

GAUERSLUND FJERNVARME A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Indvarsling til generalforsamling

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

Onsdag den 20. marts 2024 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 2 bestyrelsesmedlemmer. Afgående bestyrelsesmedlemmer er Jens Erik Jensen og Alex Pedersen. Alex Pedersen modtager ikke genvalg.
8. Valg af 2 suppleanter til bestyrelsen
9. Valg af statsautoriseret revisor
10. Eventuelt

Dato: 22. februar 2024

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 20. marts 2024

Dirigent

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2023 for Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

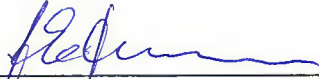
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Børkop, den 22. februar 2024


Bestyrelse:



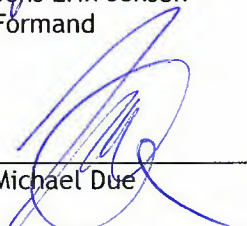
Jens Erik Jensen
Formand



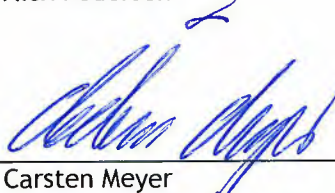
Alex Pedersen



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 2023, 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 2023 samt af resultatet af fjernvarmeværkets 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 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 22. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 76 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 varmeforsyningsloven. Principet 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, og medfører at årets resultat angives med 0 kr. i resultatopgørelsen.

Årets resultat blev et underskud på 241.886 kr. før modregning af takstmæssigt mellemværende, hvilket er en afvigelse på 344.258 kr. i forhold til budgetterede overskud på 102.372 kr.

For regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2024 er der budgetteret med et resultat på 0 kr. før modregning af takstmæssigt mellemværende.

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Budget 2024 kr. (ikke revideret)
Årets resultat jf. resultatopgørelsen	0	0	0	0
Forskydning i takstmæssigt mellemværende iht. Lov om Varmeforsyning ...	-241.886	-952.045	102.376	0
Tidsmæssige forskydninger	-13.131	-20.961	0	0
Årets driftsresultat	-255.017	-973.006	102.376	0

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis med hensyn til indregning af modtagne tilskud herunder tilslutningsbidrag. Tilskud herunder tilslutningsbidrag var tidligere modregnet under materielle anlægsaktiver, hvilket ikke var i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Tilskud herunder tilslutningsbidrag skal passiveres som langfristet periodeafgrænsningsposter og indregnes løbende over anlæggets løbetid under "Andre driftsindtægter".

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

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 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Budget 2024 kr. (ikke revideret)
Nettoomsætning.....	1	45.395.441	37.191.030	45.832.654	46.631.161
Forskydning i takstmæssigt mellemværende iht. Lov om Varmeforsyning	2	255.017	973.006	-102.376	0
OMSÆTNING		45.650.458	38.164.036	45.730.278	46.631.161
Produktionsomkostninger	3	-32.901.794	-27.535.343	-32.871.575	-33.408.168
Distributionsomkostninger.....	4	-12.111.793	-10.071.121	-10.415.068	-12.242.626
Administrationsomkostninger ..	5	-3.011.209	-2.646.068	-2.303.635	-3.140.367
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.		-2.374.338	-2.088.685	140.000	-2.160.000
Andre driftsindtægter	6	2.443.307	2.300.677	110.000	2.360.000
DRIFTSRESULTAT		68.969	212.181	250.000	200.000
Finansielle indtægter	7	91.494	3.314	0	0
Finansielle omkostninger	8	-160.463	-215.495	-250.000	-200.000
ÅRETS RESULTAT		0	0	0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Anlæg, distributionsnet m.m.		57.762.246	58.064.197
Driftsmateriel og inventar.....		860.093	306.997
Materielle anlægsaktiver under udførelse		387.964	697.949
Materielle anlægsaktiver	9	59.010.303	59.069.143
Andelskapital.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver		1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER		59.011.303	59.070.143
Beholdning af brændselolie og materialer.....		1.195.548	1.125.962
Tilgodehavende forbrugere		14.014.628	14.233.935
Efterbetaling forbrugere		1.012.046	439.030
Takstmæssigt mellemværende	10	471.380	229.494
Andre tilgodehavender	11	408.224	0
Periodeafgrænsningsposter		106.948	328.714
Tilgodehavender		16.013.226	15.231.173
Andre værdipapirer		0	166.197
Likvide beholdninger		5.514.432	3.216.397
OMSÆTNINGSAKTIVER		22.723.206	19.739.729
AKTIVER		81.734.509	78.809.872

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.
Basiskapital (egenkapital 31. maj 1981)		9.208.831	9.208.831
EGENKAPITAL.....		9.208.831	9.208.831
Kreditinstitutter		10.919.459	11.486.184
Periodeafgrænsningsposter	12	30.349.944	30.126.802
Langfristede gældsforpligtelser	13	41.269.403	41.612.986
Kreditinstitutter	13	566.725	549.583
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalingen	14	0	13.131
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.177.773	11.424.544
Forudbetalt byggemodning.....		1.370.518	991.400
Skyldigt forbrugere.....		2.036.685	3.094.385
Anden gæld.....		398.543	416.057
Periodeafgrænsningsposter		11.706.031	11.498.955
Kortfristede gældsforpligtelser		31.256.275	27.988.055
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		72.525.678	69.601.041
PASSIVER		81.734.509	78.809.872
Medarbejderforhold	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		

NOTER

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Budget 2024 kr. (ikke revideret)	Note
Nettoomsætning					1
Forbrugsbidrag.....	31.363.881	23.279.223	31.720.000	32.330.000	
Kapacitetsbidrag	12.863.185	12.503.533	12.760.100	13.033.636	
Faste bidrag.....	492.599	569.565	492.629	384.500	
Incitamentsbidrag.....	-499.363	-308.355	-300.000	-300.000	
Målerleje	1.079.324	1.059.034	1.079.925	1.103.025	
Gebyrer m.v.....	95.815	88.030	80.000	80.000	
	45.395.441	37.191.030	45.832.654	46.631.161	
Forskydning i takstmæssige mellemværender i henhold til Lov om Varmeforsyning					2
Årets resultat	0	0	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	-13.131	-20.961	0	0	
Årets over-/underdækning....	-241.886	-952.045	102.376	0	
Årets resultat før årsregule- ringer	-255.017	-973.006	102.376	0	
Tilbageførsel af regnskabs- mæssige afskrivninger.....	2.135.845	2.252.591	2.150.000	2.276.000	
Afskrivninger indregnet i hen- hold til Lov om Varmeforsy- ning	-2.135.845	-2.252.591	-2.150.000	-2.276.000	
Urealiserede kursregulering værdipapirer	13.131	20.961	0	0	
Årets over-/underdækninger (+ = overdækning) (- = underdækning)	-241.886	-952.045	102.376	0	
Produktionsomkostninger					3
Forbrug af olie	4.052	1.106.797	0	0	
TVIS, variable bidrag	24.842.944	18.151.557	24.897.506	23.976.327	
TVIS, fast bidrag.....	13.687.740	12.945.406	13.524.000	14.413.000	
TVIS, salg af varme	-276.650	-1.602.913	-277.000	-277.000	
Varmetab	-5.721.837	-3.911.310	-5.726.426	-5.514.555	
Incitamentsgodtgørelse	-940.694	-406.580	-500.000	-500.000	
Drift, reparation og vedligeholdelse	220.699	100.467	94.000	90.000	
SRO og TERMIS	66.346	165.711	100.000	140.000	
Alarm og telefon	61.307	66.725	70.000	70.000	
Lokaleomkostninger	79.336	93.628	90.000	90.000	
Bilomkostninger.....	37.162	42.198	30.000	30.000	
Personaleomkostninger	397.837	340.130	354.495	437.796	
Afskrivninger	443.552	443.527	215.000	452.600	
	32.901.794	27.535.343	32.871.575	33.408.168	

NOTER

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Budget 2024 kr. (ikke revideret)	Note
Distributionsomkostninger					4
Varmetab	5.721.837	3.911.310	5.726.426	5.514.555	
El	263.814	528.122	450.000	350.000	
Vand, kloak, kemikalier	108.957	112.558	130.000	125.000	
Vedligeholdelse og renovering	1.077.983	754.523	974.200	1.025.000	
Målere mv.	28.243	60.394	65.000	80.000	
Lokaleomkostninger	45.719	53.955	55.000	55.000	
Bilomkostninger	52.809	59.966	60.000	60.000	
Personaleomkostninger	1.530.143	1.308.194	1.363.442	1.683.831	
Afskrivninger	3.282.288	3.282.099	1.591.000	3.349.240	
	12.111.793	10.071.121	10.415.068	12.242.626	
Administrationsomkostninger					5
Advokathonorar	2.365	13.770	25.000	10.000	
Forsikringer	127.300	85.741	122.000	146.000	
It, bogføring m.v.	191.090	199.573	165.000	205.000	
Kontingenter, abonnementer og konsulenter	447.959	321.768	282.688	420.000	
Kontorartikler, tryksager og hjemmesider	45.993	27.389	32.000	32.172	
Kursus- og personale- omkostninger	41.998	34.634	40.000	60.000	
Repræsentation og møder	22.890	31.560	15.000	15.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance	151.223	101.058	105.000	105.000	
NETS gebyr og porto	119.683	118.981	134.000	147.000	
Tab på tilgodehavender:					
Realiseret tab	1.482	7.215	10.000	10.000	
Øvrige administrationsomk. ...	0	6.680	0	0	
Lokaleomkostninger	9.413	11.108	12.000	12.000	
Bilomkostninger	7.824	8.884	8.000	8.000	
Personaleomkostninger	1.132.305	968.064	1.008.947	1.246.035	
Afskrivninger	709.684	709.643	344.000	724.160	
	3.011.209	2.646.068	2.303.635	3.140.367	

NOTER

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Budget 2024 kr. (ikke revideret)	Note
Andre driftsindtægter					6
Lejeindtægter.....	120.236	117.999	110.000	110.000	
Indtægtsført tilslutningsbidrag	2.241.102	2.182.678	0	2.250.000	
Lønrefusioner, dagpenge mv. .	81.969	0	0	0	
	2.443.307	2.300.677	110.000	2.360.000	
Finansielle indtægter					7
Aktieudbytte	0	3.314	0	0	
Værdipapirer	91.494	0	0	0	
	91.494	3.314	0	0	
Finansielle omkostninger					8
Kreditinstitutter	90.665	88.866	125.000	110.000	
Garantiprovision	62.385	64.389	90.000	90.000	
Pengeinstitutter.....	7.413	41.279	35.000	0	
Værdipapirer	0	20.961	0	0	
	160.463	215.495	250.000	200.000	
Materielle anlægsaktiver					9
		Anlæg, distributionsnet mv.	Driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	
Kostpris:					
Saldo 1. januar 2023.....		155.824.579	2.874.271	697.949	
Årets tilgang		4.004.738	681.934	387.964	
Årets afgang.....		0	0	-697.949	
Saldo 31. december 2023		159.829.317	3.556.205	387.964	
Henlæggelser og tilskud:					
Saldo 1. januar 2023.....		-3.149.750			
Anvendt henlæggelse		0			
Saldo 31. december 2023		-3.149.750			
Saldo til afskrivning.....		156.679.567	3.556.205		
Afskrivninger:					
Saldo 1. januar 2023.....		94.610.635	2.567.274		
Afskrivninger på afhændede aktiver		0	0		
Årets afskrivninger		4.306.686	128.838		
Saldo 31. december 2023		98.917.321	2.696.112		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		57.762.246	860.093	387.964	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note		
Takstmæssigt mellemværende			10		
Saldo 1. januar	229.494	-722.551			
Årets resultat	241.886	952.045			
	471.380	229.494			
Andre tilgodehavender			11		
Moms	408.224	0			
	408.224	0			
Periodeafgrænsningsposter			12		
Tilskud og tilslutningsbidrag:					
Saldo 1. januar	30.126.802	29.163.865			
Årets tilskud og tilslutningsbidrag	2.464.244	3.145.615			
Indtægtsført tilskud og tilslutningsbidrag	-2.241.102	-2.182.678			
	30.349.944	30.126.802			
Langfristede gældsforpligtelser			13		
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	1/1 2023 gæld i alt	Afdrag 2023
Kreditinstitutter	11.486.185	566.725	9.389.758	12.035.767	549.583
	11.486.185	566.725	9.389.758	12.035.767	549.583
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger					14
			Værdipapirer		I alt
Saldo 1. januar			13.131		13.131
Årets resultat			-13.131		-13.131
			0		0

NOTER

	Regnskab 2023 kr.	Regnskab 2022 kr.	Budget 2023 kr. (ikke revideret)	Budget 2024 kr. (ikke revideret)	Note
Medarbejderforhold					15
Lønninger og gager.....	3.367.359	2.904.316	2.716.884	2.867.409	
Pensionsbidrag.....	380.938	378.054	400.000	455.243	
Andre sociale omkostninger ..	40.338	47.061	50.000	85.000	
Andre personaleomkostninger	105.138	56.509	60.000	160.000	
	3.893.773	3.385.940	3.226.884	3.567.652	
Der fordeles således:					
Produktionsomkostninger	397.837	340.130	354.495	437.786	
Distributionsomkostninger	1.530.143	1.308.194	1.363.442	1.683.831	
Administrationsomkostninger.	1.132.305	968.064	1.008.947	1.246.035	
Nyanlæg	833.488	769.552	500.000	200.000	
	3.893.773	3.385.940	3.226.884	3.567.652	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					16
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut med restgæld pr. 31. december 2023 på 234.859 kr. er tinglyst pant i fjernvarmecentralen, beliggende H.O. Wildenskovsvej 14, 7080 Børkop.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a. for 2023 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 bortset fra følgende ændringer:

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis med hensyn til indregning af modtagne tilskud herunder tilslutningsbidrag. Tilskud herunder tilslutningsbidrag var tidligere modregnet under materielle anlægsaktiver, hvilket ikke var i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Tilskud herunder tilslutningsbidrag skal passiveres som langfristet periodeafgrænsningsposter og indregnes løbende over anlæggets løbetid under "Andre driftsindtægter".

Sammenligningstal vedrørende praksisændringerne er tilrettet. Den akkumulerede virkning af praksisændringen har i forhold til den tidligere regnskabspraksis påvirket regnskabet som følger:

- Afskrivninger under "Distributionsomkostninger" er forøget med 1.658.415 kr. Afskrivninger under "Produktionsomkostninger" er forøget med 224.110 kr. og afskrivninger under "Administrationsomkostninger" er forøget med 358.576 kr. "Andre driftsindtægter" for 2023 er forøget med 2.241.102 kr. Posterne for 2022 er forøget med 2.182.678 kr. Årets resultat for 2022 og 2023 er ikke påvirket af praksisændringen.
- Balancesummen ultimo 2023 er forøget med 30.349.944 kr., som kan henføres til regnskabsposterne "Anlæg, distributionsnet mv." under materielle anlægsaktiver, samt "Periodeafgrænsningsposter" under langfristede gældsforpligtelser. Balancesummen for 2022 er forøget med 30.126.802 kr.
- Egenkapitalen for 2022 og 2023 er ikke påvirket af praksisændringen.

"HVILE I SIG SELV"- PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmeforsyningsloven. Principet 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 forbrugerbetalinger

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets hovedaktivitet, herunder indgår løbende indregning af tilskud over det tilknyttede anlægs løbetid.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 brændselolie og materialer mm.

Beholdning af brændselolie 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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne tilskud tilknyttet anlægsaktiver. Tilskud indregnes løbende over anlæggets løbetid.

Herudover vedrører periodeafgrænsningsposter opkrævet 1. rate vedrørende indtægter i det efterfølgende år.

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger

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 forbrugerbetalinger 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.