

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 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 22. maj 2024



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.....	17-21

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	Keld Sørensen, formand Marie-Louise Ratza Bruun, næstformand Bjarne Blomstrand Claus Mathiasen Vagn Kristensen
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 2023 for Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

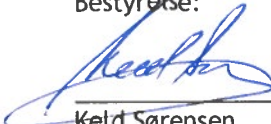
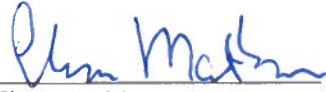
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Snede, den 22. maj 2024

Bestyrelse:


Keld Sørensen
Formand
Claus Mathiasen
Marie-Louise Ratza Bruun
Næstformand
Vagn Kristensen
Bjarne Blomstrand

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren 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 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

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 den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ejstrupholm, den 22. maj 2024

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 2023 er der produceret 19.446 MWh fordelt med:

5.826 MWh (30%) på gasmotor

656 MWh (3%) på gaskedel

8.174 MWh (42%) på varmepumpe

4.790 MWh (25%) på elkedler

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

Der er leveret 18.340 MWh varme af værk, og eget forbrug og tab på værket udgør 1106 MWh (6%).

Der er solgt 15.338 MWh varme, og ledningstab var 3.002 MWh (16%).

I regnskabsperioden 1 /1 - 31 /12 2023 er der solgt 4.678 MWh el.

Selskabet har pr. 31/12 2023 721 andelshavere mod 689 pr. 31/12 2022.

Selskabet har valgt at afregne varme til 400 kr. pr. MWh, hvilket er 60 kr. under den opkrævede aconto pris på 460 kr. pr. MWh.

Aconto prisen for 2024 er fastsat til 400 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 et akkumuleret nettooverskud på 4.597.417 kr. til indregning i kommende års priser. Heraf er der i varmeprisen for 2023 indregnet 4.072.000 kr. Som følge heraf indregnes der 525.417 kr. i kommende års priser.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	14.711.764	24.973.918
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-13.163.549	-23.541.041
BRUTTORESULTAT		1.548.215	1.432.877
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-1.128.215	-1.310.269
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-1.043.987	-894.557
Andre driftsindtægter.....	6	1.131.214	1.332.033
Andre driftsomkostninger.....	7	-461.841	-391.576
DRIFTSRESULTAT		45.386	168.508
Finansielle indtægter.....	8	34.050	0
Finansielle omkostninger.....	9	-79.436	-168.508
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		1.391.587	1.511.192
Produktionsanlæg og maskiner.....		20.574.325	16.196.335
Ledningsnet.....		3.215.189	1.080.343
Andre anlæg, driftsmidler og inventar.....		329.531	451.027
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		0	1.006.211
Materielle anlægsaktiver.....	10	25.510.632	20.245.108
Andre værdipapirer.....		7.295	7.295
Finansielle anlægsaktiver.....	11	7.295	7.295
ANLÆGSAKTIVER.....		25.517.927	20.252.403
Slutafregninger.....		86.461	1.589.615
Øvrige tilgodehavende.....		468.335	21.473
Moms.....		2.363.674	2.712.762
Periodeafgrænsningsposter.....		28.811	175.126
Tilgodehavender.....		2.947.281	4.498.976
Likvide beholdninger.....		10.172.593	12.366.266
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		13.119.874	16.865.242
AKTIVER.....		38.637.801	37.117.645

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 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 forbrugerbetalingen.....	12	9.123.734	7.523.209
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		9.123.734	7.523.209
Kommune Kredit.....		7.588.629	8.374.384
Periodisering energibesparelser.....		2.217.855	2.437.808
Resultat til indregning i kommende års priser.....		525.417	1.245.283
Periodisering tilslutningsbidrag.....		940.446	994.823
Periodisering tilskud.....		1.656.449	1.859.562
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	12.928.796	14.911.860
Kommunekredit.....		785.755	783.299
Slutafregninger.....		1.699.979	1.345.486
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.870.443	4.687.877
Anden gæld.....	14	293.834	305.919
Periodeafgrænsningsposter.....		686.777	686.777
Resultat til indregning i kommende års priser.....		4.072.000	2.696.735
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.408.788	10.506.093
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		25.337.584	25.417.953
PASSIVER.....		38.637.801	37.117.645
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basiskapital/- egenkapital	Godkendt forrentning	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	4.028.083	148.400	4.176.483
Egenkapital 31. december 2023.....	4.028.083	148.400	4.176.483

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag	6.211.173	6.447.513	
Faste afgifter (forbrugere)	3.228.782	3.180.009	
Målerleje	210.261	206.574	
Tilslutningsbidrag	0	30.000	
Periodisering tilslutningsbidrag	334.377	246.988	
Salg el	6.983.096	11.938.956	
Rådighedsbeløb mv. vedrørende kedeldrift	0	5.103.741	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-655.399	-1.827.023	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen ..	-1.600.526	-352.840	
	14.711.764	24.973.918	
 Medarbejderforhold			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	3	
 Produktionsomkostninger			3
Gasforbrug	7.402.547	13.216.742	
Elforbrug kedel	727.150	5.424.453	
Elforbrug, varmepumpe	1.667.509	1.965.049	
Naturgas og el varmeproduktion	9.797.206	20.606.244	
 Servicekontrakt motor	224.503	225.857	
Vedligeholdelse produktionsanlæg	654.175	381.338	
Direkte produktionsomkostninger	878.678	607.195	
 Forsikringer	83.582	60.091	
El	217.340	337.131	
Teknisk assistance	2.345	0	
Driftsudgifter maskiner mv	65.657	23.464	
Afskrivningermaskiner og lager	105.044	128.558	
Afskrivninger produktionsanlæg	1.717.522	1.526.944	
Andel af driftsledelse	140.000	140.000	
Andel af personaleomkostninger	62.836	54.868	
Andel af kørselsomkostninger	14.438	6.237	
Andel af lokaleomkostninger	59.125	36.212	
Andel af administrationsomkostninger	19.776	14.097	
Indirekte produktionsomkostninger	2.487.665	2.327.602	
	13.163.549	23.541.041	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
Vedligeholdelse ledningsnet.....	183.102	422.976	
Måleromkostninger.....	19.323	131.503	
Ledningstegning, software mv.....	25.626	140.970	
Afskrivninger ledningsnet.....	463.939	255.682	
Andel af personaleomkostninger.....	188.507	164.603	
Andel af lokaleomkostninger.....	19.708	12.071	
Andel af administrationsomkostninger.....	15.821	11.277	
Andel af driftsledelse.....	140.000	140.000	
Andel af kørselsomkostninger.....	72.189	31.187	
	1.128.215	1.310.269	
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	2.483	8.998	
Advokat.....	0	20.000	
Revision.....	72.300	65.500	
Rådgivning og anden assistance.....	11.800	11.300	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	6.000	6.000	
Konsulentbistand.....	65.274	0	
Kontingenter.....	80.972	81.047	
It-omkostninger.....	121.781	118.909	
Porto og gebyrer.....	8.019	9.452	
Kursusudgifter.....	4.937	7.500	
Forbrugerinformation.....	11.744	10.071	
Bestyrelshonorar.....	37.325	36.428	
Øvrige bestyrelsesomkostninger.....	51.297	47.746	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	6.890	-10.845	
Repræsentation.....	775	855	
Tab på debitorer.....	7.708	-4.421	
Andel af bil og kørselsomkostninger.....	14.438	6.237	
Andel af lokaleomkostninger.....	59.125	36.212	
Andel af administrationsomkostninger.....	19.776	14.097	
Andel af personaleomkostninger.....	461.343	429.471	
	1.043.987	894.557	
Andre driftsindtægter			6
Administration af Nørre Snede Vandværk.....	432.290	422.014	
Salg af timer og materialer.....	200.119	434.751	
Udlejning af lokaler.....	64.389	78.260	
Flytte og rykkergebyrer.....	11.350	9.275	
Periodisering energibesparelser.....	219.953	219.953	
Periodisering tilskud.....	203.113	167.780	
	1.131.214	1.332.033	
Andre driftsomkostninger			7
Udgifter til administration af vandværk.....	461.841	391.576	
	461.841	391.576	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Finansielle indtægter			8
Pengeinstitutter.....	34.050	0	
	34.050	0	
Finansielle omkostninger			9
Negativ indlånsrente.....	0	79.619	
Kommune Kredit.....	27.653	30.015	
Kreditorer.....	6	4	
Garantiprovision.....	51.777	55.728	
Indeksring feriemidler.....	0	2.563	
Renteomkostninger Skattekonto.....	0	579	
	79.436	168.508	
Materielle anlægsaktiver			10
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Ledningsnet
Kostpris 1. januar 2023.....	4.623.272	39.078.323	3.935.489
Tilgang.....	0	6.031.455	2.598.785
Kostpris 31. december 2023.....	4.623.272	45.109.778	6.534.274
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	3.112.080	22.881.988	2.855.146
Årets afskrivninger	119.605	1.653.465	463.939
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	3.231.685	24.535.453	3.319.085
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	1.391.587	20.574.325	3.215.189
		Andre anlæg, driftsmidler og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2023.....		992.655	1.006.211
Afgang.....		0	-1.006.211
Kostpris 31. december 2023.....		992.655	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		541.628	
Årets afskrivninger		121.496	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		663.124	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		329.531	0

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

11

Andre værdi-
papirer

Kostpris 1. januar 2023.....	7.295
Kostpris 31. december 2023.....	7.295
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	7.295

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen

12

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo.....	2.290.000	5.233.209	0	7.523.209
Anvendte henlæggelser i året.....	-250.000	250.000	0	0
Henlæggelser i året.....	850.000	0	0	850.000
Tilbageførte henlæggelser.....	-100.000	0	0	-100.000
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	850.525	0	850.525
Saldo ultimo.....	2.790.000	6.333.734	0	9.123.734

Langfristede gældsforpligtelser

13

	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Kommune Kredit.....	8.374.384	785.755	4.464.896	9.157.683
Periodisering energibesparelser.....	2.437.808	219.953	1.338.043	2.657.761
Resultat til indregning i kommende års priser.....	4.597.417	4.072.000	0	3.942.018
Periodisering tilslutningsbidrag.....	1.239.490	299.044	0	1.293.867
Periodisering tilskud.....	1.824.229	167.780	1.020.662	2.027.342
	18.473.328	5.544.532	6.823.601	19.078.671

Anden gæld

14

A-skat og AM-bidrag.....	153.100	82.908
ATP og sociale omkostninger.....	6.290	6.280
Feriepengeforpligtelse.....	98.444	91.731
Skyldig løn mv.	36.000	125.000
	293.834	305.919

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			15
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	1.600.526	352.840	
Årets over-/underdækning.....	655.399	1.827.023	
Årets resultat før årsreguleringer.....	2.255.925	2.179.863	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger mv.....	2.358.505	2.557.907	
Periodisering energibesparelser, energitilskud og tilslutningsbidrag.....	-757.445	-634.721	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-2.451.586	-1.706.026	
Henlæggelse efter varmeforsyningsloven.....	-850.000	-970.000	
Tilbageførte henlæggelser.....	100.000	400.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	655.399	1.827.023	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nørre-Snede Varmeværk A.m.b.a for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

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

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

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

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Da bestyrelsen forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 1.720.000 kr. til ovennævnte formål.

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

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til 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.

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.

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

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.

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder udgifter i forbindelse med samarbejdsaftale med Nørre Snede Vandværk og salg af timer til andre værker, hvor indtægten er indregnet under andre driftsindtægter.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat af årets resultat

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 posterings direkte på egenkapitalen.

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 anskaffelssum.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.