



Andelsselskabet Sdr. Felding Varmeværk

Bjergetvej 33, 7280 Sønder Felding

CVR-nr. 13 36 39 19

Årsrapport for 2023



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Beretning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsrapporten	11
Regnskabspraksis	17



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Andelsselskabet Sdr. Felding Varmeværk.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten 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.

Sønder Felding, den 14. marts 2024

Bestyrelse

Niels Jørgen Lohff Nielsen

Henrik Nissen

Jan Andersen

Niels Christian Lauridsen

Dorthe Viborg



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Andelsselskabet Sdr. Felding Varmeværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Sdr. Felding Varmeværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 revisorers 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Årsregnskabet indeholder budgettal for resultatopgørelsen, balance og noter samt tekniske data i note 1. Budgettallene, som fremgår af særskilte kolonner, har ikke været underlagt revision, og de tekniske data i note 1 har heller ikke været underlagt revision, hvilket også fremgår af årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 den øverste ledelse 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Vildbjerg, den 14. marts 2024

BDO

Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Maibrit Frederiksen, MNE-nr. 48730

Statsautoriseret revisor



Selskabsoplysninger

Selskabet	Andelsselskabet Sdr. Felding Varmeværk Bjergevej 33 7280 Sønder Felding
	CVR-nr.: 13 36 39 19
	Stiftet: 3. juli 1967
	Hjemstedskommune: Herning
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
Bestyrelse	Niels Jørgen Lohff Nielsen Jan Andersen Dorthe Viborg Henrik Nissen Niels Christian Lauridsen
Driftsleder	Tonny Dam Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Pugdalvænget 2 7480 Vildbjerg



Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er produktion og distribution af varme til områdets forbrugere.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

		Budget ikke revideret		Budget ikke revideret	
	Note	2022 TDKK	2023 TDKK	2023 DKK	2024 TDKK
Nettoomsætning	1	7.921	12.541	11.110.801	12.047
Direkte produktionsomkostninger	2	-4.439	-7.095	-4.489.237	-5.285
Dækningsbidrag		3.482	5.446	6.621.564	6.762
Indirekte produktionsomkostninger	3	-2.297	-4.646	-4.287.114	-4.450
Bruttoresultat		1.185	800	2.334.450	2.312
Distributionsomkostninger	4	-15	-10	-3.726	-10
Administrationsomkostninger	5	-794	-650	-955.059	-915
Andre driftsindtægter	6	0	0	8.000	0
Resultat før finansielle poster		376	140	1.383.665	1.387
Finansielle indtægter		0	0	14.240	0
Finansielle omkostninger	7	-376	-140	-1.397.905	-1.387
Årets resultat		0	0	0	0

Balance pr. 31. december

Aktiver	Note	2022	Budget ikke revideret	2023	Budget ikke revideret
		TDKK	TDKK	DKK	TDKK
Grunde, bygninger og varmeanlæg		44.093	40.765	41.596.517	38.500
Målere		664	463	468.995	287
Varevogn		0	0	185.701	144
Materielle anlægsaktiver	8	44.757	41.228	42.251.213	38.931
Andelsbeviser		17	17	17.232	17
Finansielle anlægsaktiver		17	17	17.232	17
Anlægsaktiver		44.774	41.245	42.268.445	38.948
Flis		156	156	403.200	403
Olie		19	19	18.689	0
Varebeholdninger		175	175	421.889	403
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		357	0	457.985	0
Underdækning		729	0	0	0
Andre tilgodehavender	9	2.319	0	916.816	0
Periodeafgrænsningsposter		254	25	95.000	100
Tilgodehavender		3.659	25	1.469.801	100
Likvide beholdninger		0	2.309	1.686.140	2.707
Omsætningsaktiver		3.834	2.509	3.577.830	3.210
Aktiver		48.608	43.754	45.846.275	42.158

Balance pr. 31. december

Passiver	Note	2022	Budget ikke revideret 2023	2023	Budget ikke revideret 2024
		TDKK	TDKK	DKK	TDKK
Indskudskapital		4.857	4.857	4.857.496	4.857
Egenkapital		4.857	4.857	4.857.496	4.857
Kommunekredit		0	37.525	35.525.100	33.850
Depositum, TDC		11	11	11.224	11
Periodeafgrænsningsposter		374	0	368.672	350
Langfristede gældsforpligtelser		385	37.536	35.904.996	34.211
Kommunekredit		0	475	1.655.392	1.675
Kreditinstitutter		1.288	0	0	0
Gæld til varmemeforbrugerne		1.007	0	1.166.956	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.399	500	1.108.086	500
Tidsmæssige forskelle i forbrugerafregninger		275	0	310.038	280
Overdækning		0	251	216.819	0
Gæld til kommunekredit		38.000	0	0	0
Anden gæld	10	363	135	590.770	600
Periodeafgrænsningsposter		34	0	35.722	35
Kortfristede gældsforpligtelser		43.366	1.361	5.083.783	3.090
Gældsforpligtelser		43.751	38.897	40.988.779	37.301
Passiver		48.608	43.754	45.846.275	42.158
Personaleforhold	11				

Noter til årsrapporten

	2022 TDKK	Budget ikke revideret 2023 TDKK	2023 DKK	Budget ikke revideret 2024 TDKK
1 Nettoomsætning				
Salg af varme, inkl. regulering tidligere år	4.044	9.336	7.695.331	7.424
Afkølingstarif	253	275	472.472	475
Faste bidrag	2.623	3.861	3.851.713	3.861
Gebyr	16	0	19.000	15
Andre indtægter, TDC	48	50	54.094	55
Årets resultat til indregn. i kommende år	971	-981	-946.733	217
Årets regulering af tidsmæssige forskelle	-34	0	-35.076	0
	<u>7.921</u>	<u>12.541</u>	<u>11.110.801</u>	<u>12.047</u>
Tekniske data (ikke revideret)				
Graddage	2.548	3.037	2.586	2.552
Salg i Mwh	13.480	16.096	13.192	12.800
Produktion i Mwh	18.531	21.096	18.232	17.750
Leveret ab net			17.610	17.144
Lednings/målertab Mwh	5.051	5.000	4.418	4.344
Lednings/målertab i %	27,3%	23,7%	25,1%	25,3%
Forbrugsprocent i direkte produktionsomkostn	75%	68%	43%	48%
Produktionspris i kr. pr. Mwh	201	270	157	205
Salgspris i kr. pr. Mwh	300	580	580	580
Fast afgift i kr. abonnement	1.000	1.000	1.000	1.000
Fast afgift i kr. variable del pr. m2	15	25	25	25
Tilslutningsafgift i kr. pr. m2	24	24	24	24
Antal forbrugere	744	745	743	743

Noter til årsrapporten

		Budget ikke revideret		Budget ikke revideret
	2022	2023	2023	2024
2 Direkte produktionsomkostninger				
Flis	2.597	2.947	1.480.174	1.355
El til varmeproduktion	492	2.000	1.394.719	1.856
El til pumper m.m.	389	480	123.641	250
Vand	135	120	70.956	100
Aske/deponi	31	50	5.204	10
Kemikalier, miljø & andre afgifter	61	50	26.091	30
Nox	29	39	10.273	10
Varebeholdninger pr. 1. januar	173	175	174.989	422
Varebeholdninger pr. 31. december	-175	-175	-421.889	-403
Vareforbrug	3.732	5.686	2.864.158	3.630
Lønninger	1.566	1.555	1.683.242	1.710
Pensioner	118	115	183.572	200
Sociale bidrag	30	30	33.852	35
Regulering feriepengeforpligtelser	3	0	5.043	5
Videresalg timer, TKV	-216	-200	-186.140	-200
Vagtordning, TKV	-94	-91	-94.490	-95
Aktiveret lønomkostninger	-700	0	0	0
Arbejds lønninger	707	1.409	1.625.079	1.655
Direkte produktionsomkostninger i alt	4.439	7.095	4.489.237	5.285
3 Indirekte produktionsomkostninger				
Renholdelse	31	25	35.284	40
Vedligeholdelse, malere	50	25	16.621	25
Vedligeholdelse, bygninger	104	76	44.299	150
Vedligeholdelse, produktionsapparat	164	770	507.988	610
Vedligeholdelse, distributionsnet	153	125	78.307	100
Hjælpematerialer	58	100	68.687	75
Konsulentonorar, miljø	21	25	71.004	50
Afskrivninger	1.716	3.500	3.464.924	3.400
	2.297	4.646	4.287.114	4.450
4 Distributionsomkostninger				
Autodrift varevogn	30	35	28.594	35
Videresalg auto, TKV	-25	-25	-24.866	-25
Tab på debitorer	10	0	-2	0
	15	10	3.726	10

Noter til årsrapporten

	2022	Budget ikke revideret	2023	Budget ikke revideret
	TDKK	2023 TDKK	2023 DKK	2024 TDKK
5 Administrationsomkostninger				
Administrationsaftale	177	110	230.436	230
Kontorartikler, tryksager og annoncer	17	15	38.771	25
IT-udgifter	30	30	25.254	25
Telefon og internet	28	25	31.492	30
Revision og regnskabsassistance	42	35	55.255	55
Kontingenter og abonnementer	130	100	150.933	150
Konsulentbistand	20	20	22.640	20
Bestyrelseshonorar	120	120	120.000	120
Personaleudgifter, mødeudgifter og repræsent.	18	15	26.179	18
Forsikringer og ejendomsskatter m.v.	121	100	166.056	170
PBS	21	20	21.969	25
Bestyrelsesmøder og generalforsamling	35	40	23.683	25
Kursusomkostninger	20	20	3.526	20
Indvielsesarrangement	15	0	0	0
Reception	0	0	37.490	0
Inkassoomkostninger	0	0	1.375	2
	<u>794</u>	<u>650</u>	<u>955.059</u>	<u>915</u>
6 Andre driftsindtægter				
Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver	0	0	8.000	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8.000</u>	<u>0</u>
7 Finansielle omkostninger				
Renter kreditinstitutter	16	0	6.546	0
Renter kommunekredit	156	140	1.205.349	1.202
Renter indefrosne feriepenge og skattestyrrelse	4	0	0	0
Garantiprovision	200	0	186.000	185
Renter Skattestyrelsen	0	0	10	0
	<u>376</u>	<u>140</u>	<u>1.397.905</u>	<u>1.387</u>

Noter til årsrapporten

8 Materielle anlægsaktiver

		Budget ikke revideret		Budget ikke revideret
	2022	2023	2023	2024
	TDKK	TDKK	DKK	TDKK
Grund, bygninger og varmeanlæg				
Kostpris pr. 1. januar	26.145	61.284	61.967.465	62.755
Årets tilgang	35.822	0	787.621	81
Kostpris pr. 31. december	61.967	61.284	62.755.086	62.836
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	16.374	17.219	17.874.105	21.159
Årets af- og nedskrivninger	1.500	3.300	3.284.464	3.177
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	17.874	20.519	21.158.569	24.336
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	44.093	40.765	41.596.517	38.500
Målere				
Kostpris pr. 1. januar	3.434	3.434	3.434.447	3.434
Kostpris pr. 31. december	3.434	3.434	3.434.447	3.434
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	2.520	2.771	2.770.549	2.965
Årets af- og nedskrivninger	250	200	194.903	182
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	2.770	2.971	2.965.452	3.147
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	664	463	468.995	287
Varevogn				
Kostpris pr. 1. januar	137	137	137.000	206
Årets tilgang	0	0	206.334	0
Årets afgang	0	0	-137.000	0
Kostpris pr. 31. december	137	137	206.334	206
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	137	137	137.000	21
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-137.000	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	20.633	41
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	137	137	20.633	62
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	0	0	185.701	144

Noter til årsrapporten

		Budget ikke revideret		Budget ikke revideret
	2022	2023	2023	2024
	TDKK	TDKK	DKK	TDKK
9 Andre tilgodehavender				
Moms mv.	2.264	0	905.299	0
Andre tilgodehavende	55	0	11.517	0
	<u>2.319</u>	<u>0</u>	<u>916.816</u>	<u>0</u>
10 Anden gæld				
Moms mv.	0	10	0	0
A-skat mv.	76	70	133.375	140
Feriepenge, funktionærer	52	55	56.895	60
Rente- og garantiperiodisering	235	0	400.500	400
	<u>363</u>	<u>135</u>	<u>590.770</u>	<u>600</u>
11 Personaleforhold				
Antal medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
12 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven				
Årets over-/underdækning	-971.171		946.733	
Andre tidsmæssige forskelle	34.172		35.076	
Årets resultat før årsreguleringer	<u>-936.999</u>		<u>981.809</u>	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	1.715.828		3.464.924	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven	-1.750.000		-3.500.000	
Overført Over-/underdækning tidligere år	241.256		-729.915	
Over-/underdækning til indregning i kommende års priser	<u>-729.915</u>		<u>216.818</u>	

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Andelsselskabet Sdr. Felding Varmeværk for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Ændringer i regnskabspraksis og korrektioner til tidligere år

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Årets over-/underdækning indregnes nu under omsætningen, så årets resultat går i nul i overensstemmelse med praksis for varmemærker. Desuden præsenteres den samlede overdækning eller underdækning nu som overdækning eller underdækning i balancen i stedet for egenkapital. Ligeledes er det afskrivninger opgjort i henhold til årsregnskabsloven, der indregnes i resultatopgørelsen i stedet for som hidtil afskrivninger efter varmeforsyningsloven. Forskellen mellem akkumulerede afskrivninger efter henholdsvis årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven er indregnet som forpligtelse i balancen under regnskabsposten "Tidsmæssige forskelle i forbrugerafregninger".

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne har i forhold til den tidligere regnskabspraksis påvirket regnskabet som følger:

Ændringen påvirker præsentationen af nettoomsætningen og årets resultat. Nettoomsætningen og årets resultat i 2022 er reduceret med 947 t.kr. og sammenligningstallene er tilpasset. Derudover er der foretaget reklassifikationer i balancen, som følge af at overdækningen eller underdækningen nu præsenteres som overdækning eller underdækning og ikke som egenkapital.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten er det konstateret, at tilslutningsbidrag er modregnet i anlægsaktiverne. Dette er ikke i overensstemmelse med årsregnskabsloven, og er derfor korrigeret, så tilslutningsbidrag præsenteres som en periodeafgrænsningspost, som løbende indtægtsføres over anlæggets levetid. Tilslutningsbidragene er desuden ikke indtægtsført løbende med, at der er afskrevet på anlægsaktiverne, hvilket også er korrigeret.

Den beløbsmæssige effekt af korrektionerne er den 1. januar 2022 indregnet på regnskabsposterne periodeafgrænsningsposter med 443 t.kr., materielle anlægsaktiver med -683 t.kr. og de tidsmæssige forskelle i forbrugerafregninger med 241 t.kr.

Der er foretaget beløbsmæssig tilpasning af sammenligningstallene.

Korrektionen af de væsentlige fejl har påvirket balancens hovedposter pr. 31. december 2022 væsentligt. De beløbsmæssige forskelle er:

Materielle anlægsaktiver 683 t.kr.

Underdækning 729 t.kr.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerafregninger 275 t.kr.

Periodeafgrænsningsposter (gæld) 408 t.kr.

Egenkapital -729 t.kr.

Regnskabspraksis

"Hvile-i-sig-selv"-princippet

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven, 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 varmeforsyningslovens 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 varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

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.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter variable bidrag i form af forbrugsbidrag, incitamentsbidrag og aflæsningsgebyrer mv. samt faste bidrag. 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 tidspunktet for regnskabsårets afslutning. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb.

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

Lejeindtægter indtægtsføres over lejeperioden. Lejeindtægter indregnes eksklusiv moms.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme. Herunder indregnes omkostninger til køb af brændsel, el, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af tab på debitorer og autodrift fratrasket viderefakturerings.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, bestyrelses honorar samt kontoromkostninger mv.

Regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle omkostninger omfatter renter og garantiprovisioner. Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Andelsselskabet er ikke skattepligtig.

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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Herunder er indregnet lønomkostninger, der kan henføres direkte til opførelsen af anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger og varmeanlæg	5 - 20 år	0%
Varevogn	5 år	0%

Grunde afskrives ikke.

Regnskabspraksis

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 salgsværdi fratrasket 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.

Andelsbeviser

Andelsbeviser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Gæld til varmeforbrugerne skyldes højere acontorater modtaget i året end endelig forbrug ifølge årsopgørelserne.



Regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Herunder indregnes bidrag til dækning af etableringsomkostninger til forbrugernes tilslutning til nettet. Tilslutningsbidrag indtægtsføres over 20 år, hvorved der tilstræbes en symmetrisk resultatføring af indtægter og omkostninger. Indtægtsførelsen af periodiseret tilslutningsbidrag indregnes i posten afskrivninger i resultatopgørelsen, da afskrivningerne og indtægtsførelsen er nært knyttet.