.349.140
Administrationsomkostninger ..	5	-2.850.675	-3.126.690	-3.282.778	-2.325.318
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.		-25.805	-10.689	-25.000	-25.000
Andre driftsindtægter	6	107.340	109.520	100.000	100.000
DRIFTSRESULTAT		81.535	98.831	75.000	75.000
Finansielle indtægter	7	0	14.085	0	0
Finansielle omkostninger	8	-81.535	-112.916	-75.000	-75.000
ÅRETS RESULTAT		0	0	0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 kr.
Anlæg, distributionsnet m.m.		18.919.585	17.183.605
Driftsmateriel og inventar.....		387.433	434.894
Materielle anlægsaktiver under udførelse		3.238.449	0
Materielle anlægsaktiver	9	22.545.467	17.618.499
Andelskapital.....		16.000	16.000
Finansielle anlægsaktiver		16.000	16.000
ANLÆGSAKTIVER		22.561.467	17.634.499
Beholdning af brændselsolie og materialer.....		479.783	410.091
Andre tilgodehavender		508.442	933.177
Efterbetaling forbrugere		809.925	522.204
Takstmæssigt mellemværende	10	403.371	446.921
Periodeafgrænsningsposter		296.858	284.941
Tilgodehavender		2.018.596	2.187.243
Andre værdipapirer		166.777	178.625
Likvide beholdninger		526.051	3.487.680
OMSÆTNINGSAKTIVER		3.191.207	6.263.639
AKTIVER		25.752.674	23.898.138

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 kr.
Basiskapital (egenkapital 31. maj 1981)		9.208.831	9.208.831
EGENKAPITAL.....		9.208.831	9.208.831
Kreditinstitutter		2.099.918	775.475
Anden gæld.....		282.525	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	2.382.443	775.475
Kreditinstitutter	11	175.717	171.377
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger	12	13.711	68.063
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.623.796	9.149.845
Forudbetalinger.....		1.081.030	0
Skyldig forbrugere.....		2.720.506	3.863.768
Anden gæld.....		543.625	657.764
Periodeafgrænsningsposter		3.015	3.015
Kortfristede gældsforpligtelser	11	14.161.400	13.913.832
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		16.543.843	14.689.307
PASSIVER		25.752.674	23.898.138
 Medarbejderforhold	13		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

NOTER

	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 kr.	Budget 2020 kr. (ikke revideret)	Budget 2021 kr. (ikke revideret)	Note
Nettoomsætning					1
Forbrugsbidrag.....	21.461.277	21.729.627	22.680.000	22.680.000	
Kapacitetsbidrag	12.214.858	11.930.496	12.330.840	12.448.020	
Faste bidrag.....	791.780	865.051	873.000	658.000	
Incitamentsbidrag.....	-321.271	-248.126	0	-250.000	
Målerleje	1.024.195	995.803	1.032.350	1.052.700	
Gebyrer m.v.....	88.105	93.970	80.000	80.000	
	35.258.944	35.366.821	36.996.190	36.668.720	
Forskydning i takstmæssige mellemværender i henhold til Lov om Varmeforsyning					2
Årets resultat	0	0	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	-54.352	34.963	0	0	
Årets over-/underdækning....	43.550	-1.848.652	-688.687	414.088	
Årets resultat før årsreguleringer	-10.802	-1.813.689	-688.687	414.088	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	1.899.291	1.794.701	1.900.000	2.060.000	
Afskrivninger indregnet i henhold til Lov om Varmeforsyning	-1.899.291	-1.794.701	-1.900.000	-2.060.000	
Urealiserede kursregulering værdipapirer	54.352	-34.963	0	0	
Årets over-/underdækninger (+ = overdækning) (- = underdækning)	43.550	-1.848.652	-688.687	414.088	
Produktionsomkostninger					3
Forbrug af olie	47.402	0	0	0	
TVIS, variable bidrag	15.731.040	17.198.136	16.714.563	16.119.839	
TVIS, fast bidrag	12.626.811	11.193.594	12.418.600	12.656.000	
TVIS, salg af varme	-306.420	-282.838	-277.000	-277.000	
Varmetab	-3.638.372	-3.997.368	-4.011.495	-3.675.323	
Incitamentsgodtgørelse	-657.314	-483.700	-400.000	-400.000	
Drift, reparation og vedligeholdelse	208.721	288.794	170.000	285.000	
SRO og TERMIS	123.348	54.087	55.000	65.000	
Alarm og telefon.....	68.934	71.181	85.000	80.000	
Lokaleomkostninger	94.796	94.211	95.000	110.000	
Bilomkostninger.....	19.960	43.760	45.000	25.000	
Personaleomkostninger	319.188	357.052	357.848	365.658	
Afskrivninger	189.929	181.149	190.000	206.000	
Øvrige produktionsomkostninger	0	0	0	45.000	
	24.828.023	24.718.058	25.442.516	25.605.174	

NOTER

	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 kr.	Budget 2020 kr. (ikke revideret)	Budget 2021 kr. (ikke revideret)	Note
Distributionsomkostninger					4
Varmetab	3.638.372	3.997.368	4.011.495	3.675.324	
El	185.383	158.703	200.000	150.000	
Vand, kloak, kemikalier	94.319	78.835	110.000	120.000	
Vedligeholdelse og renovering	944.083	2.173.986	1.700.750	1.328.040	
Målere mv.	38.580	107.306	60.000	50.000	
Lokaleomkostninger	54.628	54.290	55.000	65.000	
Bilomkostninger	28.365	62.186	65.000	30.000	
Personaleomkostninger	1.227.648	1.373.276	1.376.338	1.406.376	
Afskrivninger	1.405.475	1.340.501	1.406.000	1.524.400	
	7.616.853	9.346.451	8.984.583	8.349.140	
Administrationsomkostninger					5
Advokathonorar	3.880	4.075	15.000	20.000	
Forsikringer	82.338	73.147	91.000	101.000	
It, bogføring m.v.	95.311	58.959	70.000	70.000	
Kontingenter, abonnementer og konsulenter	313.932	298.603	229.363	228.500	
Kontorartikler, tryksager og hjemmesider	98.785	36.611	36.000	48.000	
Kursus- og personale- omkostninger	17.368	89.937	90.000	80.500	
Repræsentation og møder	22.516	24.971	25.000	20.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance	89.023	84.026	110.000	110.000	
NETS gebyr og porto	110.309	103.098	118.000	163.000	
Energispareaktiviteter og råd- givning:					
Energispareaktiviteter	785.366	988.272	1.115.425	27.000	
Tab på tilgodehavender:					
Realiseret tab	4.051	21.557	22.000	22.000	
Øvrige administrationsomk. ...	0	32.981	20.000	45.000	
Lokaleomkostninger	11.247	11.178	9.500	15.000	
Bilomkostninger	4.202	9.213	9.000	5.000	
Personaleomkostninger	908.460	1.016.224	1.018.490	1.040.718	
Afskrivninger	303.887	273.838	304.000	329.600	
	2.850.675	3.126.690	3.282.778	2.325.318	

NOTER

	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 kr.	Budget 2020 kr. (ikke revideret)	Budget 2021 kr. (ikke revideret)	Note
Andre driftsindtægter					
Lejeindtægter.....	107.340	109.520	100.000	100.000	6
	107.340	109.520	100.000	100.000	
Finansielle indtægter					
Aktieudbytte	0	14.085	0	0	7
	0	14.085	0	0	
Finansielle omkostninger					
Prioritetsgæld.....	39.289	40.055	75.000	75.000	8
Pengeinstitutter.....	30.398	37.898	0	0	
Værdipapirer	11.848	34.963	0	0	
	81.535	112.916	75.000	75.000	

NOTER

				Note	
Materielle anlægsaktiver				9	
	Anlæg, distributionsnet mv.	Driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse		
Kostpris:					
Saldo 1. januar 2020	128.971.311	2.992.575	0		
Årets tilgang	7.447.145	141.784	3.238.449		
Årets afgang.....	0	-473.310	0		
Saldo 31. december 2020	136.418.456	2.661.049	3.238.449		
Tilslutningsbidrag:					
Saldo 1. januar 2020	-63.072.750				
Årets tilgang	-4.001.119				
Saldo 31. december 2020	-67.073.869				
Anskaffelsespris i alt.....	69.344.587	2.661.049	3.238.449		
Henlæggelser og tilskud:					
Saldo 1. januar 2020	-3.149.750				
Anvendt henlæggelse.....	0				
Saldo 31. december 2020	-3.149.750				
Saldo til afskrivning.....	66.194.837	2.661.049			
Afskrivninger:					
Saldo 1. januar 2020	45.565.206	2.557.681			
Afskrivninger på afhændede aktiver	0	-473.310			
Årets afskrivninger	1.710.046	189.245			
Saldo 31. december 2020	47.275.252	2.273.616			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	18.919.585	387.433	3.238.449		
		2020 kr.	2019 kr.		
Takstmæssigt mellemværende				10	
Saldo 1. januar		-446.921	1.401.731		
Årets resultat		43.550	-1.848.652		
		-403.371	-446.921		
Langfristede gældsforpligtelser				11	
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	1/1 2020 gæld i alt	Afdrag 2020
Kreditinstitutter	2.275.635	175.717	0	946.852	171.377
Anden gæld.....	282.525	0	0	0	0
	2.558.160	175.717	0	946.852	171.377

NOTER

Note

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger

12

	Værdipapirer	I alt
Saldo 1. januar	68.063	68.063
Årets resultat	-54.352	-54.352
	13.711	13.711

Medarbejderforhold

13

	Regnskab 2020 kr.	Regnskab 2019 kr.	Budget 2020 kr. (ikke revideret)	Budget 2021 kr. (ikke revideret)
Lønninger og gager.....	2.551.186	2.708.050	2.571.804	2.621.404
Pensionsbidrag.....	329.093	321.164	325.872	336.348
Andre sociale omkostninger ..	38.095	41.810	40.000	40.000
Andre personaleomkostninger	28.427	38.528	65.000	65.000
	2.946.801	3.109.552	3.002.676	3.062.752
Der fordeles således:				
Produktionsomkostninger	319.188	357.052	357.848	365.658
Distributionsomkostninger	1.227.648	1.373.276	1.376.338	1.406.376
Administrationsomkostninger.	908.460	1.016.224	1.018.490	1.040.718
Nyanlæg	491.505	363.000	250.000	250.000
	2.946.801	3.109.552	3.002.676	3.062.752

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut med restgæld pr. 31. december 2020 på 775.475 kr. er tinglyst pant i fjernvarmecentralen, beliggende H.O. Wildenskovsvej 14, 7080 Børkop.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a. for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A og de tilpasninger der følger af bestemmelserne i lov om varmforsyning.

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 årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor 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.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Det i årets løb målte varmeforbrug danner grundlag for opkrævning af forbrugsafgifterne. Kapacitetsafgifter, faste afgifter og målerleje opkræves på grundlag af de for den enkelte forbruger registrerede oplysninger.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå indtægter fra salg af varme, og omfatter omkostninger til energikøb, vedligeholdelse, teknisk assistance, forsikringer, personaleomkostninger samt afskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, herunder varmetab, vedligeholdelse, teknisk assistance, personaleomkostninger samt afskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, herunder vedligeholdelse, forsikringer, personaleomkostninger samt afskrivninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Modtagne tilslutningsafgifter fra 1. juni 1981 modregnes i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer samt tilslutningsafgifter. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med lov om varmeforsyningslovens bestemmelser. Afskrivninger påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

Der er anvendt følgende åremål for afskrivningerne:

Ejendomme.....	30 år
Anlæg og distributionsnet.....	10 - 30 år
Målere.....	5 år
Driftsmateriel og inventar.....	5 år

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 nettosalgpris 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.

Beholdning af brændselolie og materialer mm.

Beholdning af brændselolie og hjælpematerialer måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Værdipapirer**

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. december 2019 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer og istandsættelser. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen enten som kortfristet eller langfristet gæld.

Modtagende forudbetalinger

Modtagende forudbetalinger måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Takstmæssige mellemværender

Årets resultat (over- eller underdækning) skal i henhold til lov om varmforsyning indregnes i taksterne for det kommende år. Årets over- eller underdækning er indregnet som takstmæssigt mellemværende under henholdsvis kortfristede gældsforpligtelser og omsætningsaktiver i balancen.