

Grøn Varme Samsø A/S

Søtofte 10, 8305 Samsø
CVR-nr. 41 10 63 60

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 13. maj 2025

Mogens Wehrs

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal 8

Ledelsesberetning 9-12

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 13

Balance 14-15

Egenkapitalopgørelse 16

Noter 17-18

Anvendt regnskabspraksis 19-22

Selskabsoplysninger

Selskabet	Grøn Varme Samsø A/S Søtofte 10 8305 Samsø
	CVR-nr.: 41 10 63 60 Stiftet: 24. januar 2020 Kommune: Samsø Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Michael Guldbæk Kristensen, formand Per Laumann Hingel Marcus Douwe Meijer
Direktion	Tina Knudsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Jyske Bank Sødergade 42 8700 Horsens

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Grøn Varme Samsø A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tranebjerg, den 12. maj 2025

Direktion:

Tina Knudsen

Bestyrelse:

Michael Guldbæk Kristensen
Formand

Per Laumann Hingel

Marcus Douwe Meijer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Grøn Varme Samsø A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Grøn Varme Samsø A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 revisoreres 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus, den 12. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

Hoved- og nøgletal

	2024 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Resultatopgørelse			
Nettoomsætning	8.557.480	8.140.971	8.791.693
Bruttoresultat	3.450.409	3.299.504	4.279.778
Driftsresultat	197.135	243.561	323.999
Finansielle poster, netto	-197.135	-243.561	-323.999
Årets resultat	0	0	0
Balance			
Balancesum	12.667.575	12.589.901	13.598.775
Egenkapital	400.000	400.000	400.000
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-423.477	-232.558	-1.973.844
Nøgletal			
Bruttomargin	40,3	40,5	48,7
Likviditetsgrad	266,5	216,2	137,8
Salg i MWh	11.774,5	11.707,3	10.304,7
Variabel takst pr. MWh ekskl. moms	613,2	560,0	580,0
Ledningstab i %	24,6	25,1	31,8
Ledningstab i kr.	1.634.483	1.592.546	2.100.499

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Ledningstab i %	$\frac{\text{Producerede MWh} - \text{Fakturerede MWh}}{\text{Producerede MWh}}$

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive kollektiv varmeforsyningsvirksomhed bestående i produktion, distribution og levering af varme inden for selskabets forsyningsområde.



Vigtige begivenheder og udviklingen i årets løb

Året igennem har der været stabil drift og kontinuerlig leverance af varme i både Nordby-Mårup og Tranebjerg. På nær et ikke planlagt stop 23/12 i Nordby, pga. et af et af andre overgravet rør.

Forebyggende normale vedligeholdelsesopgaver er udført som vanligt. Ingen større ekstraordinære vedligeholdelsesopgaver. Det aldrende udstyr giver dog problemer af og til. Hvilket medfører uplanlagte reparationer samt udkald udenfor normal arbejdstid.

Halm og flis leverancer stabile som normalt. Den eksisterende halmkontrakt blev forhandlet i foråret med det resultat, at kontrakten fortsatte som hidtil endnu et år. Flis kontrakt forhandles først i 2025. Der har været olieforbrug i Nordby til spidsbelastninger, ca. 7000l. I Tranebjerg har olieforbruget været negligibelt.

Der er blevet tilsluttet 8 nye forbrugere og der har været 1 udmelding, som skyldtes nedrivning af hus.

Alle forbrugsmålere blev opsat i årets løb og fjernaflæsning er således nu muligt. Dette letter fremtidigt arbejde med optimering af varmetab. Forbrugerne selv får via en app mulighed for selv at aflæse forbrug i løbet af 2025.

Som planlagt blev der ansat en ekstra driftsleder, Carsten Kjærgaard, per 1/7. Henrik Gylling begyndte i 2024 sin nedtrapning i arbejdstid gennem afspadsring af optjent overtid.

Ledelsesberetning

Ledelsesværktøj

Der er året igennem arbejdet med risikostyring som et ledelsesværktøj. Den anvendte model er den, Dansk Fjernvarme anbefaler og består af 8 risici områder. Status ved årets udgang for de enkelte områder er:

Finansielle:

Vi fik set nærmere på likviditeten og fandt, at det ser fornuftigt ud hen gennem året. Der følges tæt op de få gange, der er forbrugere, der er bagud med deres betaling.

Vi startede arbejdet med at etablere en længere horisont i vores budgetlægning. Første skridt var at etablere et overblik over vedligeholdelsesudgifter med specielt fokus på de lidt større opgaver og deres frekvens. Dette giver os et bedre styringsværktøj mht. budgetlægning og planlægning af de større vedligeholdelsesopgaver.

Desuden har vi ønsket at lave en decideret investeringsplan, således at der kan hensættes til de investeringer, vi ved, der er nødvendige fremover. Det blev i løbet af året besluttet at undersøge mulighederne for udskiftning af det aldrende anlæg i Nordby. Det forventes, at den endelige beslutning om valg af løsning kan træffes i 2025. Der er således i 2024 regnskabet hensat fra overskuddet til dette.

Operationelle:

Der aldrende udstyr på begge værker udgør en stigende risiko i form af hyppigere driftsforstyrrelser samt muligheden for fortsat at kunne skaffe reservedele. Det er foreløbig ikke kritisk for forsyningssikkerheden. Men, som nævnte ovenfor, blev arbejdet med en udskiftningsplan for Nordby værket som det første påbegyndt i slutningen af året.

Strategiske:

Herunder ligger emner såsom at følge samfundsudviklingen og krav til grøn omstilling. Det blev derfor i årets løb besluttet at opprioritere arbejdet med Grøn Omstillingsplan for Nordby, hvilket harmonerer fint med behovet for udskiftning af Nordbys anlæg pga. alder. Andre investeringsprojekter blev stillet i bero.

Der er igangsat en analyse ved Dansk Fjernvarmes Projektafdeling af to mulige scenarier for Nordby. En løsning med varmepumpe, hhv. en løsning med en ny fliskedel. Der forventes truffet beslutning om valg af fremtidig løsning i første halvår af 2025.

Compliance:

Ingen større problemområder, så der arbejdes blot med en ajourføring af bl.a. driftshåndbog, beredskabsplaner, miljøopgaver, arbejdspladsvurderinger osv. Mht. beredskabsplaner ligger GVS i kategori 1 og er ikke omfattet af NIS2, men kun omfattet af nationale beredskabskrav.

Cyper og IT/OT:

Der er blevet udarbejdet en sårbarhedsanalyse, der vurderer hvor modstandsdygtig GVS er på både det administrative IT system såvel som driftssystemerne på anlæggene (OT). Der blev identificeret 7 sårbarheder, som der så siden er blevet arbejdet med at mitigere. Igen her skyldes de fleste sårbarheder alderen på udstyr (PLC'er, input/output moduler, switches og lignende) og software.

Kultur og adfærd:

Der er ikke set nogle større risici på dette område.

Organisatoriske:

De organisatoriske risici er foreløbigt minimerede efter at der i årets løb blev ansat en ekstra driftsleder. Der vil ske en glidende overdragelse af driftsansvar i takt med at oplæring og vidensoverførsel finder sted.

Omdømme:

Det er vurderet, at der på nuværende tidspunkt ikke er de store risici på dette område, men at der skal holdes øje med området.

Ledelsesberetning

Investeringer og strategiske initiativer

Nødvendig stillingtagen til Grøn Omstilling for begge værker har gjort at solcelleprojektet i Tranebjerg blev nedprioriteret for at der kunne arbejdes med hvilken ændring der skal ske i først Nordby, senere Tranebjerg.

Dialogen med Ballen-Brundby Fjernvarme (BBF) blev sat på stand-by i løbet af året for at give BBF mere tid til intern afklaring mht. sammenlægning.

Fremtidige udfordringer og muligheder

Fjernvarmesektoren er stadig i stærk udvikling i disse år og det er derfor til stadighed nødvendigt at holde sig løbende underrettet om eventuelle kommende lovgivningsændringer og ny teknologi. Samtidig vil der ske større ændringer på landbrugets område, som på sigt kan have indflydelse på leverance af halm. Øgede trusler udefra må også tages i betragtning både i den daglige driftssituation, men også ved valget af ny teknologi. Der ses derfor ind i et skift fra at have primær fokus på daglig drift til nu derudover at måtte have et øget fokus på ydre faktorer og samtidig sikre en konstant omstillingsparathed.

Følgerne af ovenstående kan på sigt få indflydelse på omkostningerne og derfor forbrugerpriserne.

Varmeforsyningsloven

I takstmæssig henseende er varmforsyningen underlagt "hvile i sig selv" princippet, således som dette er defineret i varmforsyningslovens § 20. Det betyder, at årets resultat ifølge varmforsyningsloven altid udviser 0 kr., hvilket muliggøres af indregning af hhv. tidsmæssige forskelle og over-/underdækning i årsregnskabet.

I forbindelse med at varmforsyningen er underlagt varmforsyningsloven, er varmforsyningen påkrævet at foretage budgetanmeldelse og indberette reguleringsregnskab, hvori regnskabspraksis varierer fra årsregnskabet. Dette består bl.a. i forskellige afskrivningsprincipper, indregning af tilslutningsbidrag, indregning af henlæggelser mv. For at gøre op for disse forskydninger mellem regnskabsprincipper, er der i årsregnskabet indregnet tidsmæssige forskelle.

Årets resultat inden indregning af reguleringsmæssig over-/underdækning og tidsmæssige forskelle kan præsenteres som følgende:

tkr.	2024	2023
Omæstning (ekskl. underdækning og tidsmæssige forskelle)	9.598	8.686
Produktionsomkostninger	- 5.107	- 4.841
Bruttoresultat	4.491	3.845
Distributionsomkostninger	- 2.724	- 2.523
Administrationsomkostninger	- 679	- 675
Resultat af primær drift	1.088	647
Andre driftsindtægter	150	142
Driftsresultat	1.238	789
Finansielle indtægter	51	35
Finansielle omkostninger	- 248	- 279
Årets resultat (+ = overskud)	1.041	545

Ledelsesberetning

Varmeforsyningsloven (fortsat)

Årets resultat efter indregning af reguleringsmæssig over-/underdækning og tidsmæssige forskelle kan præsenteres som følgende:

t.kr.	2024	2023
Årets resultat før reguleringsmæssig indregning	1041	545
Årets tidsmæssige forskelle	-853	-1111
Årets over-/underdækning (+ = underdækning)	-188	566
Årets resultat efter reguleringsmæssig indregning	0	0

Vi henviser til note 6 i årsregnskabet, hvor der er foretaget afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven. Heraf kan det udledes, at årets tidsmæssige forskelle på -853 t.kr. indregnet i nettoomsætningen er et udtryk for, at der i varmforsyningslovens reguleringsregnskab for 2024 medgår afskrivninger på 760 t.kr., hvorimod der i årsregnskabet medgår afskrivninger på 774 t.kr. Ligeledes indregnes tilslutningsbidrag ikke som en driftspost i reguleringsregnskabet, men derimod som en modregning i anskaffelsessummen på ledningsnettet. Modsat indregnes tilslutningsbidrag og indskudsbidrag i årsregnskabet under nettoomsætningen med en periodiseret indtægtsførsel over ledningsnettets levetid. Derudover er der i året henlagt 1.000 t.kr. i reguleringsregnskabet til fremtidige investeringer i nyt produktionsanlæg, hvilket ikke indregnes i årsregnskabet.

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	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	1	8.557.480	8.140.971
Produktionsomkostninger		-5.107.071	-4.841.467
Bruttoresultat		3.450.409	3.299.504
Distributionsomkostninger		-2.724.386	-2.523.057
Administrationsomkostninger		-679.348	-675.352
Resultat af primær drift		46.675	101.095
Andre driftsindtægter		150.460	142.466
Driftsresultat		197.135	243.561
Finansielle indtægter		50.536	35.385
Finansielle omkostninger	2	-247.671	-278.946
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		1.169.388	1.257.470
Driftsmidler		55.330	94.386
Ledningsnet		4.527.554	4.589.736
Målere		776.675	831.409
Kedelanlæg		794.446	901.082
Materielle anlægsaktiver	3	7.323.393	7.674.083
Anlægsaktiver		7.323.393	7.674.083
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		1.301.410	1.149.844
Varebeholdninger		1.301.410	1.149.844
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		705.443	1.114.555
Underdækning		613.816	801.721
Tilgodehavender		1.319.259	1.916.276
Likvide beholdninger		2.723.513	1.849.698
Omsætningsaktiver		5.344.182	4.915.818
<hr/>			
Aktiver		12.667.575	12.589.901
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		400.000	400.000
Egenkapital		400.000	400.000
<hr/>			
Gæld til kreditinstitutter		2.320.585	2.439.195
Tilslutningsbidrag		1.501.399	1.389.487
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling		1.940.144	1.087.465
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.500.000	5.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	4	10.262.128	9.916.147
Gæld til kreditinstitutter		118.608	118.419
Tilslutningsbidrag		58.184	42.275
Leverandører af varer og tjenesteydelser		478.695	969.077
Gæld til tilknyttede virksomheder		500.000	500.000
Anden gæld		849.960	643.983
Kortfristede gældsforpligtelser		2.005.447	2.273.754
Gældsforpligtelser		12.267.575	12.189.901
<hr/>			
Passiver		12.667.575	12.589.901
<hr/>			
Eventualposter mv.	5		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	6		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital
Egenkapital ved stiftelse	400.000
Egenkapital 31. december 2024	400.000

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Nettoomsætning		
Faste bidrag	2.305.355	2.069.320
Variable bidrag	7.220.130	6.556.060
Gebyrer	15.800	16.675
Årets indtægtsførsel af tilslutningsbidrag	56.779	43.732
Årets tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-852.679	-1.110.792
Årets over-/underdækning	-187.905	565.976
	8.557.480	8.140.971

2 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	220.000	240.000
Finansielle omkostninger i øvrigt	27.671	38.946
	247.671	278.946

3 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Driftsmidler	Ledningsnet
Kostpris 1. januar 2024	1.769.505	896.010	7.335.954
Tilgang	0	0	305.653
Kostpris 31. december 2024	1.769.505	896.010	7.641.607
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	512.035	801.624	2.746.218
Årets afskrivninger	88.082	39.056	367.835
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	600.117	840.680	3.114.053
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	1.169.388	55.330	4.527.554

kr.	Målere	Kedelanlæg
Kostpris 1. januar 2024	1.709.620	2.008.150
Tilgang	102.799	15.025
Kostpris 31. december 2024	1.812.419	2.023.175
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	878.211	1.107.068
Årets afskrivninger	157.533	121.661
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	1.035.744	1.228.729
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	776.675	794.446

Noter

4 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter	2.439.194	118.609	1.844.250	2.557.613
Tilslutningsbidrag	1.559.583	58.184	1.268.662	1.431.762
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	1.940.144	0	0	1.087.465
Gæld til tilknyttede virksomheder	5.000.000	500.000	2.500.000	5.500.000
	10.938.921	676.793	5.612.912	10.576.840

5 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en kontrakt vedrørende ekstern varetagelse af deres bogholderi. Ifølge denne kontrakt er bindingsperioden seks måneder med en fast binding af minimum 95 t.kr.

	2024 kr.	2023 kr.
6 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningslove		
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	852.679	1.110.792
Årets over-/underdækning	187.905	-565.976
Årets resultat før årsreguleringer og skat	1.040.584	544.816
Årets resultat før årsreguleringer	1.040.584	544.816
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	774.168	765.442
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven	-759.999	-1.972.702
Henlæggelser efter varmforsyningsloven	-1.000.000	0
Indtægtsført tilslutningsbidrag	-56.779	-43.732
Praksisændring som følge af indskudsbidrag	189.931	140.200
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	187.905	-565.976

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Grøn Varme Samsø A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af korrektion til indregning af indskudsbidrag

I tidligere år er indskudsbidrag fejlagtigt blevet fuldt indregnet i nettoomsætningen. Selvom fejlen ikke anses for væsentlig, er den blevet korrigeret i de sammenligningstal, der præsenteres i årsrapporten. Fremadrettet periodiseres indskudsbidrag under periodeafgrænsningsposter og indregnes løbende over ledningsnettets levetid.

Denne tilpasning har ikke påvirket sammenligningstallenes samlede nettoomsætning, men har medført en justering af præsentationen mellem indskudsbidrag og årets tidsmæssige forskelle i tilhørende noter. Endvidere har justeringen påvirket præsentationen af tilslutningsbidrag samt tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen under passiverne. Balancesummen forbliver upåvirket af ændringen.

"Hvile i sig selv"-princippet

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningslove, 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 varmemforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen

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

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 tilgodehavender eller gæld.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering af varme har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den regulatoriske over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den regulatoriske over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen indregnes ligeledes i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostningerne omfatter direkte og indirekte omkostninger til produktion af varme, driftspersonel samt afskrivninger vedrørende drift og vedligeholdelse af bygninger og produktionsanlæg mv.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes direkte og indirekte omkostninger, herunder vedligeholdelse, driftspersonel samt af- og nedskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration af selskabet, herunder kontorhold, bogholderi mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder udlejning.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, garaniprovisioner betalt i året, 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 af årets resultat

Selskabet er omfattet af Selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4 og dermed skattefritaget.

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.

Selskabet 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, driftsmidler, ledningsnet, målere samt kedelanlæg 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Bygninger	20 år
Driftsmidler	8 år
Ledningsnet	30 år
Målere	8 år
Kedelanlæg	20 år

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.

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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år. Tilslutningsbidrag indregnes over 30 år i henhold til modsvarende ledningsnets levetid.