
Frederikshavn Varme A/S

Knivholtvej 15, 9900 Frederikshavn

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 30 17 39 29

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 11/5 2021

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	14
Noter til årsregnskabet	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Frederikshavn Varme A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 11. maj 2021

Direktion

Claus Reimann Petersen

Bestyrelse

Erik Kyed Trolle
formand

Peter Bak Frigaard

Flemming Rasmussen
næstformand

Mette Aackmann

Jan Karlsson

Peter Høstgaard-Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Frederikshavn Varme A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Frederikshavn Varme A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Skive, den 11. maj 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Henrik Holst

statsautoriseret revisor

mne9397

Selskabsoplysninger

Selskabet

Frederikshavn Varme A/S
Knivholtvej 15
9900 Frederikshavn

CVR-nr.: 30 17 39 29

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Frederikshavn

Bestyrelse

Erik Kyed Trolle, formand
Flemming Rasmussen
Jan Karlsson
Peter Bak Frigaard
Mette Aackmann
Peter Høstgaard-Jensen

Direktion

Claus Reimann Petersen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Resenvej 81
Postboks 19
7800 Skive

Pengeinstitut

Nordjyske Bank A/S
Jernbanegade 4-8
9900 Frederikshavn

Nordea Bank A/S
Algade 41-51
9000 Aalborg

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2020	2019	2018	2017	2016
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	119.742	149.000	126.465	125.757	112.058
Bruttofortjeneste	6.624	27.246	-2.389	4.408	4.167
Resultat før finansielle poster	2.815	23.342	559	-1.120	-1.386
Resultat af finansielle poster	-2.214	-2.024	-2.017	-1.738	-566
Årets resultat	601	0	0	0	425
Balance					
Balancesum	671.260	566.197	562.678	560.067	571.081
Egenkapital	92.786	92.185	92.185	92.185	92.185
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	27.122	25.705	13.018	14.172	44.106
- investeringsaktivitet	-127.075	-26.283	-12.715	-25.965	-45.495
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-130.277	-32.628	-14.993	-28.485	-47.270
- finansieringsaktivitet	93.325	2.407	-431	-4.168	-23.431
Årets forskydning i likvider	-6.628	1.829	-128	-15.961	-24.820
Nøgletal i %					
Salg af Mwh	176.200	185.500	193.500	185.002	185.812
Antal målere	6.557	6.451	6.402	6.338	6.239
Arealbidrag (m2)	1.864.500	1.839.000	1.819.108	1.805.738	1.792.560
Takst (kr. pr. MWh)	444	444	372	372	372

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet består i drift af varmevirksomhed, jf. varmforsyningsloven, herunder at være ansvarlig for udbygning og vedligeholdelse af forsyningsnettet i forsyningsområdet.

Selskabet er underlagt varmforsyningslovens regler omkring hvile-i-sig-selv. Dette regnskab er udelukkende udarbejdet efter årsregnskabslovens regler.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på TDKK 601, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på TDKK 92.786.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Vi har realiseret et bedre resultat for året end forventet. Dette skyldes overvejende, at markedsprisen på gas har været markant lavere end forventet.

Vi har handlet naturgas og el på spotmarkedet 2020.

Til gasleverandøren betaler vi, bortset fra pålagte afgifter, også en distributionsafgift for leje af ledningsnettet.

Som følge af reducere af de tildelte CO₂-kvoter har det i regnskabsåret været nødvendigt at tilkøbe CO₂-kvoter for at dække årets varmeproduktion. Udgiften hertil har udgjort DKK 3,0 mio.

En CO₂-kvote giver ret til at udlede et ton CO₂. Virksomhederne returnerer årligt det antal kvoter, som svarer til den mængde CO₂, man har rapporteret at have udledt. Manglende eller for sen returnering udløser betydelige strafafgifter.

Der har været udført større ledningsarbejder på koordinerede ledningsopgaver i samarbejde med de øvrige forsyningsartsselskaber i vores koncern samt vores entreprenøraftdeling. Opgaverne har været udført i henhold til renoveringsplanen. Der er blevet tilsluttet flere nye forbrugere ved byggemodninger, som fortsætter i 2021.

Der arbejdes fortsat på nedbringelse af vandtab. Der påsættes grøn farve til fjernvarmevandet, så lækager spores mere effektivt. Der er i vinteren gennemført termografisk fotografering flere steder på ledningsnettet. Herved er der identificeret flere mulige brud og strækninger med forhøjet varmetab. Ledningsafdelingen har igangsat planlagte renoveringsarbejder.

Der køres løbende kampagne på at hverve nye kunder. Der tilgår stadig en del kunder, der konverterer fra oliefyr til fjernvarme.

Varmecentraler

Der arbejdes på en sammenlægning af transmissionsnettet og distributionsnettet for at minimere de tab, som opstår på vekslerstationerne. Herunder nedlægges centralen på Ørnevej for at reducere

Ledelsesberetning

energiforbruget. Der er igangsat demontering af ældre kedler på Niels Juls Vej for at gøre plads til nye fjervarmepumper, der skal idriftsættes ved omlægningen af transmissionsnettet.

Kedelcentralerne har leveret den nødvendige varmeproduktion ud over den købte affaldsvarme. Der er ikke leveret varme af betydning fra MAN Diesel testcenter, hvorfor der i 2021 arbejdes på, at der kan gøres brug af de elpatroner, som testcenteret ikke anvender mere. Vi forventer her at producere varme på nedregulering.

Varmeforsyningen modtager ca. 1/3 af al den solgte varme via Frederikshavn Affald A/S fra affaldsværket. Udgiften til køb af affaldsvarme svarer til det budgetterede.

Kapitalberedskabet

Selskabet havde en likvid beholdning på statustidspunktet på i alt TDKK 15.242 samt løbende adgang til belåning af anlægsinvesteringer med kommunegaranti.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventes i 2021 at udvise et resultat på DKK 0.

Vi undersøger muligheden for at udbrede individuelle varmepumpe løsninger uden for fjernvarmeområder, i samarbejde med flere andre varmforsyninger.

Der arbejdes på optimering af en stor luft-til-vand varmepumpe på Vendsysselvej, som blev idriftsat ultimo 2020 med forsinkelser. I året 2021 vil der arbejdes med samkøring af varmepumpen til de øvrige produktionsenheder.

Der er iværksat kampagne på de potentielle kunder, der i vores forsyningsområde har anden opvarmning end fjernvarme samt på udbredelse af varme til området Kilden, der i dag er et Naturgas-område.

Frederikshavn Varme A/S udarbejder i 2020 en masterplan, som skal afdække muligheden for yderligere miljørigtige produktionsanlæg, der kan fremme omstillingen til vedvarende energi (VE).

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Nettoomsætning	1	119.742	149.000
Produktionsomkostninger		-113.118	-121.754
Bruttoresultat		6.624	27.246
Distributionsomkostninger		-100	-83
Administrationsomkostninger		-3.127	-3.821
Resultat af ordinær primær drift		3.397	23.342
Andre driftsomkostninger		-582	0
Resultat før finansielle poster		2.815	23.342
Finansielle omkostninger	3	-2.214	-2.024
Resultat før skat		601	21.318
Skat af årets resultat	4	0	-21.318
Årets resultat		601	0

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		601	0
		601	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Grunde og bygninger		29.425	18.955
Produktionsanlæg og maskiner		574.631	463.749
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		32	97
Materielle anlægsaktiver under udførelse		11.263	24.144
Materielle anlægsaktiver	5	615.351	506.945
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		5.257	6.008
Finansielle anlægsaktiver	6	5.257	6.008
Anlægsaktiver		620.608	512.953
Råvarer og hjælpematerialer		916	818
Varebeholdninger		916	818
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		26.495	26.240
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	517	30
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.701	0
Underdækning		0	4.193
Andre tilgodehavender		5.781	93
Udskudt skatteaktiv		0	0
Tilgodehavender		34.494	30.556
Likvide beholdninger		15.242	21.870
Omsætningsaktiver		50.652	53.244
Aktiver		671.260	566.197

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Selskabskapital		20.000	20.000
Overført resultat		72.786	72.185
Egenkapital		92.786	92.185
Kreditinstitutter		167.856	71.836
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling		298.331	309.666
Periodeafgrænsningsposter		25.609	24.769
Langfristede gældsforpligtelser	8	491.796	406.271
Kreditinstitutter	8	8.669	13.436
Modtagne forudbetalinger fra kunder		159	44
Leverandører af varer og tjenesteydelser		19.463	21.385
Gæld til tilknyttede virksomheder		20.266	6.859
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		24.000	24.000
Overdækning	8	12.218	0
Anden gæld		334	480
Periodeafgrænsningsposter	8,9	1.569	1.537
Kortfristede gældsforpligtelser		86.678	67.741
Gældsforpligtelser		578.474	474.012
Passiver		671.260	566.197
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>
Egenkapital 1. januar	20.000	72.185	92.185
Årets resultat	0	601	601
Egenkapital 31. december	20.000	72.786	92.786

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 TDKK	2019 TDKK
Årets resultat		601	0
Reguleringer	10	22.509	45.147
Ændring i driftskapital	11	6.242	-20.095
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		29.352	25.052
Renteudbetalinger og lignende		-2.230	-2.029
Pengestrømme fra ordinær drift		27.122	23.023
Modtaget selskabsskat		0	2.682
Pengestrømme fra driftsaktivitet		27.122	25.705
Køb af materielle anlægsaktiver		-130.277	-32.628
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		751	751
Modtaget investeringsbidrag		2.451	5.594
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-127.075	-26.283
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-16.248	-3.333
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-6.299	-4.260
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		-11.335	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		107.500	10.000
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		19.707	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		93.325	2.407
Ændring i likvider		-6.628	1.829
Likvider 1. januar		21.870	20.041
Likvider 31. december		15.242	21.870
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		15.242	21.870
Likvider 31. december		15.242	21.870

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	TDKK	TDKK
1 Nettoomsætning		
Salg af varme	75.361	79.239
Årets tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	11.335	13.687
Fast afgifter og målerleje	38.757	38.092
Salg vedrørende elproduktion	0	228
Investeringsbidrag, periodiserede	1.578	1.547
Øvrigt salg	9.122	2.224
Årets over-/underdækning	-16.411	13.983
	<u>119.742</u>	<u>149.000</u>

2 Medarbejderforhold

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

Selskabet lejer medarbejdere gennem det koncernforbundne selskab Frederikshavn Forsyning A/S.

	2020	2019
	TDKK	TDKK
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	35	38
Andre finansielle omkostninger	2.179	1.986
	<u>2.214</u>	<u>2.024</u>

4 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	-2.682
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	24.000
	<u>0</u>	<u>21.318</u>

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	33.310	692.588	682	24.143
Tilgang i årets løb	0	0	0	129.482
Afgang i årets løb	-390	-718	-271	0
Overførsler i årets løb	11.204	132.537	0	-142.362
Kostpris 31. december	<u>44.124</u>	<u>824.407</u>	<u>411</u>	<u>11.263</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	14.355	228.837	585	0
Årets afskrivninger	344	21.464	65	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>-525</u>	<u>-271</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>14.699</u>	<u>249.776</u>	<u>379</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>29.425</u>	<u>574.631</u>	<u>32</u>	<u>11.263</u>
Afskrives over	<u>10-50 år</u>	<u>5-30 år</u>	<u>3-10 år</u>	

6 Finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehavende r i tilknyttede virksomheder
	TDKK
Kostpris 1. januar	6.008
Afgang i årets løb	<u>-751</u>
Kostpris 31. december	<u>5.257</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>5.257</u>

Tilgodehavende opført hos moderselskabet Frederikshavn Forsyning A/S vedrører overdragelse af Frederikshavn Varme A/S' andel af administrationsbygninger, varelager samt biler. Tilgodehavendet forrentes med baggrund i renten på en 10 års obligation (stående lån), svarende til en gennemsnitlig rente i 2020 på -0,607%.

Noter til årsregnskabet

	2020 TDKK	2019 TDKK
7 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	517	30
	517	30

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2020 TDKK	2019 TDKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	132.061	57.009
Mellem 1 og 5 år	35.795	14.827
Langfristet del	167.856	71.836
Inden for 1 år	8.669	13.436
	176.525	85.272
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		
Mellem 1 og 5 år	298.331	309.666
Langfristet del	298.331	309.666
Øvrig overdækning	12.218	0
	310.549	309.666
Periodeafgrænsningsposter		
Efter 5 år	19.997	19.293
Mellem 1 og 5 år	5.612	5.476
Langfristet del	25.609	24.769
	27.178	26.306

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgør periodiseret tilslutningsbidrag.

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	TDKK	TDKK
10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle omkostninger	2.214	2.024
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	21.873	23.352
Skat af årets resultat	0	21.318
Andre reguleringer	-1.578	-1.547
	<u>22.509</u>	<u>45.147</u>

11 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-98	-236
Ændring i tilgodehavender	-3.936	7.068
Ændring i tidsmæssig forskel i forbrugerbetaling	0	-13.687
Ændring i leverandører m.v.	10.276	-13.240
	<u>6.242</u>	<u>-20.095</u>

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Frederikshavn Forsyning A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Frederikshavn Forsyning A/S

Hovedaktionær

Øvrige nærtstående parter

Frederikshavn Kommune

Ultimativ ejer

Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Affald A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Elhandel A/S

Tilknyttet virksomhed

Elinord A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Spildevand A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Vand A/S

Tilknyttet virksomhed

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Stort set alle selskabets drifts- og anlægsopgaver udføres af moderselskabet Frederikshavn Forsyning A/S. De økonomiske transaktioner som følge heraf sker til medgåede omkostninger samt betaling af medgået timeforbrug til markedspris.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Frederikshavn Forsyning A/S

Frederikshavn

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Frederikshavn Varme A/S for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i TDKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Hvile-i-sig-selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling:

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid.

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

Segmentoplysning om nettoomsætning

Oplysninger om aktiviteter er baseret på selskabets afkast og risici samt ud fra den interne økonomistyring. Virksomhedens aktiviteter anses som det primære segmentområde.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår køb af varme, brændsel, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form tab på tilgodehavender ved salg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsbygninger	10-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lave-

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

re end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavende opført hos moderselskabet.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acontobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.