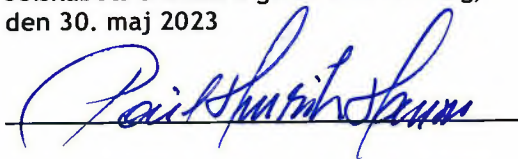


Tlf.: 76 87 11 00
ejstrupholm@bdo.dk
www.bdo.dk

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 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. maj 2023



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Poul Erik Skov', is written over a horizontal line.

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	Handelsbanken Storegade 36 7330 Brande

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

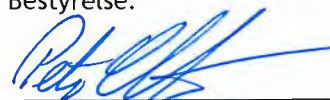
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ejstrupholm, den 30. maj 2023

Bestyrelse:



Peter Christensen
Formand



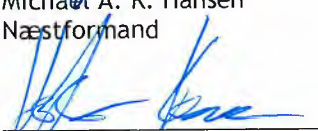
Michael A. R. Hansen
Næstformand



Asger Vibe Svendsen
Økonomisk Kontaktperson



John Hammer Pedersen
Referent



Holger Hansen
Bestyrelsesmedlem

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne 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 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 revisoreres 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 årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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


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

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

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

Ejstrupholm, den 30. maj 2023

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 og gaskedel. I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2022 er der produceret 17.346 MWh, fordelt med:

4.176 MWh (24%) på gasmotor.
178 MWh (1%) på gaskedel.
3.979 MWh (23%) på varmepumpe.
3.076 MWh (18%) på solvarme
5.937 MWh (34%) på elkedel

Der er leveret 16.474 MWh varme af værk. Eget forbrug og tab på værket udgør 872 MWh (5%).
Der er solgt 13.328 MWh varme, ledningstab 3.146 MWh (19%)

I regnskabsperioden 1/1 - 31/12 2022 er der solgt 3.278 MWh el.

Selskabet har valgt at afregne varme til en pris på 520 kr. pr. MWh, hvilket svare til den opkrævede aconto pris.

Aconto prisen for 2023 er fastsat til 520 kr. pr. MWh.

Der er herudover ikke indtruffet væsentlige begivenheder i regnskabsåret.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Selskabet har et akkumuleret nettooverskud på 2.037.352 kr. til indregning i kommende års priser. Heraf er der i varmeprisen for 2022 indregnet 1.895.947 kr. Som følge heraf indregnes der 141.405 kr. i kommende års priser.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	18.144.144	12.944.034
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-16.213.029	-10.822.743
BRUTTORESULTAT		1.931.115	2.121.291
Distributionsomkostninger.....	2, 4	-1.346.457	-1.281.419
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-938.233	-856.695
Andre driftsindtægter.....	6	1.186.584	1.039.296
Andre driftsomkostninger.....	7	-498.384	-628.127
DRIFTSRESULTAT		334.625	394.346
Finansielle indtægter.....	8	581	0
Finansielle omkostninger.....	9	-335.206	-394.346
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bygninger.....		1.220.277	1.349.306
Produktionsanlæg og maskiner.....		17.563.554	20.085.654
Ledningsnet.....		4.286.326	3.841.607
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		80.147	167.202
Mat.anlægs-aktiver under udførelse.....		278.951	0
Materielle anlægsaktiver.....	10	23.429.255	25.443.769
Andre værdipapirer.....		4.170	4.170
Finansielle anlægsaktiver.....	11	4.170	4.170
ANLÆGSAKTIVER.....		23.433.425	25.447.939
Tilgodehavende fra salg, forbrugere mv.....		317.752	836.332
Andre tilgodehavender.....		59.110	55.744
Moms.....		2.537.717	3.191.097
Periodeafgrænsningsposter.....		64.795	23.902
Tilgodehavender.....		2.979.374	4.107.075
Likvide beholdninger.....		7.426.686	3.753.505
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.406.060	7.860.580
AKTIVER.....		33.839.485	33.308.519

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Basiskapital/egenkapital.....		1.787.360	1.787.360
EGENKAPITAL.....		1.787.360	1.787.360
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	12	7.497.792	6.387.585
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		7.497.792	6.387.585
Kommunekredit.....		11.647.565	12.853.855
Periodisering energitilskud.....		1.386.458	1.523.958
Resultat til indregning i kommende års priser.....		141.405	0
Periodisering tilslutningsafgifter.....		135.850	0
Periodisering energisparepoint.....		1.774.924	1.950.945
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	15.086.202	16.328.758
Prioritetsgæld.....		1.206.290	1.182.560
Slutafregninger.....		1.265.880	237.434
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.384.370	4.913.071
Anden gæld.....	14	77.440	71.979
Periodeafgrænsningsposter.....	15	638.204	670.521
Resultat til indregning i kommende års priser.....		1.895.947	1.729.251
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.468.131	8.804.816
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		24.554.333	25.133.574
PASSIVER.....		33.839.485	33.308.519
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basiskapital/ egenkapital
Egenkapital 1. januar 2022.....	1.787.360
Egenkapital 31. december 2022.....	1.787.360

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag.....	6.930.375	6.248.622	
Afkølingsbidrag	72.865	67.245	
Faste afgifter (forbrugere).....	2.769.197	2.748.358	
Målerleje.....	228.645	227.051	
Salg af el.....	9.561.370	4.953.904	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-308.101	-565.609	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.	-1.110.207	-735.537	
	18.144.144	12.944.034	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	3	
 Produktionsomkostninger			3
Gasforbrug.....	10.253.422	6.534.180	
Elforbrug varmepumpe.....	1.155.507	910.529	
Elforbrug kedel.....	1.049.359	479.516	
Gas- og elforbrug	12.458.288	7.924.225	
Servicekontrakt motor.....	283.696	273.047	
Vedligeholdelse øvrigt produktionsanlæg.....	332.428	339.902	
Direkte produktionsomkostninger	616.124	612.949	
El.....	271.437	98.177	
Teknisk assistance/konsulent.....	11.687	9.365	
Andel af personaleomkostninger.....	206.770	191.558	
Andel af drift biler	10.667	7.421	
Andel af lokaleomkostninger.....	108.486	109.487	
Andel af administrationsomkostninger.....	7.470	8.200	
Afskrivninger solvarme	759.146	759.146	
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner.....	1.762.954	1.102.215	
Indirekte produktionsomkostninger	3.138.617	2.285.569	
	16.213.029	10.822.743	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
Hovedledninger.....	198.948	222.041	
Stikledninger.....	68.786	57.012	
Øvrige ledningsomkostninger.....	27.441	9.017	
Måleromkostninger.....	27.911	25.635	
Ledningstegning, software mv.....	2.731	20.834	
Drift maskiner.....	93.283	116.220	
Afskrivninger ledningsnet.....	491.579	455.826	
Andel af personaleomkostninger.....	340.305	294.674	
Andel af drift biler.....	53.335	37.104	
Andel af administrationsomkostninger.....	5.976	6.560	
Andel af lokaleomkostninger.....	36.162	36.496	
	1.346.457	1.281.419	
Administrationsomkostninger			5
Porto og kontorartikler.....	7.976	6.645	
Lovpligtig revision.....	69.500	58.500	
Rådgivning og anden assistance.....	12.300	6.300	
Konsulenthonorar, energibesparelser.....	0	1.473	
Konsulentbistand.....	5.833	8.833	
Forsikringer.....	20.463	18.441	
Kontingenter.....	143.597	132.663	
IT omkostninger.....	46.484	23.332	
Forbrugerinformation.....	8.530	7.471	
Kurser.....	7.500	10.025	
Generalforsamling og andre møder.....	5.709	35.453	
Gaver mv.....	0	3.062	
Repræsentation.....	0	600	
Tab på debitorer.....	334	136	
Regulering af nedskrivning på debitorer.....	1.000	-2.000	
Afskrivninger.....	5.305	4.421	
Andel af drift biler.....	10.667	7.421	
Andel af lokaleomkostninger.....	108.486	109.487	
Andel af administrationsomkostninger.....	7.470	8.200	
Andel af personaleomkostninger.....	477.079	416.232	
	938.233	856.695	
Andre driftsindtægter			6
Administration af vandværk.....	425.834	419.025	
Salg af løntimer.....	246.177	173.422	
Tilslutningsafgifter.....	121.250	65.400	
Udlejning af antenneplads.....	43.090	42.000	
Salg af materialer mv.....	25.842	20.008	
Flytte- og rykker gebyrer.....	10.870	5.920	
Periodisering af tilskud og energibesparelser.....	313.521	313.521	
	1.186.584	1.039.296	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Andre driftsomkostninger			7
Lønomsomkostning vedrørende salg af løntimer.....	0	173.422	
Udgifter til administration af vandværk.....	498.384	454.705	
	498.384	628.127	
Finansielle indtægter			8
Pengeinstitutter	581	0	
	581	0	
Finansielle omkostninger			9
Pengeinstitutter	27.090	50.832	
Kommunekredit.....	267.064	292.181	
Låneomkostninger.....	0	7.500	
Garantiprovision.....	40.073	42.934	
Indeksring feriepenge.....	759	690	
Renteomkostninger skattekonto.....	220	209	
	335.206	394.346	
Materielle anlægsaktiver			10
		Produktions- anlæg og maskiner	Ledningsnet
	Bygninger		
Kostpris 1. januar 2022.....	5.604.968	45.251.389	20.895.278
Tilgang.....	0	0	936.299
Kostpris 31. december 2022.....	5.604.968	45.251.389	21.831.577
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	4.255.662	25.165.735	17.053.672
Årets afskrivninger	129.029	2.522.100	491.579
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	4.384.691	27.687.835	17.545.251
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	1.220.277	17.563.554	4.286.326
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægs- aktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2022.....		961.289	0
Tilgang.....		0	278.951
Kostpris 31. december 2022.....		961.289	278.951
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		794.087	
Årets afskrivninger		87.055	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....		881.142	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		80.147	278.951

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					11
				Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2022.....				4.170	
Kostpris 31. december 2022.....				4.170	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....				4.170	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					12
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt	
Saldo primo.....	4.512.500	1.875.085	0	6.387.585	
Anvendte henlæggelser i året.....	-675.000	675.000	0	0	
Tilbageførte henlæggelser.....	-300.000	0	0	-300.000	
Henlæggelser i året.....	1.550.000	0	0	1.550.000	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger...	0	-139.793	0	-139.793	
Saldo ultimo.....	5.087.500	2.410.292	0	7.497.792	
Langfristede gældsforpligtelser					13
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	
Kommunekredit.....	12.853.855	1.206.290	7.874.362	14.036.415	
Periodisering energitilskud.....	1.523.958	137.500	973.958	1.661.458	
Resultat til indregning i kommende års priser.....	2.037.352	1.895.947	0	1.729.251	
Periodisering tilslutningsafgifter.....	143.000	7.150	0	0	
Periodisering energisparepoint.....	1.950.945	176.021	1.246.861	2.126.966	
	18.509.110	3.422.908	10.095.181	19.554.090	
			2022 kr.	2021 kr.	
Anden gæld					14
A-skat og AM-bidrag.....			32.931	40.737	
ATP og sociale omkostninger.....			7.633	1.531	
Feriepengeforpligtelse.....			36.876	29.711	
			77.440	71.979	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Periodeafgrænsningsposter			15
Periodeafgrænsningsposter.....	320.671	313.521	
Forudmodtagne tilslutningsafgifter.....	270.000	315.000	
Forudmodtaget leje.....	47.533	42.000	
	638.204	670.521	
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven			 16
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	1.110.207	735.537	
Årets over-/underdækning.....	308.101	565.609	
Årets resultat før årsreguleringer.....	1.418.308	1.301.146	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	3.229.763	2.556.669	
Periodisering energibesparelser og energisparepoint.....	-313.521	-313.521	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven	-2.776.449	-2.678.685	
Henlæggelser efter varmforsyningsloven.....	-1.550.000	-1.087.500	
Tilbageførte henlæggelser.....	300.000	787.500	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	308.101	565.609	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ejstrupholm Varmeværk A. m. b. a. for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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 forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, 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 forbrugerbetalinger

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. 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 4.512.500 kr. til ovenævnte formål.

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 forbrugerbetalinger 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

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 driftsindtægter

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

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

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 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. 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.....	20-25 år	0 kr.
Produktionsanlæg.....	8-15 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 salgsomkostninger 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 anskaffessummen.

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 nominal 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 nominal 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.