



Tlf.: 76 87 11 00
ejstrupholm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Søndergade 1-3
DK-7361 Ejstrupholm
CVR-nr. 20 22 26 70

NØRRE-SNEDE VARMEVÆRK A.M.B.A
HORSENSVEJ 19, 8766 NØRRE SNEDE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. maj 2022

Dirigent

CVR-NR. 28 19 36 10

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
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a Horsensvej 19 8766 Nørre Snede
	CVR-nr.: 28 19 36 10 Stiftet: 19. november 1965 Kommune: Ikast-Brande Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Frank Sørensen, formand Vagn Kristensen, næstformand Keld Sørensen Claus Mathiasen Bjarne Blomstrand
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 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Snede, den 16. maj 2022

Bestyrelse:

Frank Sørensen
Formand

Vagn Kristensen
Næstformand

Keld Sørensen

Claus Mathiasen

Bjarne Blomstrand

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 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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 16. maj 2022

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. januar - 31. december 2021 er der produceret 21.022 MWh, fordelt med:

5.749 MWh (27%) på gasmotor
1.711 MWh (8%) på gaskedel
7.952 MWh (38%) på varmepumpe
5.610 MWh (27%) 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 20.017 MWh varme ab værk, eget forbrug og tab på værket udgør 1.005 MWh (5%).

Der er solgt 17.415 MWh varme, ledningstab 2.602 MWh (13%).

I regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2021 er der solgt 4.579 MWh el.

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 290 kr. pr. MWh, hvilket svare til den opkrævede acontopris.

Acontoprisen for 2022 er fastsat til 420 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 2.114.995 kr. til indregning i kommende års priser. Heraf er der i varmeprisen for 2022 indregnet 1.071.000 kr. Som følge heraf indregnes der 1.043.995 kr. i kommende års priser.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	13.907.800	10.765.775
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-12.465.610	-8.282.114
BRUTTORESULTAT		1.442.190	2.483.661
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-1.129.673	-1.860.181
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-803.147	-988.715
Andre driftsindtægter.....	6	1.043.595	926.739
Andre driftsomkostninger.....	7	-361.656	-405.257
DRIFTSRESULTAT		191.309	156.247
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....		-500	0
Finansielle indtægter.....	8	7.930	8.305
Finansielle omkostninger.....	9	-198.739	-164.552
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		1.630.794	1.750.399
Produktionsanlæg og maskiner.....		15.456.923	16.933.512
Ledningsnet.....		504.112	729.490
Andre anlæg, driftsmidler og inventar.....		176.038	239.191
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		519.952	0
Materielle anlægsaktiver.....	10	18.287.819	19.652.592
Andre værdipapirer.....		7.295	7.795
Finansielle anlægsaktiver.....	11	7.295	7.795
ANLÆGSAKTIVER.....		18.295.114	19.660.387
Slutafregninger.....		595.971	147.501
Øvrige tilgodehavende.....		1.011.850	973.449
Moms.....		4.195.661	1.601.956
Periodeafgrænsningsposter.....		18.677	87.751
Tilgodehavender.....		5.822.159	2.810.657
Likvide beholdninger.....		11.771.189	14.156.556
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		17.593.348	16.967.213
AKTIVER.....		35.888.462	36.627.600

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Basiskapital/egenkapital.....		4.028.083	4.028.083
Godkendt forrentning 31. december 2021.....		148.400	148.400
EGENKAPITAL.....		4.176.483	4.176.483
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	12	7.170.369	6.855.078
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		7.170.369	6.855.078
Kommune Kredit.....		9.157.683	9.938.534
Periodisering energibesparelser.....		2.657.761	2.877.714
Periodisering tilslutningsbidrag.....		357.274	500.183
Periodisering energitilskud.....		2.027.342	2.195.122
Feriepengeindefrysning.....		0	117.910
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	14.200.060	15.629.463
Kommunekredit.....		780.851	778.410
Slutafregninger.....		410.803	3.005.076
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.147.513	2.432.719
Anden gæld.....	14	356.746	570.875
Periodeafgrænsningsposter.....		530.642	530.642
Resultat til indregning i kommende års priser.....		2.114.995	2.648.854
Kortfristede gældsforpligtelser.....		10.341.550	9.966.576
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		24.541.610	25.596.039
PASSIVER.....		35.888.462	36.627.600
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basiskapital/ egenkapital	Godkendt forrentning	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	4.028.083	148.400	4.176.483
Egenkapital 31. december 2021.....	4.028.083	148.400	4.176.483

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag.....	4.993.685	1.555.013	
Faste afgifter (forbrugere).....	3.331.537	3.190.674	
Målerleje.....	206.400	203.888	
Salg el.....	4.474.027	2.154.521	
Rådighedsbeløb mv. vedrørende kedeldrift.....	683.583	3.138.987	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	533.859	227.770	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger..	-315.291	294.922	
	13.907.800	10.765.775	
 Medarbejderforhold			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4	
 Produktionsomkostninger			 3
Gasforbrug.....	6.427.701	3.860.796	
Elforbrug kedel.....	1.169.174	586.543	
Elforbrug, varmepumpe.....	1.272.408	1.180.647	
Naturgas og el varmeproduktion.....	8.869.283	5.627.986	
Servicekontrakt motor.....	201.714	195.839	
Vedligeholdelse produktionsanlæg.....	1.329.940	306.538	
Forsikringserstatning.....	-131.813	0	
Direkte produktionsomkostninger.....	1.399.841	502.377	
Forsikringer.....	75.771	95.368	
El.....	149.481	139.733	
Driftsudgifter maskiner mv.....	52.242	45.309	
Afskrivningermaskiner og lager.....	145.196	169.803	
Afskrivninger produktionsanlæg.....	1.540.647	1.449.064	
Andel af driftsledelse.....	140.000	140.000	
Andel af personaleomkostninger.....	42.934	65.303	
Andel af kørselsomkostninger.....	6.286	7.075	
Andel af lokaleomkostninger.....	28.928	23.432	
Andel af administrationsomkostninger.....	15.001	16.664	
Indirekte produktionsomkostninger.....	2.196.486	2.151.751	
	12.465.610	8.282.114	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
Hovedledninger.....	464.425	1.097.527	
Stikledninger.....	75.577	84.717	
Måleromkostninger.....	13.746	102.679	
Ledningstegning, software mv.....	28.670	3.420	
Afskrivninger ledningsnet.....	225.378	179.415	
Andel af personaleomkostninger.....	128.803	195.908	
Andel af lokaleomkostninger.....	9.643	7.811	
Andel af administrationsomkostninger.....	12.001	13.331	
Andel af driftsledelse.....	140.000	140.000	
Andel af kørselsomkostninger.....	31.430	35.373	
	1.129.673	1.860.181	
 Administrationsomkostninger			 5
Kontorhold.....	1.795	10.998	
Revision.....	58.300	60.000	
Rådgivning og anden assistance.....	6.300	18.900	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	0	9.800	
PSO/energibesparelser.....	4.124	18.739	
Kontingenter.....	78.952	77.124	
It-omkostninger.....	102.148	91.602	
Porto og gebyrer.....	7.697	6.866	
Kursusudgifter.....	10.025	9.912	
Forbrugerinformation.....	7.633	12.812	
Bestyrelseshonorar.....	38.057	32.574	
Øvrige bestyrelsesomkostninger.....	42.005	18.561	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	11.270	78.073	
Repræsentation.....	950	821	
Tab på debitorer.....	1.938	6.020	
Andel af bil og kørselsomkostninger.....	6.286	7.075	
Andel af lokaleomkostninger.....	28.928	22.398	
Andel af administrationsomkostninger.....	15.001	17.698	
Andel af personaleomkostninger.....	381.738	488.742	
	803.147	988.715	
 Andre driftsindtægter			 6
Administration af Nørre Snede Vandværk.....	415.265	408.464	
Salg af timer og materialer.....	18.400	0	
Udlejning af lokaler.....	79.288	75.004	
Tilslutningsafgifter.....	0	16.395	
Periodisering energibesparelser.....	219.953	201.623	
Periodisering tilslutningsbidrag.....	142.909	71.455	
Periodisering energitilskud.....	167.780	153.798	
	1.043.595	926.739	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Andre driftsomkostninger			7
Udgifter til administration af vandværk.....	361.656	405.257	
	361.656	405.257	
Finansielle indtægter			8
Rykkegebyrer mv.....	7.930	8.305	
	7.930	8.305	
Finansielle omkostninger			9
Negativ indlånsrente.....	104.883	66.122	
Kommune Kredit.....	32.535	35.044	
Kreditorer.....	747	24	
Garantiprovision.....	59.668	63.362	
Indeksering feriemidler.....	301	0	
Renteomkostninger Skattekonto.....	605	0	
	198.739	164.552	
Materielle anlægsaktiver			10
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Ledningsnet
Kostpris 1. januar 2021.....	4.623.272	36.876.022	3.103.576
Kostpris 31. december 2021.....	4.623.272	36.876.022	3.103.576
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	2.872.873	19.942.509	2.374.086
Årets afskrivninger	119.605	1.476.590	225.378
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	2.992.478	21.419.099	2.599.464
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	1.630.794	15.456.923	504.112
		Andre anlæg, driftsmidler og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2021.....		875.060	0
Tilgang.....		26.495	519.952
Kostpris 31. december 2021.....		901.555	519.952
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....		635.869	
Årets afskrivninger		89.648	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....		725.517	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		176.038	519.952

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					11
				Andre værdi- papirer	
Kostpris 1. januar 2021.....				7.795	
Afgang.....				-500	
Kostpris 31. december 2021.....				7.295	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....				7.295	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					12
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	1.000.000	5.855.078	0	6.855.078	
Henlæggelser i året.....	820.000	0	0	820.000	
Tilbageførte henlæggelser.....	-100.000	0	0	-100.000	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	-404.709	0	-404.709	
Saldo ultimo	1.720.000	5.450.369	0	7.170.369	
Langfristede gældsforpligtelser					13
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	
Kommune Kredit.....	9.938.534	780.851	6.069.720	10.716.944	
Periodisering energibesparelser.....	2.877.714	219.953	1.777.951	3.097.667	
Periodisering tilslutningsbidrag.....	500.183	142.909	0	643.092	
Periodisering energitilskud.....	2.195.122	167.780	1.356.222	2.362.902	
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	117.910	
	15.511.553	1.311.493	9.203.893	16.938.515	
			2021	2020	
			kr.	kr.	
Anden gæld					14
A-skat og AM-bidrag.....			160.855	309.102	
ATP og sociale omkostninger.....			6.808	7.744	
Feriepengeforpligtelse.....			102.379	183.435	
Beskattede feriepenge.....			310	0	
Skyldig løn mv.....			75.000	68.000	
Øvrig gæld mv.....			11.394	2.594	
			356.746	570.875	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			15
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	315.291	-294.922	
Årets over-/underdækning.....	-533.859	-227.770	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-218.568	-522.692	
Tilbageførelse af regnskabsmæssige afskrivninger mv.....	1.911.221	1.798.282	
Periodisering energibesparelser, energitilskud og tilslutningsbidrag.....	-530.642	-426.876	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-975.870	-676.484	
Henlæggelse efter varmeforsyningsloven.....	-820.000	-400.000	
Tilbageførte henlæggelser.....	100.000	0	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-533.859	-227.770	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nørre-Snedeværk A.m.b.a for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Klassificering af regnskabsposter er ændret på følgende område:

- Andre driftsindtægter indgår nu i noten "Andre driftsindtægter". Tidligere indgik andre driftsindtægter i noten "Resultat af sekundære aktiviteter". Beløbene er specificeret i note 6, hvortil henvises.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør 0 kr.

- Ændring af årets resultat efter skat er uændret i både 2021 og 2020.
- Balancesummen er uændret i både 2021 og 2020.
- Egenkapitalen og resultat til indregning i kommende års priser er uændret i både i 2021 og 2020.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, 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 varmforsyningsloven 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 varmforsyningslovens 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 1.720.000 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven 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 de 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 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.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder indtægter ved nye tilslutninger, periodisering af energibesparelser, tilslutningsbidrag og energitilskud, indtægter 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder udgifter i forbindelse med samarbejdsaftale med Nørre Snede Vandværk.

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 varmeforsyning" 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 varmeforsyningsloven. 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 ædningsnet 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 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 anskaffessum.

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 varmemforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmemforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. december 2021 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.

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.