



Tlf: 75 24 61 66
olgod@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Torvet 2
DK-6870 Ølgod
CVR-nr. 20 22 26 70

TISTRUP VARMEVÆRK A.M.B.A.
KASTANIEVEJ 1, 6862 TISTRUP
ÅRSRAPPORT
2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. december 2021

Dirigent

CVR-NR. 10 87 78 14

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober - 30. september	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10-14
Investeringsplan 2021 - 2026.....	15
Anvendt regnskabspraksis	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tistrup Varmeværk A.m.b.a. Kastanievej 1 6862 Tistrup
Varmemester	Michael Schmidt
Bestyrelse	Bo Burgdorf, formand Palle Larsen, næstformand Mogens Gjødesen, kasserer Jeppe Plauborg Ole Nim
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 2 6870 Ølgod
Pengeinstitutter	Sydbank Torvegade 11 6870 Ølgod

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Tistrup Varmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tistrup, den 20. november 2021

Varmemester:

Michael Schmidt

I bestyrelsen:

Bo Burgdorf
Formand

Palle Larsen
Næstformand

Mogens Gjødesen
Kasserer

Jeppe Plauborg

Ole Nim

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Tistrup Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Tistrup Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold" giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Tistrup Varmeværk A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter medtaget ikke-reviderede budgettal for 2020/21 og 2021/22, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, 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 fejl-information, 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 fejl-information, når sådan findes. Fejl-informationer 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 fejl-information i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 fejl-information forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejl-information forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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.

Ølgod, den 20. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Noe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41367

Torben Poulsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne17402

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter har, i lighed med tidligere år, bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere samt levering af el til Centrica.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Drift og resultat er forløbet som forventet.

Selskabet har fastholdt afregningsprisen på 495 kr./mWh (excl. moms).

Der har i regnskabsåret ikke været ændringer i værkets produktionsanlæg.

Der er foretaget renoveringsarbejde på ledningsnettet ved Tistrup Skole, herunder forlængelse af hovedledning ud mod hovedvejen, således husstandene på den østlige side af hovedvejen inden for en overskuelig fremtid har mulighed for at blive tilkoblet fjernvarmen, hvis der er interesse herfor.

Der er i regnskabsåret igangsat opgradering af værkets automatiske aflæsningssystem.

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder i regnskabsåret.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Selskabets forventninger til fremtiden

Selskabet forventer en stabil drift i det kommende år.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21		Regnskab 2019/20 kr.	(ej revideret) Budget 2021/22 tkr.
		Regnskab kr.	Budget tkr.		
NETTOOMSÆTNING/PRODUK- TIONSVÆRDI	1	9.949.825	8.925	8.364.573	11.486
Produktionsomkostninger.....	2	-6.910.279	-5.260	-5.012.251	-8.105
BRUTTORESULTAT		3.039.546	3.665	3.352.322	3.381
Administrationsomkostninger	3	-739.814	-1.160	-963.732	-960
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		2.299.732	2.505	2.388.590	2.421
Andre driftsindtægter.....	4	63.801	66	64.440	65
DRIFTSRESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		2.363.533	2.571	2.453.030	2.486
Afskrivninger	5	-1.975.740	-1.961	-1.975.519	-1.961
DRIFTSRESULTAT		387.793	610	477.511	525
Finansielle omkostninger	6	-387.793	-610	-477.511	-525
RESULTAT FØR SKAT		0	0	0	0
Skat af årets resultat.....		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0	0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021	2020
Produktionsanlæg		5.221.160	5.820.240
Distributionsanlæg		10.019.444	10.632.107
Andre anlæg, grunde og bygninger		403.260	531.873
Driftsmateriel og inventar		242.178	24.576
Materielle anlægsaktiver	7	15.886.042	17.008.796
DFF-edb A.m.b.a.		1.000	1.000
Dansk Fjernvarmes Handelsselskab A.m.b.a.		4.000	4.000
Finansielle anlægsaktiver		5.000	5.000
ANLÆGSAKTIVER		15.891.042	17.013.796
Tilgodehavende hos forbrugere		403.573	76.451
Øvrige tilgodehavender	8	421.258	316.030
Periodeafgrænsningsposter		25.124	24.530
Tilgodehavender		849.955	417.011
OMSÆTNINGSAKTIVER		849.955	417.011
AKTIVER		16.740.997	17.430.807
PASSIVER			
Indbetalte faste afgifter		442.935	442.935
Andre henlæggelser		576.289	576.289
EGENKAPITAL		1.019.224	1.019.224
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger	9	0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Anlægsgæld		11.155.113	12.032.986
Feriepengeforpligtelse til indefrysning		60.626	60.626
Periodisering, hovedledning Yderikparken		372.386	386.051
Langfristede gældsforpligtelser	10	11.588.125	12.479.663
Kortfristet del af langfristet gæld	10	890.843	866.485
Gæld til pengeinstitut		1.500.009	1.060.658
Efterbetaling forbrugere		221.599	781.972
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.171.382	396.680
Anden gæld	11	227.348	184.511
Resultat til indregning i kommende års priser	9	111.827	630.974
Periodeafgrænsningsposter	12	10.640	10.640
Kortfristede gældsforpligtelser		4.133.648	3.931.920
GÆLDSFORPLIGTELSE		15.721.773	16.411.583
PASSIVER		16.740.997	17.430.807
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Andre faste afgifter	Andre henlæggelser	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020	442.935	576.289	1.019.224
Forslag til resultatdisponering.....	0	0	0
Egenkapital 30. september 2021	442.935	576.289	1.019.224

NOTER

	2020/21		Regnskab 2019/20 kr.	(ej revideret)	Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.		Budget 2021/22 tkr.	
Nettoomsætning/produktionsværdi					1
Salg af varme:					
Forbrugsafgifter	5.344.296	5.148	4.587.387	7.437	
Faste afgifter	3.088.012	3.106	3.118.203	3.108	
Tilslutningsbidrag, netto	40.030	0	26.219	0	
	8.472.338	8.254	7.731.809	10.545	
Salg af el.....	958.340	250	662.384	700	
	9.430.678	8.504	8.394.193	11.245	
Årets resultat efter varmemeforsyningsloven til indregning i kommende års priser	519.147	421	-29.620	241	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen ...	0	0	0	0	
	9.949.825	8.925	8.364.573	11.486	
Produktionsomkostninger					2
Køb af naturgas, varme.....	5.609.103	4.200	3.747.699	6.785	
El, vand og kemikalier.....	82.275	100	74.753	100	
Køb af naturgas mv.....	5.691.378	4.300	3.822.452	6.885	
Drift og vedligeholdelse produktionsanlæg.....	518.956	380	361.092	500	
Drift og vedligeholdelse distributionsanlæg.....	362.043	260	509.389	400	
Drift og vedligeholdelse	880.999	640	870.481	900	
Lønninger, produktionsanlæg.....	168.951	160	159.659	160	
Lønninger, distributionsanlæg.....	168.951	160	159.659	160	
Lønninger	337.902	320	319.318	320	
	6.910.279	5.260	5.012.251	8.105	

NOTER

	2020/21		Regnskab 2019/20 kr.	(ej revideret)	Note
	Regnskab kr.	Budget tkr.		Budget 2021/22 tkr.	
Administrationsomkostninger					3
Lønninger, administration	337.902	320	319.317	320	
Personaleomkostninger	337.902	320	319.317	320	
Administrationsomkostninger.....	401.912	840	644.415	640	
Øvrige administrations- omkostninger.....	401.912	840	644.415	640	
	739.814	1.160	963.732	960	
Andre driftsindtægter					4
Lejeindtægt mast	43.838	47	42.250	45	
Rykker- og flyttegebyrer	13.525	10	15.601	11	
Forpagtningsafgift	6.438	9	6.589	9	
	63.801	66	64.440	65	
Afskrivninger					5
Produktionsanlæg	727.693	710	727.693	710	
Distributionsanlæg	1.219.369	1.170	1.217.110	1.170	
Øvrige anlæg.....	28.678	81	30.716	81	
	1.975.740	1.961	1.975.519	1.961	
Finansielle omkostninger					6
Renter KommuneKredit.....	305.017	465	326.084	360	
Renter pengeinstitut	16.519	45	35.515	75	
Garantiprovision, Varde Kommune	80.000	100	115.912	90	
Garantiprovision (regulering sid- ste år, Varde Kommune	-13.743	0	0	0	
	387.793	610	477.511	525	

NOTER

Materielle anlægsaktiver

Note 7

	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Andre anlæg, grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. oktober 2020	21.502.579	20.932.432	5.642.463	3.046.438	51.123.912
Tilgang	0	606.706	0	246.280	852.986
Kostpris 30. september 2021	21.502.579	21.539.138	5.642.463	3.292.718	51.976.898
Afskrivninger 1. oktober 2020	15.682.339	10.300.325	5.110.590	3.021.862	34.115.116
Årets afskrivninger	599.080	1.219.369	128.613	28.678	1.975.740
Afskrivninger 30. september 2021.....	16.281.419	11.519.694	5.239.203	3.050.540	36.090.856
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	5.221.160	10.019.444	403.260	242.178	15.886.042

NOTER

	2021	2020	Note	
Øvrige tilgodehavender			8	
Tilgodehavende elsalg mv.....	192.369	94.907		
Tilgodehavende moms	228.889	208.000		
Øvrige tilgodehavender.....	0	13.123		
	421.258	316.030		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger			9	
	Ikke anvendte henlæggelser	Over-/under dækning		
Saldo primo.....	0	630.974		
Anvendte henlæggelser i året	0	0		
Henlæggelser i året	0	0		
Årets over-/underdækning	0	-519.147		
Saldo ultimo	0	111.827		
Langfristede gældsforpligtelser			10	
	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	1/10 2020 gæld i alt
KommuneKredit, aftalelån	6.390.016	573.227	3.302.939	6.942.717
KommuneKredit, aftalelån	3.674.958	199.101	2.650.622	3.871.256
Kommunekredit, byggekredit..	1.967.317	104.850	1.439.698	2.071.833
Feriepengeforpligtelse til indefrysning	60.626	0	60.626	60.626
Periodisering, refusion etable- ring hovedledning, Varde Kommune	386.051	13.665	317.726	399.716
	12.478.968	890.843	7.771.611	13.346.148
			2021	2020
Anden gæld				11
Feriepengeforpligtelse.....			20.897	32.774
A-skat og AM-bidrag mv.....			32.699	19.200
Skyldig ATP mv.			852	852
Skyldige feriepenge			62	155
Skyldig løn.....			93.507	46.647
Depositum			10.675	10.356
Skyldige renter.....			68.656	74.527
			227.348	184.511

NOTER

	2021	2020	Note
Periodeafgrænsningsposter			12
Fjernvarmeetablering, ny udstykning refunderet af Varde Kommune	409.965	409.965	
Andel indtægtsført under nettoomsætning, tilslutninger mv. ...	-23.914	-10.249	
Forudbetalt lejeindtægt mast	10.640	10.640	
	396.691	410.356	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			13
Årets resultat før skat	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne	0	0	
Årets over-/underdækning	-519.147	29.620	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-519.147	29.620	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer	-519.147	29.620	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.975.740	1.975.519	
Andel refusion etablering hovedledning, indtægtsført under tilslutninger mv.	-13.665	-10.249	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmemforsyningsloven	-1.962.075	-1.965.270	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	0	0	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-519.147	29.620	

INVESTERINGSPLAN 2021 - 2026

2021/22:	
Renovering af nitrogenanlæg	150.000
Ny hovedledning til Vardevej	500.000
Opstart etablering el-kedel	100.000
2022/23	0
Etablering el-kedel	1.000.000
2023/24	0
2024/25	0
2025/26	0
	1.750.000

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tistrup Varmeværk A.m.b.a. for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

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 varmemforsyningsloven, 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 ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 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 den regnskabsmæssige værdi, der vil udignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunkt for regnskabsårets afslutning.

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

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, forbrugerinformation og øvrige administrationsomkostninger, herunder lønninger og gager til administrativt personale mv.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets hovedaktivitet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab ved rørende gæld, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

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 samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer og tilslutningsafgifter. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

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

Oprindeligt kraftvarmeanlæg	ca. 7,5 år
Bygningsarbejder og tilslutningsarbejder	30 år
Øvrige installationer	10 - 15 år
Solvarmeanlæg	20 år
Ledningsnet mv.	30 år
Driftsmateriel og inventar.....	5 - 10 år

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter aktier, som måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Tidsmæssige forskelle i kundebetalinger

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. Der er foretaget henlæggelser på i alt 0 kr. pr. 30. september 2021.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Når investeringen er gennemført overgår forpligtelsen til tidsmæssige forskelle i afskrivninger, indtil aktivet er fuld afskrevet. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i kundebetalinger under hensatte forpligtelse.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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 prove-nuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld og for obligationslån svarer til restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris, der for kortfristede forpligtelser normalt svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter, indregnet under passiver, indgår 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.