



Tlf: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
John Tranums Vej 23, 1. sal
DK-6705 Esbjerg Ø
CVR-nr. 20 22 26 70

TOFTLUND FJERNVARME A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

2022

59. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 26. april 2023

Dirigent

CVR-NR. 63 69 06 19

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	TOFTLUND FJERNVARME A.M.B.A. Østerdalen 3 6520 Toftlund CVR-nr.: 63 69 06 19 Stiftet: 26. september 1964 Hjemsted: Toftlund Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Palle Madsen, Formand Christian Hansen Andersen, Næstformand Aksel Rolskov Mogens Wind Mona Marschal Eriksen Torben Damgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab John Tranums Vej 23, 1. sal DK-6705 Esbjerg Ø
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 26. april 2023. Dagsorden i følge vedtægterne.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2022 for Toftlund Fjernvarme 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Toftlund, den 29. marts 2023

Bestyrelse

Palle Madsen
Formand

Christian Hansen Andersen
Næstformand

Aksel Rolskov

Mogens Wind

Mona Marschal Eriksen

Torben Damgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i TOFTLUND FJERNVARME A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Toftlund Fjernvarme a.m.b.a regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. 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 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.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Esbjerg, den 29. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 7

Anders Noe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41367

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabet er et andelshaverbaseret fjernvarmeværk, hvor varmeproduktionen sker via solvarme og på kraftvarme- og kedelanlæg. Ved varmeproduktion på kraftvarmeanlæg opnås samproduktion med el, som sælges til elselskaber.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	23.781.679	17.237.099
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning.....	2	1.925.286	1.934.186
Omsætning i alt		25.706.965	19.171.285
Produktionsomkostninger.....	3	-19.651.862	-14.815.770
Distributionsomkostninger.....	4	-3.635.725	-2.756.975
Administrationsomkostninger.....	5	-878.352	-922.852
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		1.541.026	675.688
Andre driftsindtægter.....	6	68.953	42.900
Særlig post.....	7	-695.623	0
DRIFTSRESULTAT		914.356	718.588
Andre finansielle indtægter.....	8	43.461	271.826
Andre finansielle omkostninger.....	9	-957.817	-990.414
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Produktionsanlæg.....		4.574.406	29.332
Ledningsnet og målere.....		2.602.329	1.864.051
Øvrige produktionsanlæg.....		298.123	397.097
Solvarmeanlæg.....		52.423.589	56.570.714
Materielle anlægsaktiver.....	10	59.898.447	58.861.194
Værdipapir.....		8.440	8.440
Finansielle anlægsaktiver.....	11	8.440	8.440
ANLÆGSAKTIVER.....		59.906.887	58.869.634
Tilgodehavende varme forbrugere.....	12	247.087	544.628
Andre tilgodehavende.....	13	4.688.404	4.943.320
Periodeafgrænsningsposter.....		0	130.787
Resultat til indregning i kommende års priser.....	14	2.179.737	235.493
Tilgodehavender.....		7.115.228	5.854.228
Værdipapirer.....		0	8.839.920
Likvide beholdninger.....	15	4.522.233	948.093
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		11.637.461	15.642.241
AKTIVER.....		71.544.348	74.511.875

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andelskapital.....		2.213.000	2.213.000
EGENKAPITAL.....		2.213.000	2.213.000
Periodeafgrænsningsposter.....	16	234.928	44.175
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling.....	17	2.421.966	2.403.006
Kreditinstitutter.....	18	53.387.947	57.281.599
Langfristede gældsforpligtelser.....		56.044.841	59.728.780
Kreditinstitutter.....	18	4.002.659	3.968.535
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.743.472	7.891.739
Tilbagebetaling af varme til forbrugere.....		1.296.527	401.506
Anden gæld.....	19	243.849	308.315
Kortfristede gældsforpligtelser.....		13.286.507	12.570.095
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		69.331.348	72.298.875
PASSIVER.....		71.544.348	74.511.875
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	20		
Fordeling lønninger	21		
Eventualposter	22		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelse	23		

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Forbrugsafgifter.....	10.531.127	8.604.548	
Effektbidrag.....	3.776.058	3.743.766	
Faste afgifter.....	519.643	516.082	
Salg af el.....	8.954.851	4.372.703	
	23.781.679	17.237.099	
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning			2
Årets regulering af tidsmæssige forskelle, note 20.....	-18.960	-1.154.977	
Årets resultat efter varmforsyningsloven, note 20.....	1.944.246	3.089.163	
	1.925.286	1.934.186	
Produktionsomkostninger			3
Naturgas.....	13.904.851	6.697.877	
Naturgasafgift, CO2 afgift og øvrige afgifter.....	-109.226	2.147.051	
El.....	1.641.648	1.153.919	
Vedligeholdelse af grunde og bygninger.....	23.149	48.738	
Vedligeholdelse af kraftvarmeværk.....	300.449	291.596	
Vedligeholdelse af kedler og skorsten.....	95.046	241.049	
Vedligeholdelse af kran.....	5.916	5.186	
Vedligeholdelse af solvarmeanlæg.....	164.945	197.037	
Kemikalier og hjælpematerialer.....	37.960	28.311	
Spædevand.....	43.083	59.935	
Driftslederansvar.....	9.747	9.377	
Værktøj og sikkerhedsudstyr.....	31.079	25.701	
Ejendomsskat og forsikring.....	299.442	273.902	
Lønninger.....	965.371	950.763	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	-10.114	7.565	
Andre sociale omkostninger.....	26.919	42.239	
Pensionsbidrag.....	110.373	108.593	
Afskrivninger på produktionsanlæg.....	4.493.839	4.378.992	
Varmetab overført til distribution 21 % (26%).....	-1.902.575	-1.342.188	
Driftsomkostninger overført til distribution 15 %.....	-152.275	-177.125	
Lønandel overført til distributionomk. 30% (30%).....	-327.765	-332.748	
	19.651.862	14.815.770	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
Varmetab overført fra produktion 21% (26%).....	1.902.575	1.342.188	
Vedligeholdelse af ledningsnet.....	63.320	137.938	
Vedligeholdelse af målere.....	11.993	7.751	
El.....	813.352	408.484	
Stikprøvekontrol og verifikation.....	0	11.906	
Andre distributionsomkostninger.....	28.746	37.274	
Drift af varevogn.....	35.836	25.886	
Kørselsgodtgørelse.....	5.162	4.809	
Afskrivning på ledningsnet.....	294.701	270.866	
Driftsomkostninger overført fra produktion 15 %.....	152.275	177.125	
Lønandel overført fra produktionsomkostninger, 30%.....	327.765	332.748	
	3.635.725	2.756.975	
Administrationsomkostninger			5
Bestyrelseshonorar.....	89.412	80.230	
Løn til administrativt personale.....	188.437	185.522	
Personaleudgifter.....	6.375	5.728	
Forsikring bestyrelse.....	5.684	4.662	
Telefon.....	38.549	41.679	
Porto, fragt og gebyrer.....	3.026	6.178	
Kontorartikler og -inventar.....	10.082	13.226	
Annoncer og reklame.....	23.838	72.293	
Edb-udgifter incl. PBS.....	152.540	195.794	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	110.264	102.202	
Konsulentbistand.....	22.940	10.880	
Kontingenter.....	83.699	81.927	
Landsmøde.....	0	15.420	
Møder og kurser m.v.....	26.927	39.676	
Uddannelse og erfa-samarbejde.....	49.090	18.929	
Tab på debitorer, netto.....	16.178	29.324	
Hensættelse til tab på debitorer.....	24.500	0	
Renholdelse.....	26.811	19.182	
	878.352	922.852	
Andre driftsindtægter			6
Gebyrer forbrugere.....	56.466	40.575	
Afskrivning tilslutninger.....	12.487	2.325	
	68.953	42.900	
Særlig post			7
Kurstab værdipapir.....	695.623	0	
	695.623	0	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Andre finansielle indtægter			8
Obligationer.....	0	130.787	
Kursregulering værdipapir.....	43.461	141.039	
	43.461	271.826	
Andre finansielle omkostninger			9
Pengeinstitut.....	27.479	11.872	
Låneomkostninger.....	109.004	100.813	
Kreditinstitutter.....	687.253	733.913	
Garantiprovision.....	133.964	142.694	
Værdireguleringer værdipapirer.....	0	0	
Kreditorer.....	117	1.122	
	957.817	990.414	
Materielle anlægsaktiver			10
	Produk- tionsanlæg	Ledningsnet og målere	
Kostpris 1. januar 2022.....	36.518.237	6.343.599	
Tilgang.....	4.547.709	1.231.209	
Tilslutninger.....	0	0	
Kostpris 31. december 2022.....	41.065.946	7.574.808	
Afskrivninger 1. januar 2022.....	36.488.905	4.479.548	
Årets afskrivninger	2.635	492.931	
Afskrivninger 31. december 2022.....	36.491.540	4.972.479	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	4.574.406	2.602.329	
Materielle anlægsaktiver			10
	Øvrige pro- duktionsanlæg	Solvarme	
Kostpris 1. januar 2022.....	1.689.164	82.476.012	
Tilgang.....	46.875	0	
Afgang.....	0	0	
Kostpris 31. december 2022.....	1.736.039	82.476.012	
Afskrivninger 1. januar 2022.....	1.292.067	25.905.298	
Årets afskrivninger	145.849	4.147.125	
Afskrivninger 31. december 2022.....	1.437.916	30.052.423	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	298.123	52.423.589	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Værdipapirer			11
Kostpris 1. januar.....	8.440	8.440	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	8.440	8.440	
Tilgodehavende varme forbrugere			12
Tilgodehavender fra salg.....	280.087	553.128	
Hensat til tab på debitorer.....	-33.000	-8.500	
	247.087	544.628	
Andre tilgodehavende			13
Tilgodehavende Elsalg.....	3.700.138	1.851.359	
Moms og afgifter.....	988.266	3.091.961	
	4.688.404	4.943.320	
Resultat til indregning i kommende års priser			14
Saldo 1. januar.....	-235.491	2.853.670	
Årets over- / underækning jf. note 2.....	-1.944.246	-3.089.163	
	-2.179.737	-235.493	
Likvide beholdninger			15
Nykredit, erhvervskredit.....	833.017	942.125	
Nykredit, sikringskonto.....	3.678.204	19	
Nykredit, erhvervskonto.....	4.328	5.384	
Kassebeholdning.....	6.684	565	
	4.522.233	948.093	
Periodeafgrænsningsposter			16
Kostpris 1. januar.....	46.500	0	
Årets tilgange.....	203.240	46.500	
Kostpris 31. december.....	249.740	46.500	
Afskrivninger 1. januar.....	2.325	0	
Årets afskrivning.....	12.487	2.325	
Afskrivninger 31. december.....	14.812	2.325	
Bogført værdi 31. december.....	234.928	44.175	

NOTER

Note

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger

17

	Anlæg	Henlæggelser	Værdipapir	Hensættelser	I alt tidsmæssige forskelle
Saldo primo.....	454.966	2.000.000	-43.460	-8.500	2.403.006
Henlæggelser i året.....	0	0	0	0	0
Anvendt henlæggelser.....	0	0	0	0	0
Værdiregulering værdipapir.....	0	0	43.460	0	43.460
Henlæggelser til tab.....	0	0	0	-24.500	-24.500
	454.966	2.000.000	0	-33.000	2.421.966

Langfristede gældsforpligtelser

18

	1/1 2022 gæld i alt	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
KommuneKredit.....	35.673.563	33.490.930	2.198.500	24.600.568
Kreditinstitutter.....	25.576.570	23.899.676	1.804.159	15.894.162
	61.250.133	57.390.606	4.002.659	40.494.730

Anden gæld

19

	2022 kr.	2021 kr.
A-skat og AM-bidrag.....	41.088	91.087
ATP og sociale udgifter.....	2.082	2.085
Feriepengeforpligtelse.....	57.564	67.678
Servicehenlæggelser.....	130.750	135.100
Depositum.....	12.365	12.365
	243.849	308.315

Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven

20

Årets regulering i tidsmæssige forskelle.....	18.960	1.154.977
Årets over-/underdækning.....	-1.944.246	-3.089.163
Årets resultat før årsreguleringer.....	-1.925.286	-1.934.186
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	4.776.053	4.647.533
Afskrivninger indregnet i henhold til Lov om Varmeforsyning....	-4.776.053	-4.647.533
Hensættelser til tab tilgodehavende, ikke indregnet i varmeprisen.....	24.500	0
Tilbageførsel af henlæggelser.....	0	1.006.343
Henlæggelser efter Lov om Varmeforsyning.....	0	-2.000.000
Urealiserede kursreguleringer værdipapirer.....	-43.460	-161.320
Årets over-/underdækning (- = overdækning).....	1.944.246	3.089.163

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			21
Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	3	3	
Lønninger og gager.....	1.233.106	1.224.080	
Pensionsbidrag.....	110.373	108.593	
Andre sociale omkostninger.....	33.294	47.966	
	1.376.773	1.380.639	
Vederlag til bestyrelse:			
Bestyrelsesshonorar.....	89.412	80.230	

Eventualposter mv.

22

TOFTLUND FJERNVARME A.M.B.A er omfattet CO2-kvoteordningen. Som produktionsenhed tildeles man gratiskvoter. Formår man som produktionsenhed at sænke sin CO2-udledning kan man sælge eventuelle gratiskvoter på markedet for CO2-kvoter.

TOFTLUND FJERNVARME A.M.B.A har pr. 31. december 2022 en saldo på 6.145 kvoter. Den anslåede værdi heraf udgør 4.028 tkr. (dagsværdi).

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

23

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der givet sikkerhed i grunde og bygninger samt solvarme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 59.857 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der givet underpant i ejerpantebrev 6.600 tkr. med pant i grunde og bygninger samt solvarme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 59.857 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TOFTLUND FJERNVARME A.M.B.A. for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af ændret præsentation

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

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021 og bevirker, at regnskabsposten "Periodeafgrænsningsposter" i balancen under langfristet gæld er ændret med tkr. 44 og regnskabsposten "ledningsnet og målere" i balancen under materielle anlægsaktiver er reduceret tilsvarende med tkr. 44. Ændringen påvirker også "produktionsomkostninger" under resultatopgørelsen med tkr. 2 og "andre driftsindtægter" under resultatopgørelsen med tkr. 2.

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

"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 årets resultat efter varmemforsyningsloven 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 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.

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 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 udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier, der vil udliges over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS**RESULTATOPGØRELSEN****Nettoomsætning**

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter 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 tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

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

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

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

Administrationsomkostninger

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

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede 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, 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 REGSKABSPRAKSIS

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. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg.....	20 år	0%
Ledningsnet.....	10-20 år	0%
Energimålere.....	5 år	0%
Øvrige produktionsanlæg.....	5-10 år	0%
Solvarme.....	20 år	0%

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 under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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 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.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer omfatter andelsbeviser, der måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapir

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over- eller underdækning opgøres som forskelle mellem omkostninger og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavende.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter 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 pr. 1. marts 1981.

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige ny investeringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen.

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 for-brugerbetalinger enten som kortfristet eller langfristet gæld.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld, og for obligationslån svarer til en restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

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

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Aksel Rolskov

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b0d07980-0193-495e-b648-863ee3dc65d2

IP: 212.112.xxx.xxx

2023-04-12 07:49:10 UTC



Mogens Wind

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d5b4dd3f-8c86-47cc-b259-bf56cdbde9cf

IP: 94.138.xxx.xxx

2023-04-12 08:28:26 UTC



Christian Hansen Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 185c955e-9e81-458e-8f47-d93c2130536b

IP: 185.5.xxx.xxx

2023-04-12 19:32:45 UTC



Mona Marschall Eriksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f9995c3c-e232-460c-84d6-b97d09a147ae

IP: 185.5.xxx.xxx

2023-04-14 15:59:20 UTC



Palle Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 50414a21-45d4-4793-97b8-9f9465565787

IP: 83.74.xxx.xxx

2023-04-15 10:36:11 UTC



Torben Damgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 69c5053e-7063-498d-879a-3966c5437a9f

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-04-17 11:54:37 UTC



Penneo dokumentnøgle: ZD005B-6MFBG-IPEDM-JUNB-KPB8M180HEZV0K15

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Anders Noe

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:36927580

IP: 77.243.xxx.xxx

2023-04-17 19:27:18 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ZD005B-0N1EBC-1PE9MUNBKP6.BM180HEZV0K1M5

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Leif Christiansen

Dirigent

Serienummer: 9e5eeb47-d76b-443d-9a6e-66150ff340c6

IP: 185.125.xxx.xxx

2023-05-02 19:20:28 UTC



Penneo dokumentnøgle: A0Y53-6MDK0-WOVUM-FP38N-80L3Z-3K115

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>