

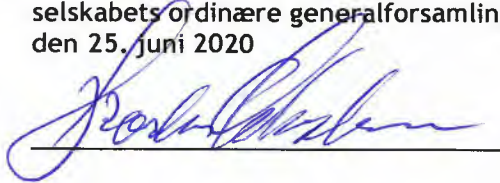
NØRRE-SNEDE VARMEVÆRK A.M.B.A

HORSENSVEJ 19, 8766 NØRRE SNEDE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. juni 2020



INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a
	Horsensvej 19
	8766 Nørre Snede
	CVR-nr.: 28 19 36 10
	Stiftet: 19. november 1965
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Frank Sørensen, formand
	Vagn Kristensen, næstformand
	Bjarne Blomstrand, bestyrelsesmedlem
	Kjeld Sørensen, bestyrelsesmedlem
	Claus Mathiasen, bestyrelsesmedlem
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Søndergade 1-3
	7361 Ejstrupholm
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S
	Vestergade 1
	7361 Ejstrupholm

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a.

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Snede, den 19. juni 2020

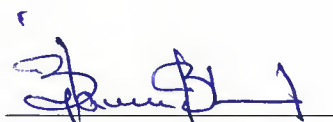
Bestyrelse:



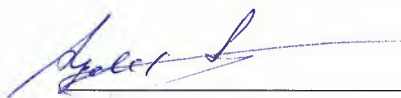
Frank Sørensen
Formand



Vagn Kristensen
Næstformand



Bjarne Blomstrand
Bestyrelsesmedlem



Kjeld Sørensen
Bestyrelsesmedlem



Claus Mathiasen
Bestyrelsesmedlem

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ejstrupholm, den 19. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Bent Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23368



Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere samt levering af el til elselskabet Neas Energy.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmeproduktionen sker hovedsageligt på basis af naturgas samt el-kedler.

I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2019 er der produceret 19.462 mwh, fordelt med 13.095 mwh (67%) på gasmotor, 4.589 mwh (24%) på gaskedel og 1.778 mwh (9%) på el-kedler.

Varmen produceres enten på kedlen eller sammen med elektricitet på motoranlægget alt efter, hvad der giver den billigste varme.

I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2019 er der solgt 10.065 mwh el.

Der er leveret 18.807 mwh varme af værk. Eget forbrug og tab på værket udgør 655 mwh (3%).

Der er solgt 15.637 mwh varme, ledningstab 3.170 mwh (17%).

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 310 kr. pr. mwh, hvilket er 65 kr. under den opkrævede acontopris på 375 kr. pr. mwh.

Acontoprisen for 2020 er fastsat til 360 kr. pr. mwh, idet indtjeningen ved elproduktion forventes at falde.

Der er herudover ikke indtruffet væsentlige begivenheder i regnskabsåret.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Selskabet har en akkumuleret overdækning på 2.876.624 kr. til indregning i kommende års priser.

Der budgetteres med at driften i 2020 vil hvile i sig selv.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	12.423.409	5.967.818
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-10.018.915	-5.273.462
BRUTTORESULTAT		2.404.494	694.356
Distributionsomkostninger.....	4	-1.572.568	-323.807
Administrationsomkostninger.....	5	-897.381	-496.300
Resultat af sekundærer aktiviteter.....	6	172.718	97.973
DRIFTSRESULTAT.....		107.263	-27.778
Finansielle indtægter.....	7	4.880	54.850
Finansielle omkostninger.....	8	-112.143	-27.072
RESULTAT FØR SKAT.....		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger.....		1.870.004	864.772
Produktionsanlæg og maskiner.....		186.893	539.257
Ledningsnet.....		431.910	404.647
Andre anlæg, driftsmidler og inventar.....		295.446	263.275
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		16.634.774	0
Materielle anlægsaktiver.....	9	19.419.027	2.071.951
Andre værdipapirer.....		7.795	7.795
Finansielle anlægsaktiver.....	10	7.795	7.795
ANLÆGSAKTIVER.....		19.426.822	2.079.746
Slutafregninger.....		297.117	511.633
Øvrige tilgodehavende.....		992.436	1.042.157
Moms.....		3.154.241	1.404.904
Periodeafgrænsningsposter.....		71.851	88.881
Tilgodehavender.....		4.515.645	3.047.575
Likvide beholdninger.....		5.966.934	13.486.114
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.482.579	16.533.689
AKTIVER.....		29.909.401	18.613.435
PASSIVER			
Egenkapital.....	11	4.176.483	4.176.483
EGENKAPITAL.....		4.176.483	4.176.483
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	12	7.150.000	6.750.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		7.150.000	6.750.000
Kommune Kredit.....		10.716.944	0
Feriepengeforpligtelser til indefrysning.....		72.941	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	10.789.885	0
Kortfristet del af langfristet gæld.....	13	775.977	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.147.030	4.414.907
Slutafregninger.....		694.225	399.068
Anden gæld.....	14	299.177	297.746
Resultat til indregning i kommende års priser.....		2.876.624	2.575.231
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.793.033	7.686.952
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		18.582.918	7.686.952
PASSIVER.....		29.909.401	18.613.435

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag	4.896.564	2.243.081	
Faste afgifter (forbrugere)	3.192.353	1.460.151	
Målerleje	201.300	100.663	
Salg el	4.194.584	2.454.129	
Grundbeløb til el-produktion	640.000	320.000	
Årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-301.392	-560.206	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling ..	-400.000	-50.000	
	12.423.409	5.967.818	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2018: 3)			
 Produktionsomkostninger			3
Gasforbrug	8.941.074	4.114.521	
Elforbrug kedel	-203.959	338.440	
Naturgas og el varmeproduktion	8.737.115	4.452.961	
Servicekontrakt motor	285.139	108.176	
Vedligeholdelse produktionsanlæg	168.785	321.841	
Direkte produktionsomkostninger	453.924	430.017	
Forsikringer	81.340	40.616	
El	84.699	33.298	
Afskrivninger produktionsanlæg	416.421	195.619	
Andel af driftsledelse	120.000	60.000	
Andel af personaleomkostninger	78.927	37.015	
Andel af kørselsomkostninger	8.312	4.532	
Andel af lokaleomkostninger	23.825	9.950	
Andel af administrationsomkostninger	14.352	9.454	
Indirekte produktionsomkostninger	827.876	390.484	
	10.018.915	5.273.462	
 Distributionsomkostninger			4
Hovedledninger	823.512	27.243	
Stikledninger	118.200	13.927	
Måleromkostninger	94.975	12.065	
Ledningstegning, software mv	855	7.358	
Afskrivninger ledningsnet	117.263	58.632	
Andel af personaleomkostninger	236.781	111.044	
Andel af lokaleomkostninger	7.942	3.317	
Andel af administrationsomkostninger	11.481	7.562	
Andel af driftsledelse	120.000	60.000	
Andel af kørselsomkostninger	41.559	22.659	
	1.572.568	323.807	

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	8.933	2.249	
Revision.....	50.000	32.000	
Rådgivning og anden assistance.....	2.400	10.000	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	20.000	0	
PSO/energibesparelser.....	29.014	85.108	
Konsulentbistand.....	0	4.864	
Kontingenter.....	58.115	0	
It-omkostninger.....	93.764	22.134	
Porto og gebyrer.....	5.732	2.275	
Kursusudgifter.....	12.417	11.043	
Forbrugerinformation.....	10.509	4.645	
Bestyrelseshonorar.....	36.558	21.331	
Øvrige bestyrelsesomkostninger.....	25.815	38.256	
Repræsentation.....	1.015	400	
Tab på debitorer.....	911	0	
Andel af bil og kørselsomkostninger.....	8.312	4.532	
Andel af lokaleomkostninger.....	23.826	9.950	
Andel af administrationsomkostninger.....	14.352	9.454	
Andel af personaleomkostninger.....	315.708	148.059	
Andel driftsledelse.....	180.000	90.000	
	897.381	496.300	
Resultat af sekundærer aktiviteter			6
Administration af Nørre Snede Vandværk.....	398.512	195.963	
Salg af timer og materialer.....	277.066	199.979	
Udlejning lokaler.....	54.561	0	
Driftsudgifter maskiner.....	906	-11.816	
Afskrivning maskiner og lagerhal.....	-154.490	-87.234	
Andel af driftsledelse.....	-180.000	-90.000	
Andel af personaleomkostninger.....	-157.854	-74.030	
Andel af lokaleomkostninger.....	-23.826	-9.950	
Andel af kørselsomkostninger.....	-24.935	-13.595	
Andel af administrationsomkostninger.....	-17.222	-11.344	
	172.718	97.973	
Finansielle indtægter			7
Renteindtægt Skat.....	0	53.320	
Rykkegebyrer mv.....	4.880	1.530	
	4.880	54.850	
Finansielle omkostninger			8
Negativ indlånsrente.....	60.323	27.072	
Kommune Kredit.....	18.320	0	
Garantiprovision.....	33.500	0	
	112.143	27.072	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

9

	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Ledningsnet
Kostpris 1. januar 2019.....	3.512.322	18.744.395	2.482.055
Tilgang.....	1.110.950	0	144.526
Kostpris 31. december 2019.....	4.623.272	18.744.395	2.626.581
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	2.647.550	18.205.138	2.077.408
Årets afskrivninger	105.718	352.364	117.263
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	2.753.268	18.557.502	2.194.671
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019..	1.870.004	186.893	431.910

	Andre anlæg, driftsmidler og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2019.....	672.060	0
Tilgang.....	290.000	16.634.774
Afgang.....	-145.000	0
Kostpris 31. december 2019.....	817.060	16.634.774
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	408.785	
Årets afskrivninger	112.829	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	521.614	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	295.446	16.634.774

Finansielle anlægsaktiver

10

	Andre værdi-papirer
Kostpris 1. januar 2019.....	7.795
Kostpris 31. december 2019.....	7.795
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	7.795

	2019 kr.	2018 kr.
Egenkapital		
Basiskapitalen er fordelt således:		
Basiskapital, 1. marts 1981	4.028.083	4.028.083
Godkendt forrentning, 31 december 2019	148.400	148.400
	4.176.483	4.176.483

11

NOTER

Note

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

12

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo.....	6.750.000	0	0	6.750.000
Henlæggelser i året.....	1.500.000	0	0	1.500.000
Tilbageført for meget henlagt.....	-1.100.000	0	0	-1.100.000
Saldo ultimo	7.150.000	0	0	7.150.000

Langfristede gældsforpligtelser

13

	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Kommune Kredit.....	11.492.921	775.977	7.588.628	0	0
Feriepengeforpligtelser til indefrysning.....	72.941	0	0	0	0
	11.565.862	775.977	7.588.628	0	0

Anden gæld

14

A-skat og AM-bidrag.....	77.268	67.322
ATP og sociale omkostninger.....	5.934	5.680
Skyldig løn og feriepenge.....	214.188	224.744
Skyldige renter.....	1.787	0
	299.177	297.746

Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven

15

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	400.000	50.000
Årets over-/underdækning.....	301.392	560.206
Henlæggelse efter varmeforsyningsloven.....	-1.500.000	-50.000
Henlæggelse efter varmeforsyningsloven, tilbageført.....	1.100.000	0
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	301.392	560.206

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Den interne årsrapport for Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da indeværende år dækker 12 måneder og sidste år dækker 6 måneder.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

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

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

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

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Da bestyrelsen forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 7.150.000 kr. til ovennævnte formål.

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme og el.

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

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

Enkeltstående tilslutningsbidrag er indtægtsført, efterhånden som nye forbrugere er blevet tilsluttet. Tilslutningsbidrag i forbindelse med større udstykninger samt i forbindelse med afholdt kampagne er modregnet i dertil knyttede anlægsudgifter.

Årets over- eller underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter udgiften til indkøb af gas til brug for produktion af el og varme samt omkostninger til drift og vedligeholdelse af produktionsanlægget, herunder lønninger og gager, ejendomsudgifter, afskrivninger og omkostninger til administration, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til drift og vedligeholdelse af distributionsanlægget, herunder lønninger og gager, ejendomsudgifter, afskrivninger samt omkostninger til administration og brugerinformationer mv.

Administrationsomkostninger

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

Resultat af sekundærer aktiviteter

Resultat af sekundærer aktiviteter indeholder indtægter og omkostninger i forbindelse med salg af timer og materialer herunder samarbejdsaftale med Nørre Snede Vandværk og Ejstrupholm Varmeværk A.M.B.A. samt indtægter ved udlejning af lagerhal.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt realiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årets resultat

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

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af tidligere års henlæggelser og tilslutningsafgifter indgået fra nye forbrugere.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	0 kr.
Produktionsanlæg.....	5-7 år	0 kr.
Distributionsanlæg.....	5-10 år	0 kr.
Driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 kr.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver er målt til anskaffelsessum.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremover har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmeforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmeforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. december 2019 uændret i forhold til basisegenkapitalen kun tillagt godkendt forrentning.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.