



Tlf.: 63 12 71 00  
odense@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fælledvej 1  
DK-5000 Odense C  
CVR-nr. 20 22 26 70

**GLAMSBJERG-HAARBY VARMEVÆRK A.M.B.A.**

**TEGLVÆRKSVEJ 10, 5620 GLAMSBJERG**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 27. april 2023

---

Dirigent

**CVR-NR. 25 38 79 10**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-18
Anvendt regnskabspraksis.....	19-22

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Glamsbjerg-Haarby Varmeværk A.m.b.a. Teglværksvej 10 5620 Glamsbjerg
	CVR-nr.: 25 38 79 10 Stiftet: 15. september 1961 Kommune: Assens Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Niels Jørn Lindeloff, formand Dennis Christensen, næstformand Arno Termansen Jørgen Ravn Tom Stolberg Jensen Vagn Kamp Larsen Torben Hansen Jim Staffensen, udpeget af Assens Kommune
<b>Driftsleder</b>	Jan Baunehøj Andersen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
<b>Pengeinstitut</b>	Fynske Bank Østergade 42 5610 Assens

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og driftslederen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Glamsbjerg-Haarby Varmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glamsbjerg, den 13. april 2023

Driftsleder:

\_\_\_\_\_  
Jan Baunehøj Andersen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Niels Jørn Lindeloff  
Formand

\_\_\_\_\_  
Dennis Christensen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Arno Termansen

\_\_\_\_\_  
Jørgen Ravn

\_\_\_\_\_  
Tom Stolberg Jensen

\_\_\_\_\_  
Vagn Kamp Larsen

\_\_\_\_\_  
Torben Hansen

\_\_\_\_\_  
Jim Staffensen, udpeget af  
Assens Kommune

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til kapitalejerne i Glamsbjerg-Haarby Varmeværk A.m.b.a.*

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Glamsbjerg-Haarby Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven.

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

### 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 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.

### 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 regnskabsbrugere 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 13. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Mikkel Aalykke  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne41307

## HOVED- OG NØGLETAL

	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.
<b>Resultatopgørelse</b>			
Nettoomsætning ekskl. årets over- og underdækning.....	29.118	28.624	24.718
Bruttoresultat ekskl. afskrivninger.....	1.969	6.225	6.673
Driftsresultat ekskl. afskrivninger.....	223	4.547	4.979
Afskrivninger og finansielle poster, netto.....	-7.345	-8.533	-8.752
Årets over- og underdækning.....	-7.122	-3.986	-3.773
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver.....	87.912	67.586	64.780
Omsætningsaktiver.....	14.706	7.957	8.463
Egenkapital.....	8.414	8.414	8.414
Hensatte forpligtelser.....	5.383	10.377	11.785
Langfristet gæld.....	57.873	43.244	42.129
Kortfristet gæld.....	30.948	13.507	10.914
<b>Nøgletal</b>			
<b>Nøgletal varme</b>			
Salg af varme i mwh.....	41.349	45.747	40.164
Køb af varme i mwh fra ABC Lavpris.....	77	71	76
Energiforbrug af gas i mwh.....	3.274	7.143	4.249
Energiforbrug af flis i mwh.....	49.698	54.303	50.682
Energiforbrug af el i mwh.....	2.510	0	0
Udnyttelsesfaktor.....	74,4	74,4	73,0
Spædevand tilført m3 vand.....	1.168	723	821
Antal forbrugere.....	2.282	2.160	2.112
A'conto forbrugspriser kr./mwh.....	370	370	370
Afregning af forbrugspriser kr./mwh (Ændret pr. 1/9 2022).....	370/470	370	370
Ekstraafregning af forbrugspriser i Haarby kr./mwh.....	50	50	50
Faste omkostninger / faste bidrag.....	500+18/ m <sup>2</sup>	500+18/ m <sup>2</sup>	500+20/ m <sup>2</sup>
<b>Nøgletal el</b>			
Salg af el i mwh.....	709	1.221	934
Forbrug af gas i mwh.....	805	1.387	1.062
Udnyttelsesfaktor.....	88,0	88,1	87,9
Gennemsnitspris kr./kwh.....	3,71	1,91	1,26

Nøgletallene følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger.

Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for ændring af regnskabspraksis for året 2020 vedrørende den regnskabsmæssige behandling af tilslutningsbidrag i resultatopgørelsen og balancen.

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i levering af fjernvarme til værkets forbrugere, der pr. 31. december 2022 opgjort til i alt 2.282 forbrugere, samt levering af el til Energinet.

### Usædvanlige forhold

Der henvises til afsnittet i anvendt regnskabspraksis om ændring i regnskabsmæssige skøn vedrørende indregning af afsat garantiprovision.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

#### *Fusion*

Glamsbjerg-Haarby Varmeværk A.m.b.a. er dannet efter en fusion mellem Glamsbjerg Fjernvarme A.m.b.a. og Haarby Kraft-Varme A.m.b.a. med regnskabsmæssig virkning pr. 1. juni 2018.

Som følge af en ikke-afskrevet saldo på investeringer f.s.v. angår Haarby Kraft-Varme A.m.b.a. er det i forbindelse med fusionen besluttet, at varmeaftagere i Haarby Kraft-Varme A.m.b.a. i en periode efter 1. juni 2018 skal betale en merpris svarende til DKK 50,00 pr. MWh i forhold til varmeaftagere i Glamsbjerg Fjernvarme A.m.b.a. Restsaldo udgør 4.051 tkr. pr. 31/12 2022.

### Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Året udviser et resultat på 0 kr., hvilket er i overensstemmelse med forventningerne.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.



**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....	1	<b>36.239.916</b>	<b>32.609.489</b>
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-35.194.991	-30.053.860
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>1.044.925</b>	<b>2.555.629</b>
Administrationsomkostninger.....	2, 4	-2.267.178	-1.956.318
Andre driftsindtægter.....	5	272.877	226.718
Andre driftsomkostninger.....		0	-1.000
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-949.376</b>	<b>825.029</b>
Finansielle indtægter.....	6	18.843	10.485
Finansielle omkostninger.....	7, 8	930.533	-835.514
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		1.581.278	1.664.503
Produktionsanlæg og maskiner.....		39.972.333	26.427.619
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		7.628.100	5.181.207
Ledningsnet.....		36.621.202	30.851.679
Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		2.104.140	3.456.000
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>9</b>	<b>87.907.053</b>	<b>67.581.008</b>
Andre værdipapirer.....		5.000	5.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>10</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>87.912.053</b>	<b>67.586.008</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.079.382	938.830
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>2.079.382</b>	<b>938.830</b>
Tilgodehavende varmeafregninger.....		821.531	1.668.285
Andre tilgodehavender.....	11	7.003.019	3.253.507
Periodeafgrænsningsposter.....		597.773	8.074
Resultat til indregning i kommende års priser.....		4.192.893	2.065.940
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>12.615.216</b>	<b>6.995.806</b>
Likvide beholdninger.....		11.123	22.251
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>14.705.721</b>	<b>7.956.887</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>102.617.774</b>	<b>75.542.895</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Egenkapital 1. marts 1981.....		8.413.976	8.413.976
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>8.413.976</b>	<b>8.413.976</b>
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge.....	12	5.382.573	10.377.403
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>5.382.573</b>	<b>10.377.403</b>
Gæld til Kommune Kredit.....		50.101.282	38.816.308
Periodeafgrænsningsposter.....		7.771.684	4.427.963
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>13</b>	<b>57.872.966</b>	<b>43.244.271</b>
Gæld til Kommune Kredit.....		3.715.027	3.226.081
Gæld til pengeinstitutter.....		11.612.659	1.460.366
Skyldige varmeafregninger.....		2.850.666	612.566
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.600.811	2.382.270
Anden gæld.....	14	5.436.453	5.352.870
Periodeafgrænsningsposter.....		732.643	473.092
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>30.948.259</b>	<b>13.507.245</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>88.821.225</b>	<b>56.751.516</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>102.617.774</b>	<b>75.542.895</b>
Eventualposter mv.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	17		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	<b>Egenkapital 1. marts 1981</b>
Egenkapital 1. januar 2022.....	<b>8.413.976</b>
Egenkapital 31. december 2022.....	<b>8.413.976</b>

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Nettoomsætning</b>			<b>1</b>
Salg af varme og el:			
Variable bidrag, varme.....	17.669.589	17.910.218	
Faste bidrag, varme.....	8.207.940	7.960.881	
Omsætning, el.....	2.626.948	2.336.575	
Periodisering af tilslutningsbidrag.....	613.657	415.985	
	<b>29.118.134</b>	<b>28.623.659</b>	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	2.126.952	2.577.985	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne.....	4.994.830	1.407.845	
	<b>36.239.916</b>	<b>32.609.489</b>	
 <b>Medarbejderforhold</b>			<b>2</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	6	5	
 <b>De samlede personaleomkostninger udgør:</b>			
Løn og gager.....	3.484.514	2.677.465	
Pensioner.....	397.086	304.575	
Andre omkostninger til social sikring.....	117.902	95.541	
Øvrige personaleomkostninger.....	20.467	69.659	
	<b>4.019.969</b>	<b>3.147.240</b>	
 <b>Vederlag til ledelsen</b>			
<b>Bestyrelsen</b>			
Formand.....	75.000	75.000	
Næstformand.....	37.500	37.500	
Øvrig bestyrelse.....	11.617	12.000	
	<b>124.117</b>	<b>124.500</b>	

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Produktionsomkostninger</b>			<b>3</b>
Varekøb, naturgas.....	6.248.853	5.492.347	
Vareforbrug, træflis.....	11.480.683	10.308.112	
Vareforbrug, el.....	809.565	0	
Varekøb, varme.....	7.678	7.085	
Aske, slagge mv.....	120.622	83.376	
Vandaflædningsafgift.....	289.200	265.790	
Spædevand.....	13.080	10.586	
<b>Vareforbrug.....</b>	<b>18.969.681</b>	<b>16.167.296</b>	
Løn og gager.....	3.484.514	2.677.882	
Regulering, feriepengehensættelse.....	10.230	8.299	
Regulering, hensatte lønomkostninger.....	-72.410	-5.473	
Personalegoder.....	-6.957	-6.087	
Jubilæumsgratiale.....	0	3.000	
Pensioner.....	397.086	304.575	
Sociale ydelser.....	63.272	55.335	
Forsikringer.....	54.630	40.207	
Personaleomkostninger.....	82.448	67.256	
Lønrefusioner.....	0	-155	
Kørselsgodtgørelse.....	7.156	2.403	
Administrationsløn mv.....	-755.008	-750.552	
Aktiverede lønninger.....	-245.400	0	
<b>Direkte produktionsomkostninger.....</b>	<b>3.019.561</b>	<b>2.396.690</b>	
Øvrig vedligeholdelse.....	248.465	126.844	
Elektricitet.....	1.850.668	961.564	
Autodrift.....	96.223	82.786	
Bygninger.....	173.149	81.364	
Måler aflæsning.....	164.339	75.955	
Ledningsnet.....	318.081	155.450	
Værktøj og småanskaffelser.....	111.875	42.565	
Afskrivninger.....	8.690.998	8.071.326	
Gebyr, Forsyningstilsynet.....	26.074	61.970	
Energibesparende foranstaltninger.....	0	13.102	
Konvertering af forbrugere.....	-237.537	0	
Kraftvarmehenhed.....	78.075	410.909	
Vedligeholdelse, flisanlæg, kran mv.....	1.091.549	883.179	
Kemikalier, analyser mv.....	107.452	111.658	
Forsikringer.....	486.338	411.202	
<b>Indirekte produktionsomkostninger.....</b>	<b>13.205.749</b>	<b>11.489.874</b>	
	<b>35.194.991</b>	<b>30.053.860</b>	

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Administrationsomkostninger</b>			<b>4</b>
Ejendomsskat.....	20.601	20.601	
Rengøring og renovation.....	92.476	78.021	
<b>Ejendomsomkostninger.....</b>	<b>113.077</b>	<b>98.622</b>	
Kontorartikler og tryksager.....	4.333	12.975	
Telefon og internet.....	88.717	85.680	
Revision.....	83.200	61.800	
Rådgivning og anden assistance.....	183.532	165.138	
Forsikringer.....	28.109	15.299	
Kontingenter og abonnementer.....	278.676	341.272	
IT omkostninger.....	351.578	233.963	
Porto og gebyrer.....	70.285	65.638	
Annoncer og reklamer.....	28.879	28.957	
Generalforsamling og møder.....	24.583	34.517	
Gaver og blomster.....	0	300	
Hjemmeside.....	2.009	815	
Gager.....	630.892	626.052	
Bestyrelseshonorar.....	124.117	124.500	
Tab på debitorer.....	8.102	8.285	
Afskrivninger andre anlæg og inventar.....	247.089	52.505	
<b>Øvrige administrationsomkostninger.....</b>	<b>2.154.101</b>	<b>1.857.696</b>	
	<b>2.267.178</b>	<b>1.956.318</b>	
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>5</b>
Antenneleje.....	171.928	167.210	
Diverse salg.....	71.349	59.508	
Realisationsavancer.....	29.600	0	
	<b>272.877</b>	<b>226.718</b>	
<b>Finansielle indtægter</b>			<b>6</b>
Renter, forbrugere.....	18.843	10.485	
	<b>18.843</b>	<b>10.485</b>	

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>7</b>
Renter, Fynske Bank.....	40.463	30.273	
Renter, Kommune Kredit.....	615.828	559.090	
Garantiprovision.....	-1.587.824	246.151	
Låneomkostninger.....	1.000	0	
	<b>-930.533</b>	<b>835.514</b>	
 <b>Særlige poster</b>			<b>8</b>
Der er tilbageført afsat garantiprovision på 1.588 tkr. før skat under finansielle omkostninger.			
 <b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>9</b>
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2022.....	11.669.002	109.155.778	14.224.409
Overførsel.....	0	17.184.701	0
Tilgang.....	0	141.744	3.603.628
Afgang.....	0	0	-1.243.677
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>	<b>11.669.002</b>	<b>126.482.223</b>	<b>16.584.360</b>
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	10.004.499	82.728.159	9.043.202
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	-1.243.677
Årets afskrivninger .....	83.225	3.781.731	1.156.735
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....</b>	<b>10.087.724</b>	<b>86.509.890</b>	<b>8.956.260</b>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..</b>	<b>1.581.278</b>	<b>39.972.333</b>	<b>7.628.100</b>
		Ledningsnet	Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2022.....		64.984.391	3.456.000
Praksisændring.....		7.549.928	0
Overførsel.....		0	-17.184.701
Tilgang.....		9.685.919	15.832.841
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>		<b>82.220.238</b>	<b>2.104.140</b>
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		39.033.767	
Praksisændring.....		2.648.873	
Årets afskrivninger .....		3.916.396	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....</b>		<b>45.599.036</b>	
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>		<b>36.621.202</b>	<b>2.104.140</b>



## NOTER

				Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				<b>10</b>
			Andre værdi- papirer	
Kostpris 1. januar 2022.....			5.000	
Kostpris 31. december 2022.....			5.000	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>			<b>5.000</b>	
	<b>2022</b>		<b>2021</b>	
	kr.		kr.	
<b>Andre tilgodehavender</b>				<b>11</b>
Tilgodehavende el.....	903.691		598.333	
Tilgodehavende antenneleje.....	0		28.772	
Øvrige tilgodehavender.....	0		37.185	
Tilgodehavende moms.....	6.099.328		2.589.217	
	<b>7.003.019</b>		<b>3.253.507</b>	
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger</b>				<b>12</b>
	Ikke anvendte	Afskrivninger på		
	henlæggelser	anlægsaktiver	I alt	
Saldo primo.....	0	10.377.403	10.377.403	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger.....	0	-4.994.830	-4.994.830	
<b>Saldo ultimo.....</b>	<b>0</b>	<b>5.382.573</b>	<b>5.382.573</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				<b>13</b>
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til Kommune Kredit.....	53.816.309	3.715.027	34.239.717	42.042.389
Periodeafgrænsningsposter.....	8.504.327	732.643	4.999.526	4.901.055
	<b>62.320.636</b>	<b>4.447.670</b>	<b>39.239.243</b>	<b>46.943.444</b>

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Anden gæld</b>			<b>14</b>
Diverse omkostningskreditorer.....	4.648.109	2.905.556	
A-skat og AM-bidrag.....	124.670	170.715	
ATP og sociale omkostninger.....	5.112	4.260	
Feriepengeforpligtelse.....	68.455	58.227	
Beskattede feriepenge.....	8.831	7.053	
Skyldige pensioner.....	26.138	16.174	
Skyldig fritvalgskonto.....	158.800	220.210	
Skyldig feriefri.....	76.500	87.500	
Skyldige punktafgifter.....	14.241	12.403	
Depositum antenner.....	40.295	40.048	
Forudbetaling, Søholm Parkvej.....	140.200	140.200	
Forudmodtagne indtægter.....	0	21.928	
Skyldige renter, Kommune Kredit.....	125.102	80.772	
Skyldige renter, garantiprovision.....	0	1.587.824	
	<b>5.436.453</b>	<b>5.352.870</b>	
<b>Eventualposter mv.</b>			<b>15</b>
<b>Eventualaktiver</b>			
Selskabet har pr. balancedagen et udskudt skatteaktiv på 6.231 tkr.			
Selskabet er underlagt et "hvile-i-sig-selv" princip, og tidshorizonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet. Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i årsregnskabet.			
<b>Eventualforpligtelser</b>			
Ingen.			
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>			<b>16</b>
Ingen.			
	2022 kr.	2021 kr.	
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven</b>			<b>17</b>
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	-4.994.830	-1.407.845	
Årets over-/underdækning.....	-2.126.952	-2.577.985	
<b>Årets resultat før årsreguleringer og skat.....</b>	<b>-7.121.782</b>	<b>-3.985.830</b>	
Skat af årets resultat.....	0	0	
<b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>	<b>-7.121.782</b>	<b>-3.985.830</b>	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	8.294.830	7.707.845	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-3.300.000	-6.300.000	
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>	<b>-2.126.952</b>	<b>-2.577.985</b>	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Glamsbjerg-Haarby Varmeværk A.m.b.a. for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og varmeforsyningsloven.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation**

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- *Klassifikation og præsentation af periodiserede tilslutningsbidrag:*

Hidtil har selskabet indregnet modtagne tilslutningsbidrag ved modregning i regnskabsposten ledningsnet under anlægsaktiver, idet det har været branchekutyme. Der er over de senere år opnået konsensus om, at denne praksis ikke kan rummes indenfor årsregnskabslovens bestemmelser. Som følge heraf har ledelsen valgt, at modtagne tilslutningsbidrag indregnes i regnskabsposten periodeafgrænsningsposter under passiverne, og indtægtsføres over ledningsnettets regnskabsmæssige levetid. Ledelsen vurderer at denne praksis giver et mere retvisende billede af behandlingen af tilslutningsbidrag i årsregnskabet.

Sammenligningstal vedrørende sidste år er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Praksisændringen har ikke påvirket hverken årets resultat eller egenkapital for 2022 og 2021, men udelukkende forøget balancesummen pr. 31. december 2021 med +4.901 tkr. og forøget balancesummen pr. 31. december 2022 med +8.504 tkr.

Bortset fra ovennævnte er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### **Ændring i regnskabsmæssige skøn**

- *Indregning af afsat skyldig garantiprovision*

Hidtil er der årligt afsat skyldig ikke opkrævet garantiprovision vedørende lån fra Kommune Kredit for lån der er oprettet før 2015. Afsat skyldig garantiprovision udgør 1.588 tkr. for perioden 2015-2021. Ledelsen vurderer, at det ikke længere er sandsynligt at selskabet bliver opkrævet garantiprovisionen, hvorfor man har valgt at tilbageføre den afsatte garantiprovision.

Det ændrede regnskabsmæssige skøn har for 2022 medført en forøgelse af finansielle omkostninger på 1.588 tkr. (indtægt).

## "HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

### **Over- og underdækninger**

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmeforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

### **Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling**

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Der er ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til nyinvesteringer.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, el-indtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, mens el-salg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt afskrivninger på produktionsanlæg.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte i egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Selskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos forbrugerne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, ledningsnet, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Grunde og bygninger.....	15-30 år	0 %
Ledningsnet.....	15 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Egenkapital

Fra 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud.

### Skyldig skat og udskudt skat

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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne tilslutningsbidrag, som indtægtsføres over 15 år.