

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 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den

25/3 2023 Erik Lund
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 Keld Sørensen, næstformand Vagn Kristensen 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 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Snede, den 25. maj 2023

Bestyrelse:



Frank Sørensen
Formand



Keld Sørensen
Næstformand



Vagn Kristensen



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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 revisors 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.

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:

- Identifierer 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.

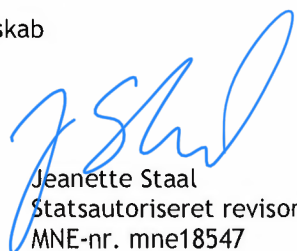
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ejstrupholm, den 25. maj 2023

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 2022 er der produceret 19.043 MWh, fordelt med:

5.410 MWh (28%) på gasmotor
459 MWh (2%) på gaskedel
5.758 MWh (30%) på varmepumpe
7.416 MWh (39%) 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 18.092 MWh varme af værk, eget forbrug og tab på værket udgør 951 MWh (5%).

Der er solgt 15.069 MWh varme, ledningstab 3.023 MWh (17%).

I regnskabsperioden 1 /1 - 31 /12 2022 er der solgt 4.223 MWh el.

Selskabet har pr. 31/12 2022 689 andelshavere, mod 688 pr. 31/12 2021.

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 420 kr. pr. MWh, hvilket svare til den opkrævede acontopris.

Acontoprisen for 2023 er fastsat til 460 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

Bestyrelsen har besluttet at opfører en 2.500 m³ akkumuleringstank ved varmepumpeanlægget på Mågevej. Tanken forventet færdig ultimo september 2023, kostpris 6 mill. Kr.

Selskabet har et akkumuleret nettooverskud på 3.942.018 kr. til indregning i kommende års priser. Heraf er der i varmeprisen for 2023 indregnet 2.696.735 kr. Som følge heraf indregnes der 1.245.283 kr. i kommende års priser.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	24.902.470	14.050.709
Produktionsomkostninger.....	2	-23.469.593	-12.465.610
BRUTTORESULTAT		1.432.877	1.585.099
Distributionsomkostninger.....	3, 4	-1.310.269	-1.250.485
Administrationsomkostninger.....	3, 5	-894.557	-803.147
Andre driftsindtægter.....	6	1.332.033	1.029.428
Andre driftsomkostninger.....	7	-391.576	-361.656
DRIFTSRESULTAT		168.508	199.239
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....		0	-500
Finansielle omkostninger.....	8	-168.508	-198.739
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		1.511.192	1.630.794
Produktionsanlæg og maskiner.....		16.196.335	15.456.923
Ledningsnet.....		1.080.343	504.112
Andre anlæg, driftsmidler og inventar.....		451.027	176.038
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		1.006.211	519.952
Materielle anlægsaktiver.....	9	20.245.108	18.287.819
Andre værdipapirer.....		7.295	7.295
Finansielle anlægsaktiver.....	10	7.295	7.295
ANLÆGSAKTIVER.....		20.252.403	18.295.114
Slutafregninger.....		1.589.615	595.971
Øvrige tilgodehavende.....		21.473	629.089
Moms.....		2.712.762	4.195.661
Periodeafgrænsningsposter.....		175.126	18.677
Tilgodehavender.....		4.498.976	5.439.398
Likvide beholdninger.....		12.366.266	11.771.189
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		16.865.242	17.210.587
AKTIVER.....		37.117.645	35.505.701

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Basiskapital/egenkapital.....		4.028.083	4.028.083
Godkendt forrentning 31. december 2022.....		148.400	148.400
EGENKAPITAL.....		4.176.483	4.176.483
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	11	7.523.209	7.170.369
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		7.523.209	7.170.369
Kommune Kredit.....		8.374.384	9.157.683
Periodisering energibesparelser.....		2.437.808	2.657.761
Resultat til indregning i kommende års priser.....		1.245.283	1.043.995
Periodisering tilslutningsbidrag.....		994.823	357.274
Periodisering energitilskud.....		1.859.562	2.027.342
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	14.911.860	15.244.055
Kommunekredit.....		783.299	780.851
Slutafregninger.....		1.345.486	410.803
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.674.793	5.764.752
Anden gæld.....	13	319.003	356.746
Periodeafgrænsningsposter.....		686.777	530.642
Resultat til indregning i kommende års priser.....		2.696.735	1.071.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		10.506.093	8.914.794
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		25.417.953	24.158.849
PASSIVER.....		37.117.645	35.505.701
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 14		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basiskapital/ egenkapital	Godkendt forrentning	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	4.028.083	148.400	4.176.483
Egenkapital 31. december 2022.....	4.028.083	148.400	4.176.483

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag	6.447.513	4.993.685	
Faste afgifter (forbrugere)	3.180.009	3.331.537	
Målerleje	206.574	206.400	
Tilslutningsbidrag	30.000	0	
Periodisering tilslutningsbidrag	246.988	142.909	
Salg el	11.938.956	4.474.027	
Rådighedsbeløb mv. vedrørende kedeldrift	5.032.293	683.583	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-1.827.023	533.859	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen ..	-352.840	-315.291	
	24.902.470	14.050.709	
 Produktionsomkostninger			 2
Gasforbrug	13.216.742	6.427.701	
Elforbrug kedel	5.353.005	1.169.174	
Elforbrug, varmepumpe	1.965.049	1.272.408	
Naturgas og el varmeproduktion	20.534.796	8.869.283	
Servicekontrakt motor	225.857	201.714	
Vedligeholdelse produktionsanlæg	381.338	1.198.127	
Direkte produktionsomkostninger	607.195	1.399.841	
Forsikringer	60.091	75.771	
El	337.131	149.481	
Driftsudgifter maskiner mv	23.464	52.242	
Afskrivningermaskiner og lager	128.558	145.196	
Afskrivninger produktionsanlæg	1.526.944	1.540.647	
Andel af driftsledelse	140.000	140.000	
Andel af personaleomkostninger	54.868	42.934	
Andel af kørselsomkostninger	6.237	6.286	
Andel af lokaleomkostninger	36.212	28.928	
Andel af administrationsomkostninger	14.097	15.001	
Indirekte produktionsomkostninger	2.327.602	2.196.486	
	23.469.593	12.465.610	
 Medarbejderforhold			 3
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
Hovedledninger.....	390.577	563.661	
Stikledninger.....	32.399	75.577	
Måleromkostninger.....	131.503	22.169	
Ledningstegning, software mv.....	140.970	41.823	
Afskrivninger ledningsnet.....	255.682	225.378	
Andel af personaleomkostninger.....	164.603	128.803	
Andel af lokaleomkostninger.....	12.071	9.643	
Andel af administrationsomkostninger.....	11.277	12.001	
Andel af driftsledelse.....	140.000	140.000	
Andel af kørselsomkostninger.....	31.187	31.430	
	1.310.269	1.250.485	
 Administrationsomkostninger			 5
Kontorhold.....	8.998	1.795	
Advokat.....	20.000	0	
Revision.....	65.500	58.300	
Rådgivning og anden assistance.....	11.300	6.300	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	6.000	0	
PSO/energibesparelser.....	0	4.124	
Kontingenter.....	81.047	78.952	
It-omkostninger.....	118.909	102.148	
Porto og gebyrer.....	9.452	7.697	
Kursusudgifter.....	7.500	10.025	
Forbrugerinformation.....	10.071	7.633	
Bestyrelseshonorar.....	36.428	38.057	
Øvrige bestyrelsesomkostninger.....	47.746	42.005	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	-10.845	11.270	
Repræsentation.....	855	950	
Tab på debitorer.....	-4.421	1.938	
Andel af bil og kørselsomkostninger.....	6.237	6.286	
Andel af lokaleomkostninger.....	36.212	28.928	
Andel af administrationsomkostninger.....	14.097	15.001	
Andel af personaleomkostninger.....	429.471	381.738	
	894.557	803.147	
 Andre driftsindtægter			 6
Administration af Nørre Snede Vandværk.....	422.014	415.265	
Salg af timer og materialer.....	434.751	139.212	
Udlejning af lokaler.....	78.260	79.288	
Flytte og rykkergebyrer.....	9.275	7.930	
Periodisering energibesparelser.....	219.953	219.953	
Periodisering energitilskud.....	167.780	167.780	
	1.332.033	1.029.428	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Andre driftsomkostninger			7
Udgifter til administration af vandværk.....	391.576	361.656	
	391.576	361.656	
 Finansielle omkostninger			8
Negativ indlånsrente.....	79.619	104.883	
Kommune Kredit.....	30.015	32.535	
Kreditorer.....	4	747	
Garantiprovision.....	55.728	59.668	
Indeksering feriemidler.....	2.563	301	
Renteomkostninger Skattekonto.....	579	605	
	168.508	198.739	
 Materielle anlægsaktiver			9
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Ledningsnet
Kostpris 1. januar 2022.....	4.623.272	36.876.022	3.103.576
Tilgang.....	0	2.202.301	831.913
Kostpris 31. december 2022.....	4.623.272	39.078.323	3.935.489
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	2.992.478	21.419.099	2.599.464
Årets afskrivninger	119.602	1.462.889	255.682
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	3.112.080	22.881.988	2.855.146
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	1.511.192	16.196.335	1.080.343
		Andre anlæg, driftsmidler og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2022.....		901.555	519.952
Tilgang.....		360.000	1.006.211
Afgang.....		-268.900	-519.952
Kostpris 31. december 2022.....		992.655	1.006.211
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		725.517	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-268.900	
Årets afskrivninger		85.011	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....		541.628	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		451.027	1.006.211

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

10

Andre værdi-
papirer

Kostpris 1. januar 2022.....	7.295
Kostpris 31. december 2022.....	7.295
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	7.295

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

11

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo.....	1.720.000	5.450.369	0	7.170.369
Henlæggelser i året.....	970.000	0	0	970.000
Tilbageførte henlæggelser.....	-400.000	0	0	-400.000
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	-217.160	0	-217.160
Saldo ultimo.....	2.290.000	5.233.209	0	7.523.209

Langfristede gældsforpligtelser

12

	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Kommune Kredit.....	9.157.683	783.299	5.268.551	9.938.534
Periodisering energibesparelser.....	2.657.761	219.953	1.557.998	2.877.714
Resultat til indregning i kommende års priser.....	3.942.018	2.696.735	0	2.114.995
Periodisering tilslutningsbidrag.....	1.293.867	299.044	0	500.183
Periodisering energitilskud.....	2.027.342	167.780	1.188.442	2.195.122
	19.078.671	4.166.811	8.014.991	17.626.548

2022
kr.2021
kr.

Anden gæld

13

A-skat og AM-bidrag.....	82.908	160.855
ATP og sociale omkostninger.....	6.280	6.808
Feriepengeforpligtelse.....	91.731	102.379
Beskattede feriepenge.....	0	310
Skyldig løn mv.....	125.000	75.000
Øvrig gæld mv.....	13.084	11.394
	319.003	356.746

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven			14
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	352.840	315.291	
Årets over-/underdækning.....	1.827.023	-533.859	
Årets resultat før årsreguleringer.....	2.179.863	-218.568	
Tilbageførelse af regnskabsmæssige afskrivninger mv.....	1.923.186	1.911.221	
Periodisering energibesparelser, energitilskud og tilslutningsbidrag.....	-634.721	-530.642	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven.	-1.071.305	-975.870	
Henlæggelse efter varmforsyningsloven.....	-970.000	-820.000	
Tilbageførte henlæggelser.....	400.000	100.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	1.827.023	-533.859	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a for 2022 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 forbrugerbetaling

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 1.720.000 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 forbrugerbetaling 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.

Enkeltstående tilslutningsbidrag er indtægtsført, efterhånden som nye forbrugere er blevet tilsluttet. Tilslutningsbidrag i forbindelse med større udstykninger samt i forbindelse med afholdt kampagne, er opført under periodeafgrænsningsposter under langfristet gæld.

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 periodisering af energibesparelser 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 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 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 salgskostninger 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 nominal 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 varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder 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 nominal 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.