

GAUERSLUND FJERNVARME A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Indvarsling til generalforsamling

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

Tirsdag den 21. marts 2023 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: 21. februar 2023

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 21. marts 2023

Dirigent

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2022 for Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

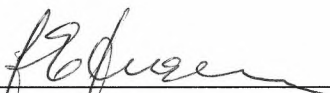
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.


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

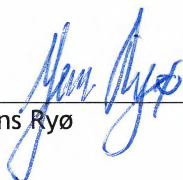
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Børkop, den 21. februar 2023

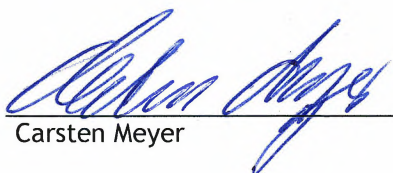
Bestyrelse:


Jens Erik Jensen
Formand


Alex Pedersen


Jens Ryø


Michael Due


Carsten Meyer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gauerslund Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af fjernvarmeværkets aktiviteter 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". 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 Gauerslund 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 21. februar 2023

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 varmforsyningsloven. Principet 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, og medfører at årets resultat angives med 0 kr. i resultatopgørelsen.

Årets resultat blev et underskud på 973.006 kr. før modregning af takstmæssigt mellemværende, hvilket er en afvigelse på 756.958 kr. i forhold til budgetterede underskud på 216.048 kr.

For regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2023 er der budgetteret med et overskud på 102.372 kr. før modregning af takstmæssigt mellemværende.

	Regnskab 2022 kr.	Regnskab 2021 kr.	Budget 2022 kr. (ikke revideret)	Budget 2023 kr. (ikke revideret)
Årets resultat jf. resultatopgørelsen	0	0	0	0
Forskydning i takstmæssigt mellemværende iht. Lov om Varmeforsyning ...	-952.045	1.125.922	-216.048	102.372
Tidsmæssige forskydninger	-20.961	20.381	0	0
Årets driftsresultat	-973.006	1.146.303	-216.048	102.372

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 2022 kr.	Regnskab 2021 kr.	Budget 2022 kr. (ikke revideret)	Budget 2023 kr. (ikke revideret)
Nettoomsætning.....	1	37.191.030	37.972.107	37.233.025	45.832.654
Forskydning i takstmæssigt mellemværende iht. Lov om Varmeforsyning	2	973.006	-1.146.303	216.048	-102.376
OMSÆTNING		38.164.036	36.825.804	37.449.073	45.730.278
Produktionsomkostninger	3	-27.317.075	-26.172.776	-26.200.159	-32.871.575
Distributionsomkostninger.....	4	-8.455.939	-8.504.928	-8.683.083	-10.415.068
Administrationsomkostninger ..	5	-2.296.840	-2.157.009	-2.425.831	-2.303.635
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.		94.182	-8.909	140.000	140.000
Andre driftsindtægter	6	117.999	108.554	110.000	110.000
DRIFTSRESULTAT		212.181	99.645	250.000	250.000
Finansielle indtægter	7	3.314	23.695	0	0
Finansielle omkostninger	8	-215.495	-123.340	-250.000	-250.000
ÅRETS RESULTAT		0	0	0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	Regnskab 2022 kr.	Regnskab 2021 kr.
Anlæg, distributionsnet m.m.		27.937.395	28.929.931
Driftsmateriel og inventar.....		306.997	277.723
Materielle anlægsaktiver under udførelse		697.949	647.946
Materielle anlægsaktiver	9	28.942.341	29.855.600
Andelskapital.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver		1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER		28.943.341	29.856.600
Beholdning af brændselolie og materialer.....		1.125.962	575.531
Tilgodehavende forbrugere		14.233.935	387.362
Efterbetaling forbrugere		439.030	1.691.115
Takstmæssigt mellemværende	12	229.494	0
Andre tilgodehavender		0	2.688.036
Periodeafgrænsningsposter		328.714	369.176
Tilgodehavender.....		15.231.173	5.135.689
Andre værdipapirer		166.197	187.158
Likvide beholdninger		3.216.397	2.513
OMSÆTNINGSAKTIVER		19.739.729	5.900.891
AKTIVER		48.683.070	35.757.491

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	Regnskab 2022 kr.	Regnskab 2021 kr.
Basiskapital (egenkapital 31. maj 1981)		9.208.831	9.208.831
EGENKAPITAL.....		9.208.831	9.208.831
Kreditinstitutter		11.486.184	12.195.966
Langfristede gældsforpligtelser	10	11.486.184	12.195.966
Kreditinstitutter	10	549.583	329.932
Pengeinstitutter		0	1.254.659
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger	11	13.131	34.092
Takstmæssigt mellemværende	12	0	722.551
Leverandører af varer og tjenesteydelser		11.424.544	9.730.526
Forudbetalt byggemodning.....		991.400	1.260.067
Skyldigt forbrugere		3.094.385	576.618
Anden gæld.....		416.057	441.234
Periodeafgrænsningsposter		11.498.955	3.015
Kortfristede gældsforpligtelser		27.988.055	14.352.694
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		39.474.239	26.548.660
PASSIVER		48.683.070	35.757.491
 Medarbejderforhold	 13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

NOTER

	Regnskab 2022 kr.	Regnskab 2021 kr.	Budget 2022 kr. (ikke revideret)	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Note
Nettoomsætning					1
Forbrugsbidrag.....	23.279.223	23.998.382	22.932.000	31.720.000	
Kapacitetsbidrag	12.503.533	12.394.812	12.760.100	12.760.100	
Faste bidrag.....	569.565	658.442	569.000	492.629	
Incitamentsbidrag.....	-308.355	-221.709	-188.000	-300.000	
Målerleje	1.059.034	1.050.844	1.079.925	1.079.925	
Gebyrer m.v.....	88.030	91.336	80.000	80.000	
	37.191.030	37.972.107	37.233.025	45.832.654	
Forskydning i takstmæssige mellemværender i henhold til Lov om Varmeforsyning					2
Årets resultat	0	0	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	-20.961	20.381	0	0	
Årets over-/underdækning....	-952.045	1.125.922	-216.048	102.376	
Årets resultat før årsreguleringer	-973.006	1.146.303	-216.048	-216.048	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	2.252.591	2.102.309	2.250.000	2.150.000	
Afskrivninger indregnet i henhold til Lov om Varmeforsyning	-2.252.591	-2.102.309	-2.250.000	-2.150.000	
Urealiserede kursregulering værdipapirer	20.961	-20.381	0	0	
Årets over-/underdækninger (+ = overdækning) (- = underdækning)	-952.045	1.125.922	-216.048	102.376	
Produktionsomkostninger					3
Forbrug af olie	1.106.797	91.425	0	0	
TVIS, variable bidrag	18.151.557	16.919.274	17.336.945	24.897.506	
TVIS, fast bidrag	12.945.406	12.621.864	12.352.000	13.524.000	
TVIS, salg af varme	-1.602.913	-426.729	-277.000	-277.000	
Varmetab	-3.911.310	-3.659.837	-3.987.497	-5.726.426	
Incitamentsgodtgørelse	-406.580	-371.714	-300.000	-500.000	
Drift, reparation og vedligeholdelse	100.467	129.230	125.000	94.000	
SRO og TERMIS	165.711	117.894	110.000	100.000	
Alarm og telefon.....	66.725	70.717	75.000	70.000	
Lokaleomkostninger	93.628	84.846	80.000	90.000	
Bilomkostninger.....	42.198	32.835	25.000	30.000	
Personaleomkostninger	340.130	352.740	390.711	354.495	
Afskrivninger	225.259	210.231	225.000	215.000	
Øvrige produktionsomkostninger.....	0	0	45.000	0	
	27.317.075	26.172.776	26.200.159	32.871.575	

NOTER

	Regnskab 2022 kr.	Regnskab 2021 kr.	Budget 2022 kr. (ikke revideret)	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Note
Distributionsomkostninger					4
Varmetab	3.911.310	3.659.837	3.987.497	5.726.426	
El	528.122	202.543	150.000	450.000	
Vand, kloak, kemikalier	112.558	97.606	105.000	130.000	
Vedligeholdelse og renovering	754.523	1.519.803	1.132.851	974.200	
Målere mv.	60.394	17.182	65.000	65.000	
Lokaleomkostninger	53.955	48.894	50.000	55.000	
Bilomkostninger	59.966	46.661	25.000	60.000	
Personaleomkostninger	1.308.194	1.356.693	1.502.735	1.363.442	
Afskrivninger	1.666.917	1.555.709	1.665.000	1.591.000	
	8.455.939	8.504.928	8.683.083	10.415.068	
Administrationsomkostninger					5
Advokathonorar	13.770	1.223	17.000	25.000	
Forsikringer	85.741	89.632	110.000	122.000	
It, bogføring m.v.	199.573	197.900	142.000	165.000	
Kontingenter, abonnementer og konsulenter	321.768	221.850	224.000	282.688	
Kontorartikler, tryksager og hjemmesider	27.389	60.799	54.000	32.000	
Kursus- og personale- omkostninger	34.634	12.460	74.000	40.000	
Repræsentation og møder	31.560	7.803	8.000	15.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance	101.058	92.225	110.000	105.000	
NETS gebyr og porto	118.981	111.491	161.000	134.000	
Tab på tilgodehavender:					
Realiseret tab	7.215	4.325	8.000	10.000	
Øvrige administrationsomk. ...	6.680	0	28.807	0	
Lokaleomkostninger	11.108	10.066	12.000	12.000	
Bilomkostninger	8.884	6.913	5.000	8.000	
Personaleomkostninger	968.064	1.003.953	1.112.024	1.008.947	
Afskrivninger	360.415	336.369	360.000	344.000	
	2.296.840	2.157.009	2.425.831	2.303.635	

NOTER

	Regnskab 2022 kr.	Regnskab 2021 kr.	Budget 2022 kr. (ikke revideret)	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Note
Andre driftsindtægter					
Lejeindtægter	117.999	108.554	110.000	110.000	6
	117.999	108.554	110.000	110.000	
Finansielle indtægter					
Aktieudbytte	3.314	3.314	0	0	7
Værdipapirer	0	20.381	0	0	
	3.314	23.695	0	0	
Finansielle omkostninger					
Kreditinstitutter	88.866	46.158	125.000	125.000	8
Garantiprovision	64.389	46.548	90.000	90.000	
Pengeinstitutter	41.279	30.634	35.000	35.000	
Værdipapirer	20.961	0	0	0	
	215.495	123.340	250.000	250.000	

NOTER

				Note	
Materielle anlægsaktiver				9	
	Anlæg, distributionsnet mv.	Driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse		
Kostpris:					
Saldo 1. januar 2022	150.678.634	2.717.689	647.946		
Årets tilgang	4.278.362	156.582	697.949		
Årets afgang	0	0	-647.946		
Saldo 31. december 2022	154.956.996	2.874.271	697.949		
Tilslutningsbidrag:					
Saldo 1. januar 2022	-69.387.743				
Årets tilgang	-3.145.615				
Saldo 31. december 2022	-72.533.358				
Anskaffelsespris i alt.....	82.423.638	2.874.271	697.949		
Henlæggelser og tilskud:					
Saldo 1. januar 2022	-3.149.750				
Anvendt henlæggelse	0				
Saldo 31. december 2022	-3.149.750				
Saldo til afskrivning.....	79.273.888	2.874.271			
Afskrivninger:					
Saldo 1. januar 2022	49.211.210	2.439.966			
Afskrivninger på afhændede aktiver	0	0			
Årets afskrivninger	2.125.283	127.308			
Saldo 31. december 2022	51.336.493	2.567.274			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	27.937.395	306.997	697.949		
Langfristede gældsforpligtelser				10	
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	1/1 2022 gæld i alt	Afdrag 2022
Kreditinstitutter	12.035.767	549.583	5.757.147	12.525.898	329.932
	12.035.767	549.583	5.757.147	12.525.898	329.932
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger					11
			Værdipapirer	I alt	
Saldo 1. januar			34.092	34.092	
Årets resultat			-20.961	-20.961	
			13.131	13.131	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Takstmæssigt mellemværende			12
Saldo 1. januar	722.551	-403.371	
Årets resultat	-952.045	1.125.922	
	-229.494	722.551	

	Regnskab 2022 kr.	Regnskab 2021 kr.	Budget 2022 kr. (ikke revideret)	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Note
Medarbejderforhold					13
Lønninger og gager.....	2.904.316	2.737.383	2.733.011	2.716.884	
Pensionsbidrag.....	378.054	339.967	417.459	400.000	
Andre sociale omkostninger ..	47.061	43.694	45.000	50.000	
Andre personaleomkostninger	56.509	39.011	60.000	60.000	
	3.385.940	3.160.055	3.255.470	3.226.884	
Der fordeles således:					
Produktionsomkostninger	340.130	352.740	390.711	354.495	
Distributionsomkostninger	1.308.194	1.356.693	1.502.735	1.363.442	
Administrationsomkostninger.	968.064	1.003.953	1.112.024	1.008.947	
Nyanlæg	769.552	446.669	250.000	500.000	
	3.385.940	3.160.055	3.255.470	3.226.884	

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut med restgæld pr. 31. december 2022 på 620.149 kr. er tinglyst pant i fjernvarmecentralen, beliggende H.O. Wildenskovsvej 14, 7080 Børkop.

14

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a. for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A og de tilpasninger der følger af bestemmelserne i lov om varmeforsyning.

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 varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven 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 varmeforsyningsloven 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 varmeforsyningslovens 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 udignes 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 varmforsyningslovens 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 hver 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.

Beholdning af brændselsolie og materialer mm.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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 fjernvarmeverker 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 2022 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 nominel værdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel 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.