

Frederikshavn Varme A/S

Knivholtvej 15, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 30 17 39 29

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 03.05.22



Claus Reimann Petersen

Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 29

Selskabet

Frederikshavn Varme A/S
Knivholtvej 15
9900 Frederikshavn
Danmark
Telefon: 98 29 90 00
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 30 17 39 29
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Adm. direktør Claus Reimann Petersen

Bestyrelse

Formand Erik Kyed Trolle, formand
Næstformand Christina Lykke Risager Eriksen
Jan Karlsson
Peter Bak Frigaard
Mette Aackmann
Peter Høstgaard-Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Nordjyske Bank A/S
Nordea Bank A/S

Modervirksomhed

Frederikshavn Forsyning A/S, Frederikshavn

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Frederikshavn Varme A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 3. maj 2022

Direktionen



Claus Reimann Petersen
Adm. direktør

Bestyrelsen



Erik Kyed Trolle
Formand



Christina Lykke Risager
Eriksen
Næstformand



Jan Karlsson



Peter Bak Frigaard



Mette Aackmann



Peter Høstgaard-Jensen

Til kapitalejeren i Frederikshavn Varme A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frederikshavn Varme A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 selskabets 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 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 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 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 selskabet 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.

Skive, den 3. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Jesper K. Viborg
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35413

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	158.419	119.740	149.000	126.465	125.757
Bruttofortjeneste	2.954	6.625	27.246	-2.389	-4.408
Resultat af primær drift	-668	2.815	23.342	559	-1.120
Finansielle poster i alt	-3.553	-2.214	-2.024	-2.017	-1.738
Årets resultat	0	601	0	0	0
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	737.704	671.261	566.197	562.678	560.067
Investeringer i materielle anlægsaktiver	54.118	129.482	32.628	14.993	28.485
Egenkapital	92.786	92.786	92.185	92.185	92.185
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-4.111	29.573	25.705	13.018	14.172
Investeringer	-53.367	-129.526	-26.283	-12.715	-25.965
Finansiering	51.993	93.325	2.407	-431	-4.168
Årets pengestrømme	-5.485	-6.628	1.829	-128	-15.961

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Øvrige</i>					
Salg af Mwh	197.200	176.200	185.500	193.500	185.002
Antal målere	6.731	6.557	6.451	6.402	6.338
Arealbidrag (m2)	1.884.100	1.864.500	1.839.000	1.819.108	1.805.738
Takst (kr. pr. Mwh)	390	444	444	372	372

Væsentligste aktiviteter

Selskabets 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 aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på t.DKK 0 mod t.DKK 601 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 92.786.

Vi har handlet naturgas og el på spotmarkedet 2021, og desværre udviklede markedet sig til stigende energipriser i den sidste del af året 2021. Til gasleverandøren betaler selskabet, 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 t.DKK 2.224.

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 2022.

Der arbejdes fortsat på nedbringelse af vandtab. Der påsættes grøn farve til fjernvarmevandet, så lækager spores mere effektivt. Der er bestilt en ny termografering i de første måneder af 2022. Herved vil der blive identificeret flere mulige brud og strækninger med forhøjet varmetab, der søges udbedret sommeren 2022.

Ledningsafdelingen har igangsat planlagte renoveringsarbejder.

Der køres løbende kampagne på at hverve nye kunder. I efteråret godkendte Frederikshavn Kommune som myndighed Frederikshavn Varmes projektforslag om at konvertere varmforsyningen i Kilden fra naturgas og olie til fjernvarme.

Projektforslaget blev godkendt med begrundelsen, at projektet udviser en positiv samfundsøkonomi over en betragtningsperiode på 20 år i forhold til alternativerne, som

fortsat er opvarmning med individuel naturgas, olie eller individuelle varmepumper. Konverteringen til fjernvarmen medvirker samtidig til en positiv selskabsøkonomi og forbrugerøkonomi, og vi reducerer miljøbelastningen med mindre CO₂-udledning.

Med fastlæggelsen af projektet har boligejere i Kilden fået tilbudt den store rabat ved skift til fjernvarme på lige fod med de øvrige boligejere inden for vores varmforsyningsområde.

Projektet omfatter etablering af 8,3 km hovedledning med tilhørende stik og pumpestation. Der startes med første etape på Brønderslevvej fra januar 2022. Konverteringen til fjernvarme forventes afsluttet i sommeren 2023.

Varmecentraler

Arbejdet med sammenlægning af transmissionsnettet og distributionsnettet for at minimere de tab, som opstår på vekslerstationerne er ledningsmæssigt færdigt. Vi fik nedlagt centralen på Ørnevej for at reducere energiforbruget. Der er skrottet og fjernet to ældre kedler på Niels Juls Vej for at gøre plads til nye fjernvarmepumper, som er idriftsat. Der mangler en mindre del, der kræver afbrydelser af hele varmecentralen på Niels Juls Vej, hvorfor denne del udføres endeligt i sommeren 2022.

Der er ikke leveret varme af betydning fra MAN Diesel testcenter, hvorfor der i 2021 blev arbejdet på, at der kan gøres brug af de elpatroner, som testcenteret ikke anvender mere. Elpatronerne blev først endeligt færdige i marts 2022 grundet leveringstid på komponenter. Vi ser allerede nu elpatronen kobles ind for at skabe en stabilitet på elnettet, når der er overproduktion af el fra vindmøller.

Varmeforsyningen modtager ca. 1/3 af al den solgte varme via Frederikshavn Affald A/S fra affaldsværket.

Udgiften til køb af affaldsvarme er DKK 3,7 mio. mindre end det budgetterede.

Kapitalberedskabet

Selskabet havde en likvid beholdning på statutidspunktet på i alt t.DKK 9.756 samt løbende adgang tilbelåning af anlægsinvesteringer med kommunegaranti.

Forventet udvikling

Selskabet forventes i 2022 at udvise et resultat på DKK 0.

For at fremme den grønne omstilling indgik Regeringen ved udgangen af 2020 en klimaaftale med fokus på at udfase olie- og gasfyr. I begyndelsen af 2021 trådte en ny lovebekendtgørelse om fjernvarmepuljer i kraft. Herved ville husejere, der valgte den individuelle varmepumpe, få et større tilskud end de, der valgte fjernvarmen. I håb om at motivere særligt oliefyrejere til at skifte til den miljørigtige fjernvarme, valgte Frederikshavn Varme gennem hele 2021 at

tilbyde en ekstraordinær stor rabat på DKK 22.000 på tilslutningen ved skift til fjernvarme. 174 kunder i Frederikshavn by og Kilden valgte i 2021 at indgå aftale om at få tilkoblet fjernvarme. Frederikshavn Varme fortsætter denne rabat gennem hele 2022. Vi undersøger muligheden for at udbrede individuelle varmepumpeløsninger uden for fjernvarmeområder i samarbejde med flere andre varmeforsyninger, som er et arbejde, der fortsætter ind i 2022.

I året 2021 er der arbejdet med samkøring af varmepumpen til de øvrige produktionsenheder. Der er stadig ikke foretaget en endelig aflevering af varmepumpen, og vi forventer, der holdes statusmøder primo 2022 med kurator, der administrerer den garanti, vi skal trække på for endelig færdiggørelse.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021 t.DKK	2020 t.DKK
1	Nettoomsætning	158.419	119.740
	Produktionsomkostninger	-155.465	-113.115
	Distributionsomkostninger	-95	-100
	Administrationsomkostninger	-3.527	-3.127
	Andre driftsomkostninger	0	-583
	Resultat af primær drift	-668	2.815
2	Finansielle omkostninger	-3.553	-2.214
	Resultat før skat	-4.221	601
	Skat af årets resultat	4.221	0
	Årets resultat	0	601

3 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
Note		t.DKK	t.DKK
	Grunde og bygninger	32.248	29.424
	Produktionsanlæg og maskiner	572.996	574.633
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26	32
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	37.500	11.263
4	Materielle anlægsaktiver i alt	642.770	615.352
5	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.506	5.257
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.506	5.257
	Anlægsaktiver i alt	647.276	620.609
	Råvarer og hjælpematerialer	681	916
	Varebeholdninger i alt	681	916
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	541	517
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	28.705	26.495
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.722	1.701
	Andre tilgodehavender	4.429	5.782
	Takstmæssig underdækning	41.594	0
	Tilgodehavender i alt	79.991	34.495
	Likvide beholdninger	9.756	15.241
	Omsætningsaktiver i alt	90.428	50.652
	Aktiver i alt	737.704	671.261

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
Note		t.DKK	t.DKK
7	Selskabskapital	20.000	20.000
	Overført resultat	72.786	72.786
Egenkapital i alt		92.786	92.786
8	Gæld til kreditinstitutter	228.072	167.856
8	Modtagne forudbetalinger fra kunder	310.117	298.331
8	Periodeafgrænsningsposter	26.079	25.609
Langfristede gældsforpligtelser i alt		564.268	491.796
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10.049	10.238
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	45	159
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	42.595	19.528
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.705	20.268
	Takstmæssig overdækning	0	12.218
	Selskabsskat	24.000	24.000
	Anden gæld	256	268
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		80.650	86.679
Gældsforpligtelser i alt		644.918	578.475
Passiver i alt		737.704	671.261
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i t.DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	20.000	72.786	92.786
Saldo pr. 31.12.21	20.000	72.786	92.786

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 t.DKK	2020 t.DKK
Årets resultat	0	601
12 Reguleringer	-13.715	27.586
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	235	-98
Tilgodehavender	-3.902	-3.936
Leverandører af varer og tjenesteydelser	23.067	-1.858
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-10.453	9.504
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-4.768	31.799
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-3.564	-2.226
Betalt selskabsskat	4.221	0
Pengestrømme fra driften	-4.111	29.573
Køb af materielle anlægsaktiver	-54.118	-130.277
Modtaget afdrag på udlån	751	751
Pengestrømme fra investeringer	-53.367	-129.526
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	110.000	107.500
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-49.904	-16.248
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	0	19.707
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	-6.299
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-8.103	-11.335
Pengestrømme fra finansiering	51.993	93.325
Årets samlede pengestrømme	-5.485	-6.628
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	15.241	21.869
Likvide beholdninger ved årets slutning	9.756	15.241
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	9.756	15.241
I alt	9.756	15.241

	2021	2020
	t.DKK	t.DKK

1. Nettoomsætning

Årets regulering af takstmæssig underdækning er indregnet i nettoomsætningen og udgør t.DKK 53.812 (2020: t.DKK -16.411.) Øvrige forskydninger i forbrugerbetalinger indregnet i omsætningen udgør t.DKK -11.786 (2020 t.DKK 11.335).

2. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	30	35
Renteomkostninger i øvrigt	47	177
Øvrige finansielle omkostninger	3.476	2.002
Øvrige finansielle omkostninger	3.523	2.179
I alt	3.553	2.214

3. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	0	601
-------------------	---	-----

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.21	44.123	824.408	411	11.263
Tilgang i året	0	0	0	54.118
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	3.393	24.488	0	-27.881
Kostpris pr. 31.12.21	47.516	848.896	411	37.500
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-14.699	-249.775	-380	0
Afskrivninger i året	-569	-26.125	-5	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-15.268	-275.900	-385	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	32.248	572.996	26	37.500

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.21	5.257
Afgang i året	-751
Kostpris pr. 31.12.21	4.506
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	4.506

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 2021 på -0,60%.

31.12.21	31.12.20
t.DKK	t.DKK

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	541	517
---	-----	-----

7. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	20.000	20.000.000

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til kreditinstitutter	8.549	142.721	236.621	176.525
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	0	310.117	298.331
Periodeafgrænsningsposter	1.500	20.284	27.579	27.178
I alt	10.049	163.005	574.317	502.034

Periodeafgrænsningsposter består af periodiseret tilslutningsbidrag.

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.21.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

11. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

Frederikshavn Forsyning A/S, Frederikshavn	Moderselskab
--	--------------

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Frederikshavn Forsyning A/S, Frederikshavn.

	2021 t.DKK	2020 t.DKK
12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Over-/underdækning (forsyning)	-38.144	5.076
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	26.698	21.873
Finansielle omkostninger	3.554	2.215
Skat af årets resultat	-4.221	0
Øvrige reguleringer	-1.602	-1.578
I alt	-13.715	27.586

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

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 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 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.

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 segmentsområde.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Hvile-i-sig-selv princippet

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 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.

RESULTATOPGØRELSE

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.

Serviceydelser 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

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi t.DKK
Bygninger	10-50	0
Produktionsanlæg og maskiner	2-30	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

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

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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.

Hvis selskabets 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 på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationseværdien 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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 gældens pålydende værdi.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.