

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a.

Læssevej 7, 6780 Skærbæk
CVR-nr. 30 99 07 14

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.06.21

Carl Jørgen Mazanti
Dirigent



Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 30

Virksomheden

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a.
Læssevej 7
6780 Skærbæk
Telefon: 74 75 15 37
Hjemsted: Tønder
CVR-nr.: 30 99 07 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Flemming Søndergaard
Lars Johansen
Lars Bundgaard
Steffan Skipper Hansen
Jan Ib

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skærbæk, den 11. juni 2021

Bestyrelsen

Flemming Søndergaard
Formand

Lars Johansen

Lars Bundgaard

Steffan Skipper Hansen

Jan Ib

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser mv.

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 virksomheden 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.

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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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.

Haderslev, den 11. juni 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Leopold Larsen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a. er et varmeværk, der producerer varme (grundlast) på et flisfyret varmeværk, samt spidslast og opregulering på det frie el-marked på et naturgasfyret kraftvarmeværk.

Varmeproduktionen aftager Skærbæk by's borgere og el afsættes til Energinet.dk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Pr. 31. december 2020 er 1.424 forbrugere tilsluttet mod 1.410 pr. 31. december 2019.

Forbrugerpriser er inkl. moms.

	2020	2021
Abonnement	1.562,50 kr.	1.562,50 kr.
Effektafgift normal bygninger	19,69 kr./m ²	19,69 kr./m ²
Effektafgift BR 10 kl1 bygninger	6,56 kr./m ²	6,56 kr./m ²
Forbrugsafgift	443,75 kr./MWh	375,00 kr./MWh

Der er i 2020 solgt 23.286 MWh varme mod 23.520 MWh i 2019.

El solget udgjorde ca. 154 MWh, og der blev købt/anvendt 41.771 m³ naturgas og 10.065 ton træflis.

Aftale om flisleverancer er indgået med HedeDanmark og Skovdyrkerforeningen til faste priser for perioden 1/6 2020 - 31/5 2021.

Gassen leveres af Energi Fyn og afregnes som variabel pris.

Skærbæk Fjernvarme udfører drift og administration af Skærbæk og Døstrup Vandværk, dets ledningsnet og forbrugere i henhold til indgået driftsaftale.

Ligeledes udfører Skærbæk Fjernvarme administration (forbrugerafregningsystem FAS og bogføring) for Bredebro Varmeværk, Nørrevejens Kraftvarme (Højør) og for Havneby Varmeværk.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2020 DKK	2019 DKK
1	Nettoomsætning	14.081.770	15.411.430
	Årets over/underdækning	131.341	-2.746.863
3	Produktionsomkostninger	-7.634.153	-7.642.971
	Bruttofortjeneste	6.578.958	5.021.596
4	Distributionsomkostninger	-5.148.668	-3.982.375
5	Administrationsomkostninger	-850.528	-785.633
2	Andre driftsindtægter	1.105.267	1.035.077
10	Andre driftsomkostninger	-716.831	-564.456
	Resultat før finansielle poster	968.198	724.209
11	Finansielle indtægter	106.048	361.800
12	Finansielle omkostninger	-1.074.246	-1.086.009
	Finansielle poster i alt	-968.198	-724.209
	Årets resultat	0	0

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Varmeværk	5.749.521	4.280.658
	Ledningsnet	5.166.830	6.322.365
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	104.896	92.893
13	Materielle anlægsaktiver i alt	11.021.247	10.695.916
14	Andre værdipapirer og kapitalandele	21.650.012	22.040.882
	Finansielle anlægsaktiver i alt	21.650.012	22.040.882
	Anlægsaktiver i alt	32.671.259	32.736.798
	Fremstillede varer og handelsvarer	840.856	822.370
	Varebeholdninger i alt	840.856	822.370
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	405.044	497.916
	Periodisering af debitorer	0	3.834
15	Andre tilgodehavender	902.516	125.189
	Periodeafgrænsningsposter	0	52.000
	Tilgodehavender i alt	1.307.560	678.939
	Indestående i kreditinstitutter	129.181	121.968
16	Likvide beholdninger i alt	129.181	121.968
	Omsætningsaktiver i alt	2.277.597	1.623.277
	Aktiver i alt	34.948.856	34.360.075

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andelshavernes indskud	1.844.242	1.844.242
	Sikringsinstrumenter	-4.572.136	-4.870.877
	Egenkapital i alt	-2.727.894	-3.026.635
17	Gæld til realkreditinstitutter	23.426.989	25.860.080
17	Forudbetalt Tønder Kommune	212.000	297.864
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	23.638.989	26.157.944
17	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.433.996	2.429.351
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.055.300	143.166
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.986.334	1.025.690
	Skyldig til forbrugere	1.148.909	1.019.677
18	Takstmæssig over-/underdækning	1.120.704	1.252.044
19	Anden gæld	5.292.518	5.358.838
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	14.037.761	11.228.766
	Gældsforpligtelser i alt	37.676.750	37.386.710
	Passiver i alt	34.948.856	34.360.075
21	Afledte finansielle instrumenter		
22	Eventualforpligtelser		
23	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelshaverne s indskud	Sikringsinstru menter	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	1.844.242	-4.870.877	-3.026.635
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	298.741	298.741
Saldo pr. 31.12.20	1.844.242	-4.572.136	-2.727.894

	2020	2019
	DKK	DKK
1. Nettoomsætning		
Varmesalg	8.344.502	8.458.411
Effektbidrag	3.655.175	3.648.105
Abonnement	1.618.730	1.619.836
Afkølingstarif	134.503	148.035
Lejeindtægt	5.928	5.772
Salg af diverse materialer	59.482	60.613
Diverse gebyrer	42.609	44.060
El-salg	220.841	1.426.598
I alt	14.081.770	15.411.430

2. Andre driftsindtægter

Bredebro Varmeværk, Skærbæk Vandværk, Havneby		
Varmeværk, Døstrup Vandværk	796.713	759.049
Andre indtægter	308.554	276.028
I alt	1.105.267	1.035.077

	2020	2019
	DKK	DKK
3. Produktionsomkostninger		
Gaskøb	168.194	519.168
Fliskøb	4.601.821	4.821.142
Spædevand, kemikalier m.m.	194.162	232.756
Askebortskaffelse	58.985	49.998
IT- / teleudgifter	68.302	179.778
EL-forbrug	201.893	150.079
Vedligehold produktionsanlæg	1.122.001	1.216.061
Forsikringer	213.980	186.039
Forbrugersvarer / diverse	69.410	63.212
Vedligehold SRO, skorsten, tavler mv.	126.794	108.073
Konsulentbistand, kurser m.v.	243.907	28.600
Ledningstab	-1.460.000	-1.500.000
Afskrivninger produktionsanlæg	929.000	455.000
Afskrivninger værktøj	21.000	20.000
Personaleudgifter (note 6)	921.954	840.000
Lokaleudgifter (note 7)	109.072	243.025
Kørselsudgifter (note 8)	20.788	16.068
Fælles administrationsudgifter (note 9)	22.890	13.972
I alt	7.634.153	7.642.971

	2020	2019
	DKK	DKK
4. Distributionsomkostninger		
Hoved- og stikledninger	520.873	295.239
Målere	133.750	234.886
El-forbrug	65.154	49.222
Konsulentbistand, kurser, ledn. reg.	36.229	61.011
Ledningstab	1.460.000	1.500.000
Afskrivninger	1.599.000	630.000
Personaleudgifter (note 6)	1.215.520	1.056.397
Lokaleudgifter (note 7)	46.746	104.153
Kørselsudgifter (note 8)	48.506	37.493
Fælles administrationsudgifter (note 9)	22.890	13.974
I alt	5.148.668	3.982.375
	2020	2019
	DKK	DKK

5. Administrationsomkostninger

Bestyrelsesarbejde, kurser, møder m.m.	71.879	52.546
Repræsentation	23.141	3.345
Forbrugerinformation	28.648	13.129
Kontorartikler, annoncering m.v.	31.555	9.806
Porto m.v.	10.386	9.342
Juridisk bistand m.v.	4.572	6.682
Tab på tilgodehavender	7.439	-752
IT-udgifter	141.620	153.416
Fotokopiering	17.889	19.091
Revision og regnskabsmæssig assistance	58.500	52.350
Abonnementer, kontingenter m.m.	78.397	74.136
Forsikringer	11.590	17.252
Energibesparelser	349.912	360.290
Afskrivninger	15.000	15.000
I alt	850.528	785.633

	2020	2019
	DKK	DKK
6. Personaleudgifter		
Lønninger	2.148.568	1.908.294
Vagtordning	343.827	327.380
Pensionsudgifter	63.290	61.459
Honorar bestyrelse	77.355	59.710
Regulering af feriepenge	99.955	-6.857
Sundhedsforsikring	-22.869	-15.646
ATP m.v.	14.768	14.201
Personaleforsikring m.v.	78.606	85.875
Andre personaleomkostninger	9.394	2.588
I alt	2.812.894	2.437.002
Lønudgifter til administration af andre vand- og varmeværker	675.420	540.605
Samlet lønudgift Skærbæk Fjernvarme i alt	2.142.966	1.896.397
Fordeling af personaleudgifter:		
Produktion	-921.954	-840.000
Distribution	-1.215.520	-1.056.397
Andre driftsudgifter	-675.420	-540.605
I alt	-2.812.894	-2.437.002
I alt		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	4	4

	2020	2019
	DKK	DKK

7. Lokaleudgifter

Ejendomsskatter / renovation m.v.	11.603	11.920
Forsikringer	21.873	21.733
Vedligehold m.v.	56.341	197.526
Afskrivning	66.000	116.000
I alt	155.817	347.179
Fordeling af lokaleudgifter:		
Produktion	-109.072	-243.025
Distribution	-46.746	-104.153
I alt	-155.818	-347.178
I alt		

8. Kørselsudgifter

Brændstof	8.158	11.448
Reparation, vedligehold	25.953	8.170
Vægtafgift, forsikringer	35.183	33.942
I alt	69.294	53.560
Fordeling af kørselsudgifter:		
Produktion	-20.788	-16.068
Distribution	-48.506	-37.493
I alt	-69.294	-53.561
I alt		

	2020	2019
	DKK	DKK

9. Fælles administrationsudgifter

Telefon	39.243	21.001
Løndata	6.538	6.943
I alt	45.781	27.944
Fordeling af administrationsudgifter:		
Produktion	-22.890	-13.972
Distribution	-22.890	-13.973
I alt	-45.780	-27.945
I alt		

10. Andre driftsomkostninger

Personaleudgifter (note 6)	675.420	540.605
Udlæg alle værker	41.411	23.851
I alt	716.831	564.456

11. Finansielle indtægter

Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	98.703	127.173
Gevinst ved salg, værdipapirer	0	181.391
Kommunekredit	7.345	53.236
I alt	106.048	361.800

	2020	2019
	DKK	DKK

12. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	828.994	934.308
Renter, pengeinstitutter	45.252	39.701
Garantiomkostninger	200.000	112.000
I alt	1.074.246	1.086.009

13. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Varmeværk	Ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	77.000.838	49.836.172	1.450.801
Tilslutningsbidrag	0	-107.874	0
Tilgang i året	2.463.864	551.339	48.004
Kostpris pr. 31.12.20	79.464.702	50.279.637	1.498.805
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-72.720.181	-43.513.810	-1.358.909
Afskrivninger i året	-995.000	-1.598.997	-35.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-73.715.181	-45.112.807	-1.393.909
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	5.749.521	5.166.830	104.896

14. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.20	21.091.229
Tilgang i året	89.278
Afgang i året	-540.635
Kostpris pr. 31.12.20	20.639.872
Opskrivninger pr. 01.01.20	1.010.140
Opskrivninger pr. 31.12.20	1.010.140
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	21.650.012

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter obligationer i Investeringsforening danske obligationer, Nykredit Invest Korte obligationer AKK og NI NPA Lange obl. AKK, målt til kursværdien pr. 31.12.20. Endvidere omfattes DKK 500 andelskapital i Dansk Kraftvarme Kapacitet a.m.b.a., DKK 10.673 i DFH Varmeværkernes rådgivende ingeniørfirma samt DKK 15.000 andelskapital i Dansk Fjernvarmes Handelsselskab målt til anskaffelsessum.

15. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender	94.223	125.189
Moms og afgifter	808.293	0
I alt	902.516	125.189

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

16. Likvide beholdninger

Nykredit porteføljekonto	2	217
Nykredit marginkonto	112.015	112.015
Skærbæk Sparekasse	17.164	9.736
I alt	129.181	121.968

17. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Gæld til realkreditinstitutter	2.433.996	14.000.000	25.860.985	28.289.431
Forudbetalt Tønder Kommune	0	212.000	212.000	297.864
I alt	2.433.996	14.212.000	26.072.985	28.587.295

18. Takstmæssig over-/underdækning

Overførsel fra sidste år	1.252.045	-1.494.818
Årets resultat	-131.341	2.746.863
I alt	1.120.704	1.252.045

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

19. Anden gæld

Renteswap	4.572.136	4.870.877
Moms og afgifter	0	242.052
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	358.575	70.770
ATP og andre sociale ydelser	4.260	3.408
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	357.547	171.731
I alt	5.292.518	5.358.838

20. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Afledte finan- sielle instru- menter	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	21.623.839	-4.572.136	17.051.703

21. Afledte finansielle instrumenter

Selskabet har til sikring af fremtidige pengestrømme indgået en renteswap med udløbsdato d. 28.12.2032.

På balancedagen har renteswappen en negativ markedsværdi på t.DKK 4.572.

22. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 20 måneder og en gennemsnitlig ydelse på ca. t.DKK 2, i alt t.DKK 37.

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden har indgået en aftale om flisleverancer med HedeDanmark og Skovdyrkerforeningen til faste priser for perioden 1/6 2020 - 31/5 2021.

23. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, Nykredit, t.DKK 1.861 er der givet pant i materielle anlæg, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 11.021.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut er deponeret sikringskonto t.DKK 112.

24. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med de tilpasninger, der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v. samt med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER**

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Over- og underdækning

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 ved forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen som gæld eller tilgodehavende.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 for forbrugerne i forhold til regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Posten indeholder salg af primære produkter, der vil sige varme og el. Alt andet er sekundært og placeres under andre driftsindtægter.

Tilskud fra det offentlige som relaterer sig til omsætningen, indgår ligeledes i posten.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder brændselsudgifter, reparation og vedligeholdelse, SRO-anlæg, personaleomkostninger, afskrivninger, administration, kørseludgifter og lokaleomkostninger, som anvendes i produktionsprocessen.

Da posten indeholder alle omkostninger, der relaterer sig til produktion, indeholder posten også de omkostninger, der er forbundet med varmetabet i distributionsnettet. Derfor overføres ledningstab til distributionsomkostninger.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution, såsom drift og vedligehold af ledningsnet og målere. Distributionsopgaverne påbegyndes ved energiens afgang fra produktionsenheden, og afsluttes umiddelbart efter kundens forbrugsmåler. Ligeledes indgår afskrivninger, personaleomkostninger, administration, kørseludgifter og lokaleomkostninger.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ledningstab betragtes som en distributionsomkostning. Ledningstabet beregnes som en forholdsmæssig andel af de samlede produktionsomkostninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger til bestyrelsesarbejde, kundeadministration og information, administrativ IT, revision, kontingenter, kontorhold, inkassobehandling og tab på kunder. Ligeledes indgår afskrivninger, personaleomkostninger, administration, kørselsudgifter og lokaleomkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder driftsaftaler med Skærbæk Vandværk,, Bredebro Varmeværk, Havneby Varmeværk, Døstrup Vandværk og gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver m.v.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på anlægsaktiver tilsigter, at der sker afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages afskrivninger baseret på varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	5-30	0
Ledningsnet	5-30	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger til lønninger af personale vedr. arbejde med andre selskaber, som Skærbæk Fjernvarme har en driftsaftale med, omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gæl-

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

dens pålydende værdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Steffan Skipper Hansen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-188396756333

IP: 80.62.xxx.xxx

2021-06-16 07:31:31Z

NEM ID 

Jan Ib

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-880109373101

IP: 195.7.xxx.xxx

2021-06-16 07:44:22Z

NEM ID 

Lars Leopold Larsen

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:73533064

IP: 212.98.xxx.xxx

2021-06-16 08:20:12Z

NEM ID 

Carl Jørgen Mazanti

Dirigent

Serienummer: CVR:10059305-RID:1250581117594

IP: 87.54.xxx.xxx

2021-06-16 08:28:09Z

NEM ID 

Flemming Nissen Søndergaard

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-323679496642

IP: 95.154.xxx.xxx

2021-06-16 19:14:54Z

NEM ID 

Lars Johannsen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-785209894212

IP: 185.5.xxx.xxx

2021-06-16 20:35:13Z

NEM ID 

Lars Bundgaard

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-935443367479

IP: 87.49.xxx.xxx

2021-06-17 07:52:29Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 72JN1-KSBL2-8UYTD-7HFZO-XYJGX-I86CK

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>