





Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S

Havnegade 120
5000 Odense C
CVR-nr. 25495969

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
23.05.2022

Jan Kjeld Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Pengestrømsopgørelse for 2021	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	21

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fjernvarme Fyn Affaldsenergi A/S

Havnegade 120

5000 Odense C

CVR-nr.: 25495969

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Telefonnummer: 65473000

Hjemmeside: www.fjernvarmefyn.dk

E-mail: kontakt@fjernvarmefyn.dk

Bestyrelse

Mads Søndergaard Thomsen, formand

Lars Havelund Jensen, næstformand

Jan Kauffmann

Jens Pilholm

Jane Yndgaard

Michael Eskamp Witek

Direktion

Jan Strømvig, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 23.05.2022

Direktion

Jan Strømvig

direktør

Bestyrelse

Mads Søndergaard Thomsen

formand

Lars Havelund Jensen

næstformand

Jan Kauffmann

Jens Pilholm

Jane Yndgaard

Michael Eskamp Witek

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 01.01.2021 - 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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.

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 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 23.05.2022

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

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	291.373	273.801	257.072	262.646	187.825
Bruttoresultat	10.897	7.070	2.498	16.069	11.608
Driftsresultat	2.890	111	2.425	9.235	5.858
Resultat af finansielle poster	(1.825)	(1.771)	(1.804)	(1.289)	(230)
Årets resultat	0	0	0	0	35
Balancesum	538.882	408.708	375.375	431.438	397.431
Investeringer i materielle aktiver	48.203	43.760	38.332	31.703	169.057
Egenkapital	500	500	500	500	535
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	0,09	0,12	0,13	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 2021 udgør 291,4 mio. kr. mod 273,8 mio. kr. sidste år.

Resultatet for 2021 udviser 0 t.kr. i overensstemmelse med varmeforsyningslovens regler omkring "hvile-i-sig-selv". Virksomhedens balance pr. 31. december udviser en egenkapital på 500 t.kr.

Produktionen af el og varme er på niveau med det forventede.

Affaldsenergianlæggets primære brændsel er kommunalt affald, som opdeles i to typer: Anvist affald og indsamlet affald. Det indsamlede affald stammer fra husholdninger og genbrugspladser, mens det anviste kommer fra erhverv.

På grund af anlæggets høje effektivitet har det overskydende kapacitet, som fyldes op med biomasse og importeret affald.

Det importerede affald kom i 2021 primært fra Tyskland suppleret med en lille andel fra Italien.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er i overensstemmelse med den forventede udvikling. For uddybende kommentarer henvises til ovenstående afsnit.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

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

Forventet udvikling

Det takstmæssige resultat for 2021 vil indgå i nyt budget og varmepris. Der forventes et balanceret resultat for 2022.

Redegørelse for samfundsansvar

Redegørelse er tilgængelig på Fjernvarme Fyns hjemmeside. Redegørelsen kan tilgås via følgende link: www.fjernvarmefyn.dk/CSR2022

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

Redegørelsen er tilgængelig på Fjernvarme Fyns hjemmeside. Redegørelsen kan tilgås via følgende link: www.fjernvarmefyn.dk/CSR2022

Redegørelse for politik for dataetik

Redegørelsen er tilgængelig på Fjernvarme Fyns hjemmeside. Redegørelsen kan tilgås via følgende link: www.fjernvarmefyn.dk/dataetik2022

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Nettoomsætning	3	291.373	273.801
Produktionsomkostninger		(280.476)	(266.731)
Bruttoresultat		10.897	7.070
Administrationsomkostninger		(8.007)	(6.959)
Driftsresultat		2.890	111
Andre finansielle omkostninger	6	(1.825)	(1.771)
Resultat før skat		1.065	(1.660)
Skat af årets resultat	7	(1.065)	1.660
Årets resultat	8	0	0

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Erhvervede lignende rettigheder		137	25
Immaterielle aktiver	9	137	25
Grunde og bygninger		14.215	15.243
Produktionsanlæg og maskiner		331.997	280.884
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.052	3.656
Materielle aktiver under udførelse		1.059	27.427
Materielle aktiver	10	350.323	327.210
Reguleringsmæssige underdækninger		0	8.058
Finansielle aktiver	11	0	8.058
Anlægsaktiver		350.460	335.293
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		27.991	33.978
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		112.902	12.145
Udskudt skat	12	8.634	8.170
Andre tilgodehavender		1.482	709
Periodeafgrænsningsposter	13	232	914
Tilgodehavender		151.241	55.916
Likvide beholdninger		37.181	17.499
Omsætningsaktiver		188.422	73.415
Aktiver		538.882	408.708

Passiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Virksomhedskapital	14	500	500
Egenkapital		500	500
Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger	15	120.804	117.029
Andre hensatte forpligtelser	16	19.500	19.500
Hensatte forpligtelser		140.304	136.529
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		156.153	133.063
Langfristede gældsforpligtelser	17	156.153	133.063
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	17	20.410	17.291
Reguleringsmæssige overdækninger	18	34.301	7.829
Leverandører af varer og tjenesteydelser		29.311	9.988
Gæld til tilknyttede virksomheder		145.044	85.626
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.529	0
Anden gæld	19	11.330	17.882
Kortfristede gældsforpligtelser		241.925	138.616
Gældsforpligtelser		398.078	271.679
Passiver		538.882	408.708
Begivenheder efter balancedagen	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Personaleomkostninger	4		
Af- og nedskrivninger	5		
Eventualforpligtelser	21		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	22		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	23		
Transaktioner med nærtstående parter	24		
Koncernforhold	25		

Egenkapitalopgørelse for 2021

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

Pengestrømsopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Driftsresultat		2.890	111
Af- og nedskrivninger		25.090	21.011
Ændringer i arbejdskapital	20	(22.672)	5.662
Ændring i takstmæssige mellemværender		38.305	5.246
Pengestrømme vedrørende primær drift		43.613	32.030
Betalte finansielle omkostninger		(1.825)	(1.771)
Pengestrømme vedrørende drift		41.788	30.259
Køb mv. af immaterielle aktiver		(112)	(25)
Køb mv. af materielle aktiver		(48.203)	(43.760)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(48.315)	(43.785)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(6.527)	(13.526)
Optagelse af lån		45.000	38.000
Afdrag på lån mv.		(18.791)	(15.906)
Pengestrømme vedrørende finansiering		26.209	22.094
Ændring i likvider		19.682	8.568
Likvider primo		17.499	8.931
Likvider ultimo		37.181	17.499
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		37.181	17.499
Likvider ultimo		37.181	17.499

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 Energistyrelse, 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 19.500 t.kr.

3 Nettoomsætning

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Elsalg mv.	80.646	26.051
Salg af fjernvarme	108.716	110.116
Affaldsindtægter mv.	136.358	138.183
Serviceydelse mv.	3.958	4.700
Årets over-/underdækning	(35.985)	(9.888)
Over-/underdækning, regulering vedr. tidligere år	1.455	(1.246)
Andre tidsmæssige forskelle mellem VFL og ÅRL	(3.775)	5.885
Aktiviteter i alt	291.373	273.801

4 Personaleomkostninger

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

5 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	25.090	21.011
	25.090	21.011

6 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	1.278	1.219
Valutakursreguleringer	32	27
Øvrige finansielle omkostninger	515	525
	1.825	1.771

7 Skat af årets resultat

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	1.529	0
Ændring af udskudt skat	(464)	(1.660)
	1.065	(1.660)

8 Forslag til resultatdisponering

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	0	0
	0	0

9 Immaterielle aktiver

	Erhvervede lignende rettigheder t.kr.
Kostpris primo	25
Tilgange	16.443
Afgange	(16.331)
Kostpris ultimo	137
Regnskabsmæssig værdi ultimo	137

10 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	1.001.625	5.845	27.427
Tilgange	0	74.571	0	48.517
Afgange	0	0	0	(74.885)
Kostpris ultimo	17.745	1.076.196	5.845	1.059
Af- og nedskrivninger primo	(2.502)	(720.741)	(2.189)	0
Årets afskrivninger	(1.028)	(23.458)	(604)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.530)	(744.199)	(2.793)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.215	331.997	3.052	1.059

11 Finansielle aktiver

	Regulerings- mæssige under- dækninger t.kr.
Kostpris primo	8.058
Afgange	(8.058)
Kostpris ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

Regnskabsposten indeholder underdækning i forhold til affaldsleverandører. Regnskabsposten udgør en overdækning ultimo 2021.

12 Udskudt skat

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Materielle aktiver	(3.202)	3.930
Tilgodehavender	0	(1.772)
Hensatte forpligtelser	4.290	4.290
Forpligtelser	7.546	1.722
Udskudt skat i alt	8.634	8.170

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Bevægelser i året		
Primo	8.170	6.510
Indregnet i resultatopgørelsen	464	1.660
Ultimo	8.634	8.170

Udskudte skatteaktiver

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

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgør forudbetalte omkostninger vedrørende 2022.

14 Virksomhedskapital

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

15 Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger

Selskabet er underlagt lov om varmeforsyning, hvilket bevirker, 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.

	2021	
	t.kr.	
Tidsmæssige forskelle mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven		
Tidsmæssige forskelle pr. 01.01.2021		117.029
Årets reguleringer:		
Afskrivninger vedrørende genaktivering af anlæg, affald	1.967	
Afskrivninger efter årsregnskabsloven	(25.090)	
Afskrivninger efter varmeforsyningsloven	28.586	
Varmesidens andel af skrotningsforpligtelsen	(2.078)	
Henlæggelser, regulering tidligere år	1.455	
Regulering af udskudt skat	464	
Skat af årets resultat (indregnes i takstregnskabet 2022)	(1.529)	3.775
Tidsmæssige forskelle pr. 31.12.2021		120.804
Årets regulering, driftsmæssig virkning		3.775

16 Andre hensatte forpligtelser

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

	2021
	t.kr.
Primo	19.500
Regulering i året	0
Ultimo	19.500

17 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2021 t.kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	20.410	17.291	156.153	73.308
	20.410	17.291	156.153	73.308

18 Reguleringsmæssige overdækninger

Regnskabsposten indeholder overdækninger i forhold til varme- og affaldskunder.

	2021
	t.kr.
Overdækning varmekunder	
Overdækning primo	7.829
Korrektion tidligere år	(1.455)
Årets overdækning	18.109
Overdækning ultimo	24.483

	2021
	t.kr.
Overdækning affaldskunder	
Underdækning primo	(8.058)
Årets overdækning	17.876
Overdækning ultimo	9.818

I alt	34.301
--------------	---------------

19 Anden gæld

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Moms og afgifter	11.330	17.882
	11.330	17.882

20 Ændring i arbejdskapital

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Ændring i tilgodehavender	(94.861)	(3.639)
Ændring i leverandørgæld mv.	72.189	9.301
	(22.672)	5.662

21 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Fjernvarme Fyn Holding A/S som administrationsselskab. 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. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Leverandørgarantier	3.807	3.807
Ultimo	3.807	3.807

23 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.

24 Transaktioner med nærtstående parter

	Andre nærtstående parter t.kr.
Salg af varer og ydelser til koncernforbundne selskaber	35.984
Køb af varer og ydelser fra koncernforbundne selskaber	122.532
Lejeudgifter til koncernforbundne selskaber	13.443

25 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 (mellem).

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver samt andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud omfatter tilskud til miljøvenlig elektricitetsproduktion. Tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen under nettoomsætning, i takt med at den tilhørende omsætning af elektricitet indregnes.

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 omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger.

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:

Bygninger	18 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-21 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Over- og underdækninger

Selskabets priser fastsættes på baggrund af lov om varmforsyning. Selskabet er underlagt "hvile-i-sig-selv"-princippet. Overskud (overdækning) kan alene anvendes til finansiering af kommende anlæg (henlæggelser) eller til indregning i de fremtidige takster. Underskud (underdækning) overføres til takstmæssige tilgodehavender og indregnes ligeledes i de fremtidige takster.

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 varmeforsyning.

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 regulermæssig 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 varmeforsyning.

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 varmeforsyning.

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.

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