

NØRRE-SNEDE VARMEVÆRK A.M.B.A
HØRSENSVEJ 19, 8766 NØRRE SNEDE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. maj 2021



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.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nørre-Snedede 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 Keld 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 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Snede, den 25. maj 2021

Bestyrelse:



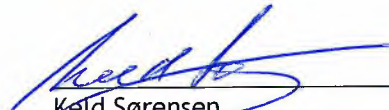
Frank Sørensen
Formand



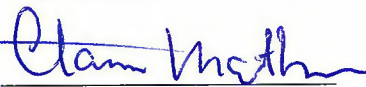
Vagn Kristensen
Næstformand



Bjarne Blomstrand
Bestyrelsesmedlem



Keld 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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 regnskabsbrugerne 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 25. maj 2021

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 Centrica.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmen produceres på gasmotor, gaskedel, varmepumpe og elkedler.

I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2020 er der produceret 19.312 MWh, fordelt med 4.539 MWh (24%) på gasmotor, 4.488 MWh (23%) på gaskedel, 9.136 MWh (47%) på varmepumpe og 1.149 MWh (6%) på elkedler.

Varmen produceres billigst muligt, det betyder, at der ved lave elpriser hovedsagligt produceres på varmepumpe og elkedel og ved høje elpriser hovedsagligt produceres på gasmotor og gaskedel.

Der er leveret 18.725 MWh varme af værk. Eget forbrug og tab på værket udgør 587 mwh (3%).

Der er solgt 15.456 MWh varme, ledningstab 3.269 MWh (16%).

I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2020 er der solgt 3.573 MWh el.

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 100 kr. pr. MWh, hvilket er 260 kr. under den opkrævede acontopris på 360 kr. pr. MWh.

Acontoprisen for 2021 er fastsat til 290 kr. pr. MWh.

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 2.648.854 kr. til indregning i kommende års priser. Heraf er der i varmeprisen for 2021 indregnet 1.824.610 kr. om følge heraf indregnes der 824.244 kr. i kommende års priser.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	10.365.499	13.358.279
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-7.666.724	-10.953.785
BRUTTORESULTAT		2.698.775	2.404.494
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-1.860.181	-1.572.568
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-988.717	-897.381
Resultat af sekundære aktiviteter.....	6	306.370	172.718
DRIFTSRESULTAT		156.247	107.263
Finansielle indtægter.....	7	8.305	4.880
Finansielle omkostninger.....	8	-164.552	-112.143
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		1.750.399	1.870.004
Produktionsanlæg og maskiner.....		16.933.512	186.893
Ledningsnet.....		729.490	431.910
Andre anlæg, driftsmidler og inventar.....		239.191	295.446
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		0	16.634.774
Materielle anlægsaktiver.....	9	19.652.592	19.419.027
Andre værdipapirer.....		7.795	7.795
Finansielle anlægsaktiver.....	10	7.795	7.795
ANLÆGSAKTIVER.....		19.660.387	19.426.822
Slutfregninger.....		147.501	297.117
Øvrige tilgodehavende.....		973.449	992.436
Moms.....		1.601.956	3.154.241
Periodeafgrænsningsposter.....		87.751	71.851
Tilgodehavender.....		2.810.657	4.515.645
Likvide beholdninger.....		14.156.556	5.966.934
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		16.967.213	10.482.579
AKTIVER.....		36.627.600	29.909.401

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....	11	4.176.483	4.176.483
EGENKAPITAL.....		4.176.483	4.176.483
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	12	6.855.078	7.150.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		6.855.078	7.150.000
Kommune Kredit.....		9.938.534	10.716.944
Periodisering energibesparelser.....		2.877.714	0
Periodisering tilslutningsbidrag.....		500.183	0
Periodisering energitilskud.....		2.195.122	0
Feriepengeindefrysning.....		117.910	72.941
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	15.629.463	10.789.885
Kommunekredit.....		778.410	775.977
Slutafregninger.....		3.005.076	694.225
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.432.719	3.147.030
Anden gæld.....	14	570.875	299.177
Periodeafgrænsningsposter.....		530.642	0
Resultat til indregning i kommende års priser.....		2.648.854	2.876.624
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.966.576	7.793.033
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		25.596.039	18.582.918
PASSIVER.....		36.627.600	29.909.401
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	15		

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag	1.555.013	4.896.564	
Faste afgifter (forbrugere)	3.190.676	3.192.353	
Målerleje	203.888	201.300	
Salg el	2.154.521	4.194.584	
Grundbeløb til el-produktion	0	640.000	
Rådighedsbeløb mv. vedrørende kedeldrift	3.138.987	934.870	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser	227.770	-301.392	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-105.356	-400.000	
	10.365.499	13.358.279	
Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	3	
Produktionsomkostninger			3
Gasforbrug	3.860.796	8.941.074	
Elforbrug kedel	586.543	730.911	
Elforbrug, varmepumpe	1.180.647	0	
Naturgas og el varmeproduktion	5.627.986	9.671.985	
Servicekontrakt motor	195.839	285.139	
Vedligeholdelse produktionsanlæg	306.538	168.785	
Direkte produktionsomkostninger	502.377	453.924	
Forsikringer	95.368	81.340	
El	139.733	84.699	
Afskrivninger produktionsanlæg	1.048.786	416.421	
Andel af driftsledelse	140.000	120.000	
Andel af personaleomkostninger	65.303	78.927	
Andel af kørselsomkostninger	7.075	8.312	
Andel af lokaleomkostninger	23.432	23.825	
Andel af administrationsomkostninger	16.664	14.352	
Indirekte produktionsomkostninger	1.536.361	827.876	
	7.666.724	10.953.785	
Distributionsomkostninger			4
Hovedledninger	1.097.527	823.512	
Stikledninger	84.717	118.200	
Måleromkostninger	102.679	94.975	
Ledningstegning, software mv	3.420	855	
Afskrivninger ledningsnet	179.415	117.263	
Andel af personaleomkostninger	195.908	236.781	
Andel af lokaleomkostninger	7.811	7.942	
Andel af administrationsomkostninger	13.331	11.481	
Andel af driftsledelse	140.000	120.000	
Andel af kørselsomkostninger	35.373	41.559	
	1.860.181	1.572.568	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	11.000	8.933	
Revision.....	60.000	50.000	
Rådgivning og anden assistance.....	18.900	2.400	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	9.800	20.000	
PSO/energibesparelser.....	18.739	29.014	
Kontingenter.....	77.124	58.115	
It-omkostninger.....	91.602	93.764	
Porto og gebyrer.....	6.866	5.732	
Kursusudgifter.....	9.912	12.417	
Forbrugerinformation.....	12.812	10.509	
Bestyrelseshonorar.....	32.574	36.558	
Øvrige bestyrelsesomkostninger.....	18.561	28.418	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	78.073	-2.603	
Repræsentation.....	821	1.015	
Tab på debitorer.....	6.020	911	
Andel af bil og kørselsomkostninger.....	7.075	8.312	
Andel af lokaleomkostninger.....	22.398	23.826	
Andel af administrationsomkostninger.....	17.698	14.352	
Andel af personaleomkostninger.....	488.742	495.708	
	988.717	897.381	
Resultat af sekundærer aktiviteter			6
Administration af Nørre Snede Vandværk.....	408.464	398.512	
Salg af timer og materialer.....	0	277.066	
Udlejning lokaler.....	75.004	54.561	
Driftsudgifter maskiner.....	-45.309	906	
Afskrivning maskiner og lagerhal.....	-169.803	-154.490	
Periodisering energibesparelser.....	201.623	0	
Periodisering tilslutningsbidrag.....	71.455	0	
Periodisering energitilskud.....	153.798	0	
Tilslutningsafgifter.....	16.395	0	
Andel af personaleomkostninger.....	-340.605	-337.854	
Andel af lokaleomkostninger.....	-23.432	-23.826	
Andel af kørselsomkostninger.....	-21.224	-24.935	
Andel af administrationsomkostninger.....	-19.996	-17.222	
	306.370	172.718	
Finansielle indtægter			7
Rykkegebyrer mv.....	8.305	4.880	
	8.305	4.880	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Finansielle omkostninger			8
Negativ indlånsrente.....	66.122	60.323	
Kommune Kredit.....	35.044	18.320	
Kreditorer.....	24	0	
Garantiprovision.....	63.362	33.500	
	164.552	112.143	
Materielle anlægsaktiver			9
		Produktions- anlæg og maskiner	Ledningsnet
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2020.....	4.623.272	18.744.395	2.626.581
Tilgang.....	0	18.131.626	476.995
Kostpris 31. december 2020.....	4.623.272	36.876.021	3.103.576
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	2.753.268	18.557.502	2.194.671
Årets afskrivninger.....	119.605	1.385.007	179.415
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	2.872.873	19.942.509	2.374.086
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	1.750.399	16.933.512	729.490
		Andre anlæg, driftsmidler og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2020.....		817.060	0
Tilgang.....		58.000	16.634.774
Afgang.....		0	-16.634.774
Kostpris 31. december 2020.....		875.060	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		521.614	
Årets afskrivninger.....		114.255	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		635.869	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		239.191	0
Finansielle anlægsaktiver			10
			Andre værdi- papirer
Kostpris 1. januar 2020.....			7.795
Kostpris 31. december 2020.....			7.795
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....			7.795

NOTER

Note

	2020 kr.	2019 kr.
Egenkapital		
Basiskapitalen er fordelt således:		
Basiskapital, 1. marts 1981	4.028.083	4.028.083
Godkendt forrentning, 31. december 2020	148.400	148.400
	4.176.483	4.176.483

11

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

12

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	I alt
Saldo primo.....	7.150.000	0	7.150.000
Anvendte henlæggelser i året.....	-6.550.000	6.550.000	0
Henlæggelser i året.....	400.000	0	400.000
Årets afskrivninger.....	0	-694.922	-694.922
Saldo ultimo	1.000.000	5.855.078	6.855.078

Langfristede gældsforpligtelser

13

	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Kommune Kredit.....	10.716.944	778.410	6.868.410	11.492.921
Periodisering energibesparelser.....	3.097.667	219.953	1.997.904	0
Periodisering tilslutningsbidrag.....	643.092	142.909	0	0
Periodisering energitilskud.....	2.362.902	167.780	1.524.002	0
Feriepengeindefrysning.....	117.910	0	206.896	72.941
	16.938.515	1.309.052	10.597.212	11.565.862

	2020 kr.	2019 kr.
Anden gæld		
A-skat og AM-bidrag.....	309.102	77.268
ATP og sociale omkostninger.....	7.744	5.934
Skyldig løn og feriepenge.....	251.435	214.188
Skyldige renter.....	2.594	1.787
	570.875	299.177

14

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			15
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	105.356	400.000	
Årets over-/underdækning.....	-227.770	301.392	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	971.128	735.315	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-676.484	-735.315	
Henlæggelse efter varmemforsyningsloven.....	-400.000	-1.500.000	
Henlæggelse efter varmemforsyningsloven, tilbageført.....	0	1.100.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-227.770	301.392	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"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 forbrugerbetalinger

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.

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 1.000.000 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme og elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

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.

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

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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 sekundære aktiviteter

Resultat af sekundære 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, indtægter ved nye tilskytninger, periodisering af energibesparelser og energitilskud.

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.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" 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 varmforsyningsloven. 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, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt aedningsnet 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	0 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-15 år	0 kr.
Ledningsnet.....	5 år	0 kr.
Andre anlæg, 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 nettosalgpris 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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. december 2019 uændret i forhold til basisegenkapitalen kun tillagt godkendt forrentning.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Skyldig skat og udskudt skat**

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Modtaget betaling vedrørende etablering hovedledning er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på investeringen.

Modtagne tilskud/salg energibesparelser vedrørende investering i varmepumpe er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på varmepumpen.