

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

EJSTRUPHOLM VARMEVÆRK A. M. B. A.
VANDVÆRKSVEJ 12, 7361 EJSTRUPHOLM
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. maj 2024

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12-16
Anvendt regnskabspraksis	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a. Vandværksvej 12 7361 Ejstrupholm CVR-nr.: 17 72 79 15 Stiftet: 19. juni 1962 Kommune: Ikast-Brande Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Peter Christensen, formand Michael A. R. Hansen, næstformand Asger Vibe Svendsen, økonomisk kontaktperson John Hammer Pedersen, referent Holger Hansen, bestyrelsesmedlem
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Søndergade 1-3 7361 Ejstrupholm
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Østergade 2 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Ejstrupholm 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.

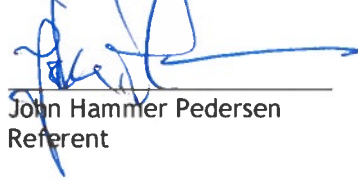
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ejstrupholm, den 23. maj 2024

Bestyrelse:



Peter Christensen
Formand



John Hammer Pedersen
Referent



Michael A. R. Hansen
Næstformand



Holger Hansen
Bestyrelsesmedlem



Asger Vibe Svendsen
Økonomisk Kontaktperson

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejstrupholm 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.

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.

Ejstrupholm, den 23. 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 i prioriteret rækkefølge på solvarme, varmepumpe, gasmotor, elkedel og gaskedel. I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2023 er der produceret 17.335 MWh, fordelt med

4.369 MWh (25%) på gasmotor.

221 MWh (1%) på gaskedel.

5.196 MWh (30%) på varmepumpe.

2.788 MWh (16%) på solvarme

4.761 MWh (28%) på elkedel

Der er leveret 16.639 MWh varme af værk, eget forbrug og tab på værket udgør 696 MWh (4%).

Der er solgt 13.542 MWh varme, ledningstab 3.097 MWh (19%)

I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2023 er der solgt 3.488 MWh el.

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 470 kr. pr. MWh, hvilket er 50 kr. lavere end den opkrævede

aconto pris på 520 kr. pr. MWh.

Aconto prisen for 2024 er fastsat til 470 kr. pr. MWh.

Værket har 776 forbrugere/målere ved årets udgang, der er i 2023 tilsluttet 11 nye forbrugere.

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 2.192.267 kr. til indregning i kommende års priser.

Det fulde beløb er indregnet i varmeprisen budget 2024.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	13.843.179	18.265.394
Produktionsomkostninger	2, 3	-11.666.754	-16.130.970
BRUTTORESULTAT		2.176.425	2.134.424
Distributionsomkostninger	3, 5	-1.266.478	-1.264.398
Administrationsomkostninger.....	3, 6	-975.150	-856.174
Andre driftsindtægter	4	1.587.322	1.065.334
Andre driftsomkostninger	7	-1.244.780	-744.561
DRIFTSRESULTAT		277.339	334.625
Finansielle indtægter.....	8	10.132	581
Finansielle omkostninger.....	9	-287.471	-335.206
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bygninger.....		1.091.248	1.220.277
Produktionsanlæg og maskiner.....		15.053.100	17.563.554
Ledningsnet.....		4.259.352	4.286.326
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		26.583	80.147
Mat.anlægs-aktiver under udførelse.....		136.186	278.951
Materielle anlægsaktiver.....	10	20.566.469	23.429.255
Andre værdipapirer.....		4.840	4.170
Finansielle anlægsaktiver.....	11	4.840	4.170
ANLÆGSAKTIVER.....		20.571.309	23.433.425
Tilgodehavende fra salg, forbrugere mv.....		459.962	317.752
Andre tilgodehavender.....		123.510	59.110
Moms.....		2.069.946	2.537.717
Periodeafgrænsningsposter.....		46.642	64.795
Tilgodehavender.....		2.700.060	2.979.374
Likvide beholdninger.....		11.094.103	7.426.686
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		13.794.163	10.406.060
AKTIVER.....		34.365.472	33.839.485

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		1.787.360	1.787.360
EGENKAPITAL.....		1.787.360	1.787.360
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	12	8.594.732	7.497.792
HENSATTE FORPLIGTELSE		8.594.732	7.497.792
Kommunekredit.....		10.416.976	11.647.565
Periodisering energitilskud.....		1.303.208	1.386.458
Resultat til indregning i kommende års priser.....		0	141.405
Periodisering tilslutningsafgifter.....		208.316	135.850
Periodisering energisparepoint.....		1.598.903	1.774.924
Langfristede gældsforpligtelser	13	13.527.403	15.086.202
Prioritetsgæld.....		1.230.588	1.206.290
Slutafregninger.....		1.260.221	1.265.880
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.042.318	4.384.370
Anden gæld.....	14	129.794	77.440
Periodeafgrænsningsposter.....	15	600.789	638.204
Resultat til indregning i kommende års priser.....		2.192.267	1.895.947
Kortfristede gældsforpligtelser		10.455.977	9.468.131
GÆLDSFORPLIGTELSE		23.983.380	24.554.333
PASSIVER		34.365.472	33.839.485
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.

Aktiekapital

Egenkapital 1. januar 2023..... 1.787.360

Egenkapital 31. december 2023..... 1.787.360

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag.....	6.380.679	6.930.375	
Afkølingsbidrag	67.979	72.865	
Faste afgifter (forbrugere).....	2.806.067	2.769.197	
Målerleje.....	231.447	228.645	
Salg af el.....	5.463.271	9.561.370	
Tilslutningsbidrag.....	132.800	121.250	
Periodisering tilslutningsbidrag	12.791	0	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-154.915	-308.101	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.	-1.096.940	-1.110.207	
	13.843.179	18.265.394	
Produktionsomkostninger			2
Gasforbrug.....	5.563.872	10.253.422	
Elforbrug varmepumpe.....	1.335.577	1.155.507	
Elforbrug kedel.....	779.374	1.049.359	
Gas- og elforbrug.....	7.678.823	12.458.288	
Servicekontrakt motor.....	303.895	283.696	
Vedligeholdelse øvrigt produktionsanlæg.....	648.945	332.428	
Direkte produktionsomkostninger.....	952.840	616.124	
El.....	188.496	271.437	
Teknisk assistance/konsulent.....	9.841	11.687	
Andel af personaleomkostninger.....	200.644	124.711	
Andel af drift biler.....	6.378	10.667	
Andel af lokaleomkostninger.....	107.659	108.486	
Andel af administrationsomkostninger.....	11.619	7.470	
Afskrivninger solvarme	759.146	759.146	
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner.....	1.751.308	1.762.954	
Indirekte produktionsomkostninger.....	3.035.091	3.056.558	
	11.666.754	16.130.970	
Medarbejderforhold			3
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2	
Andre driftsindtægter			4
Administration af vandværk.....	436.203	425.834	
Salg af løntimer.....	772.756	246.177	
Udlejning af antenneplads.....	47.533	43.090	
Salg af materialer mv.....	7.779	25.842	
Flytte- og rykker gebyrer.....	9.530	10.870	
Periodisering af tilskud og energibesparelser.....	313.521	313.521	
	1.587.322	1.065.334	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Distributionsomkostninger			5
Hovedledninger.....	141.742	198.948	
Stikledninger.....	23.991	68.786	
Øvrige ledningsomkostninger.....	29.684	27.441	
Måleromkostninger.....	38.394	27.911	
Ledningstegning, software mv.....	4.732	2.731	
Drift maskiner.....	98.623	93.283	
Afskrivninger ledningsnet.....	530.309	491.579	
Andel af personaleomkostninger.....	321.931	258.246	
Andel af drift biler.....	31.890	53.335	
Andel af administrationsomkostninger.....	9.296	5.976	
Andel af lokaleomkostninger.....	35.886	36.162	
	1.266.478	1.264.398	
Administrationsomkostninger			6
Porto og kontorartikler.....	4.983	7.976	
Lovpligtig revision.....	68.900	69.500	
Rådgivning og anden assistance.....	11.800	12.300	
Konsulentbistand.....	35.200	5.833	
Forsikringer.....	24.012	20.463	
Kontingenter.....	132.493	143.597	
IT omkostninger.....	55.040	46.484	
Forbrugerinformation.....	12.130	8.530	
Kurser.....	5.850	7.500	
Generalforsamling og andre møder.....	9.236	5.709	
Repræsentation.....	3.000	0	
Tab på debitorer.....	-6.612	334	
Regulering af nedskrivning på debitorer.....	-2.000	1.000	
Afskrivninger.....	5.305	5.305	
Andel af drift biler.....	6.378	10.667	
Andel af lokaleomkostninger.....	107.659	108.486	
Andel af administrationsomkostninger.....	11.619	7.470	
Andel af personaleomkostninger.....	490.157	395.020	
	975.150	856.174	
Andre driftsomkostninger			7
Lønomsugning vedrørende salg af løntimer.....	772.757	246.177	
Udgifter til administration af vandværk.....	472.023	498.384	
	1.244.780	744.561	
Finansielle indtægter			8
Pengeinstitutter.....	8.651	581	
Rykkegebyrer mv.....	750	0	
Udbytte.....	61	0	
Realiseret/urealiseret avance værdipapirer.....	670	0	
	10.132	581	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Finansielle omkostninger			9
Pengeinstitutter	0	27.090	
Kommunekredit.....	244.400	267.064	
Kreditorer.....	5.896	759	
Garantiprovision.....	37.175	40.073	
Renteomkostninger skattekonto	0	220	
	287.471	335.206	
 Materielle anlægsaktiver			10
kr.	Bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Ledningsnet
Kostpris 1. januar 2023.....	5.604.968	45.251.389	21.831.577
Tilgang.....	0	0	503.335
Kostpris 31. december 2023.....	5.604.968	45.251.389	22.334.912
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	4.384.691	27.687.835	17.545.251
Årets afskrivninger	129.029	2.510.454	530.309
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	4.513.720	30.198.289	18.075.560
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	1.091.248	15.053.100	4.259.352
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægs- aktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2023.....		961.289	278.951
Tilgang.....		0	136.186
Afgang.....		0	-278.951
Kostpris 31. december 2023.....		961.289	136.186
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		881.142	0
Årets afskrivninger		53.564	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		934.706	0
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		26.583	136.186
Finansielle anlægsaktiver			
kr.			Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2023.....			4.170
Kostpris 31. december 2023.....			4.170
 Årets værdireguleringer			670
Værdireguleringer 31. december 2023.....			670
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			4.840

NOTER

Note

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

12

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo.....	5.087.500	2.410.292	0	7.497.792
Anvendte henlæggelser i året.....	-150.738	150.738	0	0
Tilbageførte henlæggelser.....	-950.000	0	0	-950.000
Henlæggelser i året.....	2.200.000	0	0	2.200.000
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger ...	0	-153.060	0	-153.060
Saldo ultimo.....	6.186.762	2.407.970	0	8.594.732

Langfristede gældsforpligtelser

13

	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Kommunekredit.....	11.647.564	1.230.588	5.269.301	12.853.855
Periodisering energitilskud.....	1.443.708	140.500	741.208	1.523.958
Resultat til indregning i kommende års priser.....	0	0	0	141.405
Periodisering tilslutningsafgifter.....	219.809	11.493	162.544	143.000
Periodisering energisparepoint.....	1.774.924	176.021	894.819	1.950.945
	15.086.005	1.558.602	7.067.872	16.613.163

	2023 kr.	2022 kr.
Anden gæld		
A-skat og AM-bidrag.....	71.677	32.931
ATP og sociale omkostninger.....	9.044	7.633
Feriepengeforpligtelse.....	49.073	36.876
	129.794	77.440

14

Periodeafgrænsningsposter

15

Periodeafgrænsningsposter.....	328.014	320.671
Forudmodtagne tilslutningsafgifter.....	225.000	270.000
Forudmodtaget leje.....	47.775	47.533
	600.789	638.204

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			16
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	1.096.940	1.110.207	
Årets over-/underdækning.....	154.915	308.101	
Årets resultat før årsreguleringer.....	1.251.855	1.418.308	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	3.223.356	3.229.763	
Periodisering energibesparelser og energisparepoint.....	-313.521	-313.521	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-2.756.775	-2.776.449	
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven	-2.200.000	-1.550.000	
Tilbageførte henlæggelser.....	950.000	300.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	154.915	308.101	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Da bestyrelsen forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 5.625 t.kr. til ovenævnte 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 udsendt eller fremsendt betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme og el.

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 modregnet i dertil knyttede anlægsudgifter.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter er indtægter ved nye tilslutninger, udlejning af antenneplads og samarbejdsaftale med Ejstrupholm Vandværk mv.

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 Ejstrupholm Vandværk mv. Udgifterne vedrørende Ejstrupholm Vandværk er indregnet ud fra skønnet fordeling af værkets omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt realiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat 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 posteringer 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.

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. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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.....	15-20 år	0 kr.
Produktionsanlæg.....	5-5 år	0 kr.
Distributionsanlæg.....	8-20 år	0 kr.
Driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 kr.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til anskaffelssummen.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Modtagne tilskud vedrørende investering i varmepumpe i 2019 er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på varmepumpen.