



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

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 10. december 2024


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.....	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

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 2023 - 30. september 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Tistrup, den 10. december 2024

Varmemester


Michael Schmidt

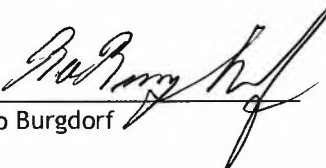
Bestyrelse


Jeppe Harder Plauborg
Formand


Jacob Uhre


Christian Kok
Næstformand


Palle Larsen


Bo Burgdorf

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 2023 - 30. september 2024, 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 2024 af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 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 2023/24 og 2024/25, 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

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 10. december 2024

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.

Usædvanlige forhold

Ved afgørelse af 25. oktober 2023 fandt Konkurrencerådet, at Tistrup Varmeværk A.m.b.a sammen med 49 yderligere selskaber, havde koordineret priser på markedet for mFFR-energi i Vestdanmark (DK1). Selskabet har, sammen med en række øvrige selskaber, stævnet Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen med påstand om, at afgørelsen af 25. oktober 2023 ophæves, subsidiært at sagen hjemvises til fornyet behandling.

Det forventes at Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen vil nedlægge påstand om bøde mod Tistrup Varmeværk A.m.b.a. Da der er tale om et større sagskompleks, vil der formentlig blive udvalgt en eller flere prøvesager, som de øvrige sager sættes i bero. Sagen er kompleks, og på flere måder principel. Det er vores forventning, at sagen først vil være afsluttet om flere år.

Såfremt Tistrup Varmeværk A.m.b.a bliver dømt for overtrædelse af konkurrence-lovgivningen, vil der være en yderligere risiko for, at selskabet vil blive mødt af erstatningskrav som kan være i størrelsesorden 1,5 mio. kr. - 1,7 mio. kr. svarende til 10 % af omsætningen året før sigtelsen blev fremsat.

Det er ledelsens overbevisning at et eventuelt erstatningsansvar ikke kan overstige det anførte beløb, men også at der er formildende omstændigheder, hvor Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen ikke har identificeret forhold af skærpende karakter. Forsyningstilsynet, som er tilsynsmyndighed for varmeselskaber, har udtalt, at et eventuelt erstatningsansvar, som selskabet modtager som følge af sagen, ikke vil kunne indregnes i varmeprisen. Dermed vil der reelt set kun være selskabets egenkapital til at bære erstatningsansvaret, medmindre tabet f.eks kan dækkes via erstatningskrav med Effekthandel.

Såfremt Tistrup Varmeværk vil blive idømt et erstatningsansvar, vil der blive indkaldt til en ekstraordinær generalforsamling, hvor sagen skal behandles og der tages stilling til sagens videre forløb.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Drift og resultat er forløbet som forventet.

Der har 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 2023/24 kr.	(ej revideret) Budget 2023/24 tkr.	(ej revideret) Budget 2024/25 tkr.	Regnskab 2022/23 kr.
Nettoomsætning.....	1	11.881.627	13.167	12.198	15.045.823
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning.....	2	-1.212.190	-742	0	-669.426
NETTOOMSÆTNING.....		10.669.437	12.425	12.198	14.376.397
Produktionsomkostninger.....	3	-8.390.680	-9.030	-8.821	-12.277.213
Distributionsomkostninger.....	4	-901.826	-1.740	-1.783	-1.018.247
Administrationsomkostninger...	5	-846.031	-1.166	-1.156	-891.953
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT...		530.900	489	438	188.984
Andre driftsindtægter.....	6	116.407	65	65	250.214
Andre driftsomkostninger.....		-129.878	0	0	0
DRIFTSRESULTAT.....		517.429	554	503	439.198
Finansielle omkostninger.....	7	-517.429	-554	-503	-439.198
ÅRETS RESULTAT.....		0	0	0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, grunde og bygninger.....		17.422	146.035
Produktionsanlæg.....		6.904.941	7.895.692
Distributionsanlæg.....		8.976.216	9.523.676
Driftsmateriel og inventar.....		185.669	212.839
Materielle anlægsaktiver.....	8	16.084.248	17.778.242
Andre værdipapirer.....		5.000	5.000
Finansielle anlægsaktiver.....		5.000	5.000
ANLÆGSAKTIVER.....		16.089.248	17.783.242
Tilgodehavende varme forbrugere.....	9	277.508	54.220
Andre tilgodehavender.....		1.735.830	2.632.380
Periodeafgrænsningsposter.....		61.221	27.886
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalingen.....	10	171.899	657.110
Resultat til indregning i kommende års priser.....	14	0	157.424
Tilgodehavender.....		2.246.458	3.529.020
Likvide beholdninger.....		315	1.787.931
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.246.773	5.316.951
AKTIVER.....		18.336.021	23.100.193
PASSIVER			
Basiskapital.....		442.935	442.935
Dispositionsfond.....		576.289	576.289
EGENKAPITAL.....		1.019.224	1.019.224
Periodeafgrænsningsposter.....	11	1.296.929	1.252.743
Anlægsgæld.....		12.719.434	12.616.225
Periodisering refusion hovedledning, Varde Kommune.....		331.391	345.056
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	14.347.754	14.214.024
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	966.771	940.698
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		501.289	697.330
Skyldig til forbrugerne.....		778.235	5.935.473
Anden gæld.....	13	131.549	271.800
Periodeafgrænsningsposter.....		21.644	21.644
Resultat til indregning i kommende års priser.....	14	569.555	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.969.043	7.866.945
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		17.316.797	22.080.969
PASSIVER.....		18.336.021	23.100.193
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.....	15		
Usædvanlige forhold.....	16		

NOTER

	2023/24	2022/23	Note
	kr.	kr.	
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	6.829.760	6.464.364	
Faste afgifter.....	3.157.911	3.148.769	
Periodiseret indtægt.....	13.665	13.665	
Salg af el.....	1.880.291	5.419.025	
	11.881.627	15.045.823	
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning			2
Årets resultat efter VFL til indregning.....	-726.979	-1.326.536	
Tidsmæssige forskelle.....	-485.211	657.110	
	-1.212.190	-669.426	
Produktionsomkostninger			3
Køb af naturgas, varme.....	5.854.973	8.877.950	
El, vand og kemikalier.....	836.972	1.453.153	
Øvrigt produktionsanlæg, herunder reparation af PL.....	67.421	365.605	
Reparation og vedligeholdelse, kedler.....	133.549	89.038	
Forsikringer.....	162.102	123.106	
Lønninger.....	184.403	188.437	
Afskrivninger.....	1.119.363	1.062.820	
Andel af kørselsomkostninger.....	9.519	10.540	
Andel af lokaleomkostninger.....	19.846	101.932	
Andel af administrationsomkostninger.....	2.532	4.632	
	8.390.680	12.277.213	
Distributionsomkostninger			4
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet.....	23.867	62.886	
Lønninger.....	184.403	188.437	
Afskrivninger.....	547.460	547.460	
Andel af lokaleomkostninger.....	9.923	51.424	
Forsikringer.....	4.991	4.881	
El.....	23.885	39.125	
Andel af administrationsomkostninger.....	2.532	4.632	
Andel af kørselsomkostninger.....	28.558	31.619	
Måleraflysning og -omkostninger.....	57.940	73.578	
Øvrigt distributionsanlæg.....	18.267	14.205	
	901.826	1.018.247	

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Administrationsomkostninger.....	35.592	36.474	
Bestyrelse, generalforsamling, forbrugerinfo.....	42.373	40.978	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	159.629	148.300	
Bogholderi- og kontorassistance.....	16.271	39.935	
It-omkostninger.....	110.220	99.345	
I øvrigt, herunder rådgivning og kontingent.....	51.883	51.045	
Gebyr A-skat og moms.....	-1	0	
Gager, administration.....	368.806	376.873	
Andel af lokaleomkostninger.....	3.308	16.989	
Andel af kørselsomkostninger.....	9.519	10.540	
Andel af administrationsomkostninger.....	20.256	37.057	
Tab på debitorer.....	8.346	551	
Regulering af hensættelser til tab.....	-7.341	6.696	
Afskrivning på kontorinventar.....	27.170	27.170	
	846.031	891.953	
Andre driftsindtægter			6
Lejeindtægter TDC.....	48.251	46.830	
Rykker- og flyttergebyr.....	16.125	9.650	
Forpagterafgift.....	8.833	6.258	
Indefrysningsordning.....	0	144.278	
Periodiseret tilslutningsbidrag.....	43.198	43.198	
	116.407	250.214	
Finansielle omkostninger			7
Renter pengeinstitut.....	239.262	137.995	
Renter Kommunekredit.....	230.916	256.447	
Kreditorer.....	0	1.377	
Renter Skat.....	-84	16	
Låneomkostninger.....	0	3.000	
Garantiprovision.....	47.335	40.363	
	517.429	439.198	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

8

	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Anden anlæg, grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2023.....	25.701.582	22.819.910	5.642.464	3.317.719
Tilgang.....	0	0	0	0
Kostpris 30. september 2024..	25.701.582	22.819.910	5.642.464	3.317.719
Afskrivninger 1. oktober 2023...	17.805.890	13.296.234	5.496.429	3.104.880
Årets afskrivninger	990.750	547.460	128.613	27.170
Afskrivninger 30. september 2024.....	18.796.640	13.843.694	5.625.042	3.132.050
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024.....	6.904.942	8.976.216	17.422	185.669
			2023/24 kr.	2022/23 kr.

Tilgodehavende varme, forbrugere

9

Tilgodehavende hos forbrugere.....	294.025	78.078
Hensat til tab.....	-16.517	-23.858
	277.508	54.220

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger

10

	Anlæg	Afskrivninger på anlægs- aktiver	Værdi- papir	Hensæt- telser	I alt tids- mæssige forskelle
Saldo primo.....	0	-633.252	0	-23.858	-657.110
Årets reguleringer.....	0	477.870	0	7.341	485.211
	0	-155.382	0	-16.517	-171.899
			2024 kr.	2023 kr.	

Periodeafgrænsningsposter

11

Kostpris 1. oktober.....	1.295.942	1.295.941
Årets regulering.....	87.383	0
Kostpris 30. september.....	1.383.325	1.295.941
Afskrivninger 1. oktober.....	43.198	0
Årets afskrivninger.....	43.198	43.198
Afskrivninger 30. september.....	86.396	43.198
Bogført værdi 30. september.....	1.296.929	1.252.743

NOTER

				Note
Langfristede gældsforpligtelser				12
	1/10 2023 gæld i alt	30/9 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Kommunekredit, 201036464.....	5.222.274	4.605.678	639.495	1.161.720
Kommunekredit, 201848439.....	3.273.914	3.069.088	207.750	2.000.252
Kommunekredit, 201951605.....	1.757.282	1.651.759	105.861	1.119.051
Pengeinstitut, byggekredit.....	3.289.788	4.346.015	0	4.346.015
Periodisering refusion hovedledning, Varde Kommune.	358.721	345.056	13.665	276.731
	13.901.979	14.017.596	966.771	8.903.769
			2024 kr.	2023 kr.
Anden gæld				13
A-skat og AM-bidrag.....			18.668	56.174
ATP og sociale udgifter.....			1.782	852
Feriepengeforpligtelse.....			19.429	17.709
Beskattede feriepenge.....			76	127
Skyldig lønninger.....			40.465	140.679
Skyldige lønomkostninger.....			1.412	0
Skyldige renter.....			49.717	56.259
			131.549	271.800
Resultat til indregning i kommende års priser				14
Saldo primo.....			-157.424	-1.483.960
Årets bevægelser.....			726.979	1.326.536
			569.555	-157.424
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven				15
Tidsmæssige forskelle.....			485.211	-657.110
Årets resultat efter VFL til indregning.....			726.979	1.326.536
			1.212.190	669.426
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			1.637.130	1.594.252
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmeforsyningsloven.....			-2.115.000	-961.000
Regulering af hensættelser til tab.....			-7.341	23.858
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven i alt.....			-726.979	-1.326.536

NOTER

Note

Usædvanlige forhold

16

Ved afgørelse af 25. oktober 2023 fandt Konkurrencerådet, at Tistrup Varmeværk A.m.b.a sammen med 49 yderligere selskaber, havde koordineret priser på markedet for mFFR-energi i Vestdanmark (DK1).

Selskabet har, sammen med en række øvrige selskaber, stævnet Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen med påstand om, at afgørelsen af 25. oktober 2023 ophæves, subsidiært at sagen hjemvises til fornyet behandling.

Det forventes at Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen vil nedlægge påstand om bøde mod Tistrup Varmeværk A.m.b.a. Da der er tale om et større sagskompleks, vil der formentlig blive udvalgt en eller flere prøvesager, som de øvrige sager sættes i bero. Sagen er kompleks, og på flere måder principel. Det er vores forventning, at sagen først vil være afsluttet om flere år.

Såfremt Tistrup Varmeværk A.m.b.a bliver dømt for overtrædelse af konkurrence-lovgivningen, vil der være en yderligere risiko for, at selskabet vil blive mødt af erstatningskrav som kan være i størrelsesorden 1,5 mio. kr. - 1,7 mio. kr. svarende til 10 % af omsætningen året før sigtelsen blev fremsat.

Det er ledelsens overbevisning at et eventuelt erstatningsansvar ikke kan overstige det anførte beløb, men også at der er formildende omstændigheder, hvor Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen ikke har identificeret forhold af skærpende karakter. Forsyningstilsynet, som er tilsynsmyndighed for varmeselskaber, har udtalt, at et eventuelt erstatningsansvar, som selskabet modtager som følge af sagen, ikke vil kunne indregnes i varmeprisen. Dermed vil der reelt set kun være selskabets egenkapital til at bære erstatningsansvaret, medmindre tabet f.eks kan dækkes via erstatningskrav med Effekthandel.

Såfremt Tistrup Varmeværk vil blive idømt et erstatningsansvar, vil der blive indkaldt til en ekstraordinær generalforsamling, hvor sagen skal behandles og der tages stilling til sagens videre forløb.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TISTRUP VARMEVÆRK for 2023/24 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 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 administrativ personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende 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.

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 varmeforsyningslovens 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 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 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 varmeforsyningsloven, 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.