

Årsrapport 2023

Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S

CVR 25495969

Havnegade 120

5000 Odense C



FJERNVARME FYN



Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S

Havnegade 120
5000 Odense C
CVR-nr. 25495969

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.05.2024

Jeanette Illum Johansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Pengestrømsopgørelse for 2023	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	22

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S
Havnegade 120
5000 Odense C

CVR-nr.: 25495969

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Telefonnummer: 65473000

Hjemmeside: www.fjernvarmefyn.dk

E-mail: kontakt@fjernvarmefyn.dk

Bestyrelse

Mads Søndergaard Thomsen, formand

Lars Havelund Jensen, næstformand

Jane Yndgaard

Michael Eskamp Witek

Bjarne Korshøj

Direktion

Louise Saabye Høst, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 27.05.2024

Direktion

Louise Saabye Høst
adm. dir.

Bestyrelse

Mads Søndergaard Thomsen
formand

Lars Havelund Jensen
næstformand

Jane Yndgaard

Michael Eskamp Witek

Bjarne Korshøj

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

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. Fejlinformation 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 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 anvendte 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.
- 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 27.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Knage Nielsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne10074

Marianne Møllegaard Christoffersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne27729

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	376.738	339.502	291.373	273.801	257.072
Bruttoresultat	25.983	24.946	10.897	7.070	2.498
Driftsresultat	10.253	12.311	2.890	111	2.425
Resultat af finansielle poster	(222)	(2.200)	(1.825)	(1.771)	(1.804)
Balancesum	501.496	608.599	538.882	408.703	375.375
Investeringer i materielle aktiver	34.684	24.082	48.203	43.760	38.332
Egenkapital	500	500	500	500	500
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(8.600)	103.113	41.788	30.259	24.429
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(35.526)	(22.251)	(48.315)	(43.785)	(37.543)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(24.101)	27.805	26.209	22.094	(14.522)
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	0,10	0,08	0,09	0,12	0,13

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Nøgletal er, bortset fra soliditetsgrad, udeladt som følge af, at selskabet er underlagt "hvile-i-sig-selv"-princippet.

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Balancesum}} * 100$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje og drive affaldsbaseret varme- og elproduktionsanlæg samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2023 udgør 376,7 mio. kr. mod 339,5 mio. kr. sidste år.

Resultatet for 2023 udviser 0 t.kr. i overensstemmelse med varmforsyningslovens regler om "hvile-i-sig-selv". Virksomhedens balance pr. 31. december udviser en egenkapital på 500 t.kr.

Affaldsenergianlægget har i 2023 produceret 2.899 TJ varme. Det er på niveau med 2022, hvor der blev leveret 2.877 TJ varme. Elproduktion netto er reduceret fra 149.462 MWh i 2022 til 108.309 MWh i 2023.

Der har i årets løb været forskellige udfordringer på anlægget. Det skyldes forskellige mindre problemer med blandt andet brændsler, emissioner og mekanik. Der er lavet flere undersøgelser af årsagerne bag. Og der er lagt en stor indsats i at tilpasse, ombygge og regulere anlægget. Analyser tyder på, at disse tiltag har medvirket til mere stabil drift og produktion.

I december 2023 valgte Svendborg Kraftvarme at indstille driften. Det betød, at anvist og indsamlet affald fra Svendborg, Ærø og Faaborg-Midtfyn blev omdirigeret til Fjernvarme Fyn.

Samtidig vandt Fjernvarme Fyn et vigtigt udbud i Haderslev. Og derfor modtager virksomheden affald herfra frem til medio 2027.

Fjernvarme Fyn er nu ved at forberede affaldsenergianlægget til de nye og skærpede emissionskrav, som Miljøstyrelsen introducerer i 2024. Det er en stor opgave, som blandt andet omfatter komplet udskiftning af systemerne til emissionsovervågning og rapportering.

Affaldsmarkedet oplever generelt et stigende fokus på genbrug og genanvendelse af forskellige affaldsfraktioner. Derfor bliver affaldsenergianlægget løbende forberedt til at kunne udnytte energien fra den forbrændingseggede rest samtidig med, at der vurderes på flere specielle affaldstyper.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er noget under det forventede. Markedspriser for salg af produceret el er faldet markant gennem hele 2023 og er den afgørende faktor for, at resultatet ikke lever op til forventningerne.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af skrottingsforpligtelsen indregnet under regnskabsposten *Andre hensatte forpligtelser*.

Særlige risici

For regnskabsåret vurderes der ikke at være særlige risici ud over sædvanlige forekomne driftsrisici.

Forventet udvikling

Det takstmæssige resultat for 2023 vil indgå i nyt budget og varmepris. Der forventes et balanceret resultat for 2024.

Redegørelse for samfundsansvar

Redegørelse for koncernen er tilgængelig på Fjernvarme Fyns hjemmeside. Redegørelsen kan tilgås via følgende link: www.fjernvarmefyn.dk/samfundsansvar2023

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

	2023	2022	2021	2020	2019
Øverste ledelsesorgan					
Samlet antal medlemmer	5	6	6	6	6
Underrepræsenteret køn (%)	20,00	16,67	16,67	0,00	0,00
Måltal (%)	33,00				
Årstal for forventet opfyldelse af måltal	2024				

Bestyrelsesmedlemmer udpeges af de to ejerkommuner, Odense Kommune og Nordfyns Kommune. Bestyrelsessammensætningen er således politisk bestemt.

Odense Kommune har et mål om, at der blandt de politisk udpegede og de eksterne bestyrelsesmedlemmer er minimum to kvinder i hver af de kommunalt ejede selskabers bestyrelser. Dette mål er således ikke opfyldt.

Øvrige ledelsesniveauer

Selskabet er undtaget fra at give oplysning om måltal for øvrige ledelsesniveauer, da selskabet har færre end 50 ansatte. Medarbejdere i alle selskaber i Fjernvarme Fyn koncernen er ansat i Fjernvarme Fyn Service A/S. Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S har derfor ingen ansatte.

Redegørelse for politik for dataetik

Redegørelsen er tilgængelig på Fjernvarme Fyns hjemmeside. Redegørelsen kan tilgås via følgende link: www.fjernvarmefyn.dk/dataetik

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Nettoomsætning	3	376.738	339.502
Produktionsomkostninger		(350.755)	(314.556)
Bruttoresultat		25.983	24.946
Administrationsomkostninger		(15.730)	(12.635)
Driftsresultat		10.253	12.311
Andre finansielle indtægter	6	3.419	358
Andre finansielle omkostninger	7	(3.641)	(2.558)
Resultat før skat		10.031	10.111
Skat af årets resultat	8	(10.031)	(10.111)
Årets resultat	9	0	0

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Erhvervede lignende rettigheder		3.816	1.974
Immaterielle aktiver	10	3.816	1.974
Grunde og bygninger		12.161	13.187
Produktionsanlæg og maskiner		327.008	320.979
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.956	2.504
Materielle aktiver under udførelse		4.665	8.002
Materielle aktiver	11	345.790	344.672
Anlægsaktiver		349.606	346.646
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.879	23.371
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		17.744	62.294
Udskudt skat	12	19.071	29.102
Andre tilgodehavender		2.541	1.338
Reguleringsmæssige underdækninger	13	5.998	0
Periodeafgrænsningsposter	14	36	0
Tilgodehavender		74.269	116.105
Likvide beholdninger		77.621	145.848
Omsætningsaktiver		151.890	261.953
Aktiver		501.496	608.599

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital	15	500	500
Egenkapital		500	500
Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger	16	221.450	156.652
Andre hensatte forpligtelser	17	23.000	22.000
Hensatte forpligtelser		244.450	178.652
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		156.045	180.267
Langfristede gældsforpligtelser	18	156.045	180.267
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	18	24.222	24.101
Reguleringsmæssige overdækninger	19	24.686	148.657
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.971	9.288
Gæld til tilknyttede virksomheder		25.411	19.399
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	30.579
Anden gæld	20	14.914	15.913
Periodeafgrænsningsposter	21	1.297	1.243
Kortfristede gældsforpligtelser		100.501	249.180
Gældsforpligtelser		256.546	429.447
Passiver		501.496	608.599
Begivenheder efter balancedagen	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Personaleomkostninger	4		
Af- og nedskrivninger	5		
Eventualforpligtelser	23		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	24		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	25		
Transaktioner med nærtstående parter	26		
Koncernforhold	27		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	500	500
Egenkapital ultimo	500	500

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Driftsresultat		10.253	12.311
Af- og nedskrivninger		33.566	28.568
Ændringer i arbejdskapital	22	43.553	(84.241)
Ændringer i takstmæssige mellemværender		(65.171)	150.204
Pengestrømme vedrørende primær drift		22.201	106.842
Modtagne finansielle indtægter		3.419	358
Betalte finansielle omkostninger		(3.641)	(2.558)
Refunderet/(betalt) skat		(30.579)	(1.529)
Pengestrømme vedrørende drift		(8.600)	103.113
Køb mv. af immaterielle aktiver		(1.842)	(1.834)
Køb mv. af materielle aktiver		(34.684)	(24.082)
Salg af materielle aktiver		0	1.165
Aktivering af hensættelse til skrotning		1.000	2.500
Pengestrømme vedrørende investeringer		(35.526)	(22.251)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(44.126)	80.862
Optagelse af lån		0	50.000
Afdrag på lån mv.		(24.101)	(22.195)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(24.101)	27.805
Ændring i likvider		(68.227)	108.667
Likvider primo		145.848	37.181
Likvider ultimo		77.621	145.848
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		77.621	145.848
Likvider ultimo		77.621	145.848

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder. De foretagne skøn er baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er behæftet med usikkerhed. Forudsætningerne kan være ufuldstændige og unøjagtige, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå.

Indregning og måling af hensatte forpligtelser til forventede fremtidige omkostninger til nedtagning og oprydning af produktionsanlæg mv. er forbundet med væsentlige usikkerheder især med henblik på det tidsmæssige perspektiv.

Fjernvarme Fyn Produktion A/S er forpligtet til at bortskaffe elproduktionsanlæg, som er skrottet efter forudgående tilladelse fra Energistyrelsen, jf. elforsyningslovens § 11, stk. 1, herunder at foretage den oprensning af forurening i henhold til enhver tid gældende miljølovgivning og fjernelse af andet affald og materialer på kraftværkspladsen, som er forårsaget af elproduktionen. En del af Fjernvarme Fyn Produktion A/S' forpligtelse kan henføres til affaldslinjer, som alene vedrører Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S.

Det er ledelsens vurdering, at omkostninger til fjernelse af produktionsanlæg vedrørende affaldslinjerne andrager 23.000 t.kr.

3 Nettoomsætning

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Elsalg mv.	93.391	271.080
Salg af fjernvarme	114.834	88.952
Affaldsindtægter mv.	101.767	129.329
Serviceydelse mv.	1.575	345
Årets over-/underdækning	129.969	(114.356)
Andre tidsmæssige forskelle mellem VFL og ÅRL	(64.798)	(35.848)
Aktiviteter i alt	376.738	339.502

4 Personaleomkostninger

Medarbejdere i alle selskaber i Fjernvarme Fyn koncernen er ansat i Fjernvarme Fyn Service A/S.

5 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	30.641	28.568
Nedskrivninger af materielle aktiver	2.925	0
	33.566	28.568

6 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter i øvrigt	3.419	358
	3.419	358

7 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	2.867	1.852
Valutakursreguleringer	28	5
Øvrige finansielle omkostninger	746	701
	3.641	2.558

8 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	0	30.579
Ændring af udskudt skat	10.031	(20.468)
	10.031	10.111

9 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	0	0
	0	0

10 Immaterielle aktiver

	Erhvervede lignende rettigheder t.kr.
Kostpris primo	1.974
Tilgange	25.000
Afgange	(23.158)
Kostpris ultimo	3.816
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.816

11 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	17.745	1.092.170	5.845	8.002
Tilgange	0	38.021	0	34.122
Afgange	0	(4.500)	0	(37.459)
Kostpris ultimo	17.745	1.125.691	5.845	4.665
Af- og nedskrivninger primo	(4.558)	(771.191)	(3.341)	0
Årets nedskrivninger	0	(2.925)	0	0
Årets afskrivninger	(1.026)	(29.067)	(548)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	4.500	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.584)	(798.683)	(3.889)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.161	327.008	1.956	4.665

12 Udskudt skat

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Immaterielle aktiver	(12.264)	(8.673)
Tilgodehavender	(1.320)	0
Hensatte forpligtelser	5.060	4.840
Forpligtelser	5.716	32.935
Fremførbare skattemæssige underskud	21.879	0
Udskudt skat i alt	19.071	29.102

	2023	2022
Bevægelser i året	t.kr.	t.kr.
Primo	29.102	8.634
Indregnet i resultatopgørelsen	(10.031)	20.468
Ultimo	19.071	29.102

Udskudte skatteaktiver

Skatteaktivet forventes udnyttet inden for en periode på 3-5 år ved positiv indtjening i koncernselskaber.

13 Reguleringsmæssige underdækninger

	2023
	t.kr.
Reguleringsmæssige underdækninger, primo	0
Overført fra passiver	(69.827)
Årets underdækning	75.825
Reguleringsmæssige underdækninger, ultimo*	5.998

* Skal indregnes i budget 2024

Regnskabsposten indeholder underdækning i forhold til varmekunder. Regnskabsposten var en overdækning (passivpost) ultimo 2022.

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgør forudbetalte omkostninger vedrørende 2024.

15 Virksomhedskapital

Selskabskapitalen udgør 500 t.kr. fordelt i aktier af nom. 1.000 kr. eller multipla heraf. Aktierne er ikke opdelt i klasser.

16 Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger

Selskabet er underlagt lov om varmeforsyning, hvilket betyder, at selskabets over- eller underdækning opgjort i henhold til lov om varmeforsyning indregnes i taksterne for det kommende år.

Der er en række tidsmæssige forskelle mellem indregning af omkostninger i henhold til årsregnskabsloven og lov om varmeforsyning, bl.a. vedrørende henlæggelser til nyinvestering. De tidsmæssige forskelle er indregnet i balancen som hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger.

	2023	
	t.kr.	
Tidsmæssige forskelle mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven		
Tidsmæssige forskelle pr. 01.01.2023		156.652
Årets reguleringer:		
Afskrivninger vedrørende genaktivering af anlæg, affald	1.967	
Af- og nedskrivninger efter årsregnskabsloven	(33.566)	
Afskrivninger i takstregnskaber	60.381	
Varmesidens andel af skrotningsforpligtelsen	(1.926)	
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven	17.394	
Regulering af udskudt skat	(10.031)	
Betalt skat for indkomståret 2022	30.579	64.798
Tidsmæssige forskelle pr. 31.12.2023		221.450
Årets regulering, driftsmæssig virkning		64.798

17 Andre hensatte forpligtelser

	2023
	t.kr.
Primo	22.000
Regulering i året	1.000
Ultimo	23.000

Andre hensatte forpligtelser vedrører skrotningsforpligtelse. Der henvises til omtale i note 2.

18 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2023 t.kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	24.222	24.101	156.045	65.752
	24.222	24.101	156.045	65.752

19 Reguleringsmæssige overdækninger

Regnskabsposten indeholder overdækninger i forhold til varme- og affaldskunder.

	2023
	t.kr.
Overdækning varmekunder	
Overdækning primo	69.827
Overført til aktivpost note 13	(69.827)
Overdækning ultimo	0
	2023
	t.kr.
Overdækning affaldskunder	
Overdækning primo	78.830
Årets underdækning	(54.144)
Overdækning ultimo	24.686
I alt	24.686

20 Anden gæld

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Moms og afgifter	14.914	15.913
	14.914	15.913

21 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af affald, der er modtaget men endnu ikke forbrugt. Indtægtsførsel sker på forbrugstidspunktet.

22 Ændring i arbejdskapital

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Ændring i tilgodehavender	37.803	55.600
Ændring i leverandørgæld mv.	5.750	(139.841)
	43.553	(84.241)

23 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Fjernvarme Fyn Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

24 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er indgået affaldsleverancekontrakter mellem kontraktpartnere og Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S. I den forbindelse har selskabet stillet følgende garantier:

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Leverandørgarantier	3.889	3.889
Ultimo	3.889	3.889

25 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Fjernvarme Fyn Holding A/S ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette. Odense Kommune og Nordfyns Kommune er ultimative ejere.

26 Transaktioner med nærtstående parter

	Andre nærtstående parter t.kr.
Salg af varer og ydelser til koncernforbundne selskaber	29.981
Køb af varer og ydelser fra koncernforbundne selskaber	106.265
Lejeudgifter til koncernforbundne selskaber	15.214
Management fee til koncernforbundne selskaber	12.051
Garantiprovision til ultimativ ejer	670
Tilgodehavender	17.744
Forpligtelser	25.411

27 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Fjernvarme Fyn Holding A/S, Odense.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Fjernvarme Fyn Holding A/S, Odense.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (stor).

Vedrørende oplysning om revisionshonorar henvises til årsrapporten for Fjernvarme Fyn Holding A/S.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af el, varme og relaterede tjenesteydelser indgår i nettoomsætningen på tidspunktet for levering og risikoens overgang. Omsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Selskabet har ikke geografisk segmentopdeling, da der kun er indenlandsk salg.

Selskabet er omfattet af lov om varmforsyning. Dette medfører, at selskabets over- eller underdækning opgjort efter varmforsyningslovens regler skal indregnes i næste års priser. Som følge heraf er årets over- eller underdækning indregnet i nettoomsætningen.

Forskydning i takstmæssige mellemværender indregnes ligeledes i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder brændsel og køb af energi, hjælpematerialer, drift og vedligeholdelse samt af- og nedskrivninger på produktionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter tildelte og erhvervede emissionsrettigheder.

Tildelte og erhvervede emissionsrettigheder måles ved første indregning til kostpris. I det omfang der i forbindelse med en tildeling ydes et tilskud, udgør kostprisen 0 kr., hvis rettighederne tildeles gratis.

Emissionsrettighederne afskrives i takt med den faktiske udledning af CO₂. I det omfang den faktiske udledning overstiger de tildelte og erhvervede CO₂-rettigheder, indregnes dagsværdien af de yderligere CO₂-rettigheder, som selskabet er forpligtet til at afregne, som en forpligtelse (netto). Afskrivningsgrundlaget for emissionsrettigheder opgøres under hensyntagen til rettighedernes scrapværdi, hvis værdi afhænger af, om rettigheden forventes anvendt eller solgt. Scrapværdien for CO₂-rettigheder, der forventes anvendt, er 0 kr. Afskrivninger betragtes som en produktionsomkostning og indregnes i posten "produktionsomkostninger".

Der foretages nedskrivningstest på immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdiforringelse. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets kapitalværdi eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. Kostprisen for materielle anlægsaktiver tillægges skønnede omkostninger til nedtagning og bortskaffelse af aktivet samt reetablering, i det omfang disse indregnes som en hensat forpligtelse.

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

Efterfølgende omkostninger, f.eks. ved udskiftning af komponenter af et materielt aktiv, indregnes i den regnskabsmæssige værdi af de pågældende aktiver, når det er sandsynligt, at afholdelsen vil medføre fremtidige økonomiske fordele for selskabet. De udskiftede bestanddele ophører med at være indregnet i balancen, og den regnskabsmæssige værdi af disse udgiftsføres. Alle andre omkostninger til reparation og vedligeholdelse indregnes i årets resultat ved afholdelsen.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes ikke i kostprisen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	18
Produktionsanlæg og maskiner	3
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Hensættelser til overdækninger

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og

tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster målt til nutidsværdi. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og omkostninger i forhold til virksomhedens foreløbigt indregnede beløb, som virksomheden har opgjort pr. balancedagen i henhold til lov om varmforsyning.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede fremtidige omkostninger forbundet med nedtagning til oprydning af produktionsanlæg mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed på balancedagen har et retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets ressourcer.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Værdien af den hensatte forpligtelse vedrørende nedtagning og oprydning af produktionsanlæg indregnes under materielle anlægsaktiver og afskrives sammen med de relevante aktiver. Den tidsmæssige forøgelse af nutidsværdien indregnes i resultatopgørelsen under finansielle omkostninger.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Over- og underdækninger

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster målt til nutidsværdi.

Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og omkostninger i forhold til virksomhedens foreløbigt indregnede beløb, som virksomheden har opgjort pr. balancedagen i henhold til lov om varmforsyning.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.