



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

ÅRSRAPPORT

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 12. december 2023

Dirigent

CVR-NR. 10 87 78 14

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober - 30. september	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	TISTRUP VARMEVÆRK Kastanievej 1 6862 Tistrup CVR-nr.: 10 87 78 14 Stiftet: 3. juli 1967 Hjemsted: Tistrup Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Jeppe Harder Plauborg, formand Christian Kok, næstformand Bo Burgdorf Jacob Uhre Palle Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 2 DK-6870 Ølgod
Pengeinstitut	Sydbank Torvegade 11 6870 Ølgod

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Tistrup 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tistrup, den 7. december 2023

Daglig ledelse

Michael Schmidt

Bestyrelse

Jeppe Harder Plauborg
Formand

Christian Kok
Næstformand

Bo Burgdorf

Jacob Uhre

Palle Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i TISTRUP VARMEVÆRK

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tistrup Varmeværk a.m.b.a for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 2022/23 og 2023/24, 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 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.

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 7. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Noe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41367

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 nedsat taksten for afregningspris fra kr. 1.210 til kr. 750, denne ændring er medtaget på årsopgørelserne for 2022/23.

Der er i regnskabsåret ikke været ændringer i værkets produktionsanlæg.

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	Regnskab 2022/23 kr.	(ej revideret) Budget 2022/23 tkr.	(ej revideret) Budget 2023/24 tkr.	Regnskab 2021/22 kr.
Nettoomsætning.....	1	15.045.823	28.210	13.167	16.587.341
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning.....	2	-669.426	0	-742	1.595.788
NETTOOMSÆTNING.....		14.376.397	28.210	12.425	18.183.129
Produktionsomkostninger.....	3	-12.277.213	-25.750	-9.030	-15.382.965
Distributionsomkostninger.....	4	-1.018.247	-910	-1.740	-1.684.694
Administrationsomkostninger....	5	-891.953	-1.091	-1.166	-795.418
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT...		188.984	459	489	320.052
Andre driftsindtægter	6	250.214	65	65	63.651
DRIFTSRESULTAT		439.198	524	554	383.703
Finansielle omkostninger.....	7	-439.198	-524	-554	-383.703
ÅRETS RESULTAT		0	0	0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Produktionsanlæg		7.895.692	4.630.896
Distributionsanlæg		9.523.676	10.071.136
Andre anlæg, grunde og bygninger		146.035	274.648
Driftsmateriel og inventar		212.839	240.008
Anlæg under opførelse		0	1.155.989
Materielle anlægsaktiver	8	17.778.242	16.372.677
Andre værdipapirer		5.000	5.000
Finansielle anlægsaktiver		5.000	5.000
ANLÆGSAKTIVER		17.783.242	16.377.677
Tilgodehavende varme forbrugere	9	54.219	65.262
Andre tilgodehavender	10	2.632.380	1.523.576
Periodeafgrænsningsposter		27.886	26.573
Resultat til indregning i kommende års priser	11	157.424	1.483.961
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalingen	12	657.110	0
Tilgodehavender		3.529.019	3.099.372
Likvide beholdninger		1.787.931	0
OMSÆTNINGSAKTIVER		5.316.950	3.099.372
AKTIVER		23.100.192	19.477.049
PASSIVER			
Basiskapital		442.935	442.935
Dispositionsfond		576.289	576.289
EGENKAPITAL		1.019.224	1.019.224
Periodeafgrænsningsposter		1.252.744	1.280.771
Anlægsgæld		12.616.225	10.263.557
Periodisering refusion hovedledning, Varde Kommune		345.056	358.721
Langfristede gældsforpligtelser	13	14.214.025	11.903.049
Langfristede gældsforpligtelser	13	940.698	915.310
Kassekredit		0	825.221
Leverandører af varer og tjenesteydelser		697.330	1.693.271
Skyldig til forbrugerne		5.935.471	2.888.435
Anden gæld	14	271.800	210.895
Periodeafgrænsningsposter		21.644	21.644
Kortfristede gældsforpligtelser		7.866.943	6.554.776
GÆLDSFORPLIGTELSE		22.080.968	18.457.825
PASSIVER		23.100.192	19.477.049
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.	15		

NOTER

	Regnskab 2022/23 kr.	(ej revideret) Budget 2022/23 tkr.	(ej revideret) Budget 2023/24 tkr.	Regnskab 2021/22 kr.	Note
Nettoomsætning					1
Salg af varme.....	6.464.364	12.947	7.220	6.675.047	
Faste afgifter.....	3.148.769	3.108	3.122	3.162.564	
Periodiseret indtægt.....	13.665	0	0	47.482	
Salg af el.....	5.419.025	12.155	2.825	6.702.248	
	15.045.823	28.210	13.167	16.587.341	
 Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning					2
Årets resultat efter VFL til indregning.....	-1.326.536	0	-742	1.595.788	
Tidsmæssige forskelle.....	657.110	0	0	0	
	-669.426	0	-742	1.595.788	
 Produktionsomkostninger					3
Køb af naturgas, varme.....	8.877.950	0	0	13.835.409	
El, vand og kemikalier.....	1.453.153	0	0	301.703	
Øvrigt produktionsanlæg, herunder reparation af PL.....	365.605	0	0	89.870	
Reparation og vedligeholdelse, kedler.....	89.038	0	0	94.571	
Forsikringer.....	123.106	0	0	79.782	
Lønninger.....	188.437	0	0	173.741	
Afskrivninger.....	1.062.820	0	0	718.877	
Andel af kørselsomkostninger...	10.540	0	0	11.321	
Andel af lokaleomkostninger....	101.932	0	0	74.938	
Andel af administrationsomkostninger....	4.632	0	0	2.753	
	12.277.213	25.750	9.030	15.382.965	
 Distributionsomkostninger					4
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet.....	62.886	0	0	39.528	
Lønninger.....	188.437	0	0	173.741	
Afskrivninger.....	547.460	0	0	1.229.080	
Andel af lokaleomkostninger....	51.424	0	0	45.030	
Forsikringer.....	4.881	0	0	4.764	
El.....	39.125	0	0	53.179	
Andel af administrationsomkostninger....	4.632	0	0	2.753	
Andel af kørselsomkostninger...	31.619	0	0	33.962	
Måler aflæsning og - omkostninger.....	73.578	0	0	77.846	
Øvrigt distributionsanlæg.....	14.205	0	0	24.811	
	1.018.247	910	1.740	1.684.694	

NOTER

	Regnskab 2022/23 kr.	(ej revideret) Budget 2022/23 tkr.	(ej revideret) Budget 2023/24 tkr.	Regnskab 2021/22 kr.	Note
Administrationsomkostninger					5
Administrationsomkostninger...	36.474	0	0	15.062	
Bestyrelse, generalforsamling, forbrugerinfo.....	40.978	0	0	16.813	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	148.300	0	0	157.400	
Bogholderi- og kontorassistance.....	39.935	0	0	37.245	
It-omkostninger.....	99.345	0	0	89.896	
Køb energibesparelse.....	0	0	0	1.097	
I øvrigt, herunder rådgivning og kontingent.....	51.045	0	0	50.344	
Gager, administration.....	376.873	0	0	347.482	
Andel af lokaleomkostninger....	16.989	0	0	12.490	
Andel af kørselsomkostninger...	10.540	0	0	11.321	
Andel af administrationsomkostninger....	37.057	0	0	22.023	
Tab på debitorer.....	551	0	0	7.075	
Regulering af hensættelser til tab.....	6.696	0	0	0	
Afskrivning på kontorinventar...	27.170	0	0	27.170	
	891.953	1.091	1.166	795.418	
Andre driftsindtægter					6
Lejeindtægter TDC.....	46.830	0	0	45.153	
Rykker- og flyttergebyr.....	9.650	0	0	12.075	
Forpagterafgift.....	6.258	0	0	6.423	
Indefrysningsordning.....	144.278	0	0	0	
Periodiseret tilslutningsbidrag..	43.198	0	0	0	
	250.214	65	65	63.651	
Finansielle omkostninger					7
Renter pengeinstitut.....	137.995	0	0	41.181	
Renter Kommunekredit.....	256.447	0	0	281.137	
Kreditorer.....	1.377	0	0	1.530	
Renter Skat.....	16	0	0	0	
Låneomkostninger.....	3.000	0	0	0	
Garantiprovision.....	40.363	0	0	59.851	
Rentetillæg selskabsskat.....	0	0	0	4	
	439.198	524	554	383.703	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					8
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Anden anlæg, grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2022.....	21.502.579	22.819.910	5.642.464	3.317.719	
Tilgang.....	4.199.003	0	0	0	
Kostpris 30. september 2023..	25.701.582	22.819.910	5.642.464	3.317.719	
Afskrivninger 1. oktober 2022...	16.871.683	12.748.774	5.367.816	3.077.710	
Årets afskrivninger	934.207	547.460	128.613	27.170	
Afskrivninger 30. september 2023.....	17.805.890	13.296.234	5.496.429	3.104.880	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	7.895.692	9.523.676	146.035	212.839	
			2022/23	2021/22	
			kr.	kr.	
Tilgodehavende varme, forbrugere					9
Tilgodehavender hos forbrugere.....			78.077	82.424	
Hensat til tab på debitorer			-23.858	-17.162	
			54.219	65.262	
Andre tilgodehavender					10
Andre tilgodehavender			216.841	767.709	
Moms og afgifter.....			2.415.539	755.867	
			2.632.380	1.523.576	
Resultat til indregning i kommende års priser					11
Saldo 1. januar.....			1.483.960	-111.827	
Årets over- / underdækning jf. note 2.....			-1.326.536	1.595.788	
			157.424	1.483.961	
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling					12
	Anlæg	Afskrivninger på anlægs- aktiver	Værdi- papir	Hensæt- telser	I alt tids- mæssige forskelle
Saldo primo.....	0	0	0	0	0
Årets reguleringer.....	0	-633.252	0	-23.858	657.110
	0	-633.252	0	-23.858	657.110

NOTER

				Note
Langfristede gældsforpligtelser				13
	1/10 2022	30/9 2023	Afdrag	Restgæld
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år
Kommunekredit, aftalelån.....	5.816.789	5.222.274	616.685	1.901.638
Kommunekredit, aftalelån.....	3.475.857	3.273.914	204.826	2.220.122
Kommunekredit, byggekredit....	1.862.468	1.757.282	105.522	1.226.275
Pengeinstitut, byggekredit.....	10.088	3.289.788	0	3.289.788
Periodisering refusion hovedledning, Varde Kommune.	372.386	358.721	13.665	290.396
	11.537.588	13.901.979	940.698	8.928.219
			2023	2022
			kr.	kr.
Anden gæld				14
A-skat og AM-bidrag.....			56.174	31.944
ATP og sociale udgifter.....			852	852
Feriepengeforpligtelse.....			17.709	9.013
Beskattede feriepenge.....			127	101
Skyldig lønninger.....			140.679	106.416
Skyldige renter.....			56.259	62.569
			271.800	210.895
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven				15
Tidsmæssige forskelle.....			-657.110	0
Årets resultat efter VFL til indregning.....			1.326.536	-1.595.788
			669.426	-1.595.788
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			1.594.252	1.975.127
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmeforsyningsloven.....			-961.000	-1.961.462
Hensat til tab på debitorer.....			-23.858	-13.665
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven i alt.....			-1.326.536	1.595.788

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TISTRUP VARMEVÆRK for 2022/23 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.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2021-22 var modtagne tilslutningsafgifter indregnet under materielle anlægsaktiver, hvilket ikke var i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Tilskud herunder tilslutningsbidrag skal passiveres som langfristet periodeafgrænsningspost og indregnes løbende over anlæggets løbetid under "andre driftsindtægter".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstillene i årsrapporten for 2021-22 og bevirker, at regnskabsposten "Periodeafgrænsningsposter" i balancen under langfristet gæld er ændret med tkr. 1.280 og regnskabsposten "Distributionsanlæg" i balancen under materielle anlægsaktiver er reduceret tilsvarende med tkr. 1.280.

Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2021-22. Egenkapitalen for 2021-22 er ikke påvirket.

"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 årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, 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 forbrugerbetaling

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.

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. Selv om bestyrelsen forventer et større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ikke afsat et beløb i indeværende regnskabsår idet det ikke er med budgettet.

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 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, el-indtægter 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.

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

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger herunder lønninger og gager til administrative personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

Finansielle poster

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. Andelselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelselskabet 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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:

	Brugstid
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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter aktier, som måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger gen-indvindingsværdien, 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 værdiansættes til nominel værdi.

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 2023.

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

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Under periodeafgrænsningsposter, indregnet under passiver, indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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