



TRUSTRUP-LYNGBY VARMEVÆRK AMBA

TVÆRVEJ 11, 8570 TRUSTRUP

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. marts 2024

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-10
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12-13
Noter.....	14-18
Anvendt regnskabspraksis.....	19-21

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	TRUSTRUP-LYNGBY VARMEVÆRK AMBA Tværvej 11 8570 Trustrup CVR-nr.: 20 09 58 06 Stiftet: 22. november 1996 Kommune: Norddjurs Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Severin Traberg, formand Hans Søren Bonde, næstformand Bjarne Bøhl Pedersen Inge Krogh Dideriksen Klaus Helweg Lars Thygesen
Direktion	Michael Meldgaard Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Spar Nord Østervold 16 8900 Randers

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for TRUSTRUP-LYNGBY VARMEVÆRK AMBA.

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 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.

Trustrup, den 15. marts 2024

Direktion:

Michael Meldgaard Christensen

Bestyrelse:

Severin Traberg
Formand

Hans Søren Bonde
Næstformand

Bjarne Bøhl Pedersen

Inge Krogh Dideriksen

Klaus Helweg

Lars Thygesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i TRUSTRUP-LYNGBY VARMEVÆRK AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for TRUSTRUP-LYNGBY VARMEVÆRK AMBA for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 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.

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.

Aarhus, den 15. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedformål er at drive fjernvarmeforsyning, produceret og distribueret i 10 separate forsyningsområder på Djursland i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets mål er, at regnskabet skal gå i 0 jf. "Hvile-i-sig-selv" princippet.

Over- eller underdækninger skal indregnes i efterfølgende års varmepris til forbrugerne jf. Varmeforsyningsloven.

Der er med regnskabsårets udgang tilsluttet 1.986 forbrugere til Trustrup-Lyngby Varmeværk A.m.b.a. hvilket er en fremgang på næsten 25 forbrugere i regnskabsåret - og ca. 200 flere nye forbrugere end for 2½ år siden.

Varmeåret har klimamæssigt været normalt, dog med lidt færre graddage end et "normal-år" jf. graddage skalaen.

I Trustrup-Lyngby Varmeværk A.m.b.a. har salget af fjernvarme været tilbage på det tidligere normale niveau, hvilket dog gør at årets varmesalg resulterer i et varmesalg 10% mindre end budgetteret. Dette skal ses op i mod at der er tilsluttet over 200 nye fjernvarmeforbrugere de seneste 2 år. Dermed er netto-forbruget faldet en del pr. husstand, da man ellers kunne have forventet et øget fjernvarmesalg på ca. 3.500 MWh.

Det er dog en helt generel tendens i samfundet efter krisen i 2022/23, at der spares hvor man kan, og noget alle forsyningstyper mærker til.

I løbet af regnskabsåret 2023 blev det overordnede mål, ikke at nedbringe den akkumulerede underdækning som forventet, men blot at fastholde varmepriserne til forbrugerne på et nogenlunde stabilt niveau, på grund af udfordringerne med de meget kraftigt stigende omkostninger til varmeproduktion.

Efter varmforsyningslovens priseftersyn - der fastsætter retten til varmeprissætning og opkrævning - viste resultatet en underdækning på kr. 1.380.582 - med en tilhørende samlet akkumuleret underdækning på kr. 5.871.826 jf. priseftersyning 2023 til Forsyningstilsynet.

Denne underdækning skal opkræves ved forbrugerne ved indregning i de efterfølgende års priser, og vil udlignes gennem besparelserne ved overgang til en elektrificeret varmeproduktion med varmepumper frem mod 2026.

Resultat jf. Varmeforsyningsloven er det, der er sigtes efter i budgettet, da over/underdækningen giver opkrævningsretten- og pligten til fjernvarme-taksterne hos forbrugerne.

Det blev på bestyrelses- og ledelsesplan principielt besluttet, at varmeprisen skulle forsøges, holdes stabil i 2023, trods de voldsomme prisstigninger, og ustabile priser, som vi ikke i sektoren er forvent med. Det blev vurderet at være den bedste løsning for forbrugernes økonomi, der i forvejen var ramt af stigende inflation og renter. Det lykkedes langt hen ad vejen, men desværre ikke helt.

Der budgetteres i 2024 med et overskud på 1,1 mio. kr. gennem en prisstigning på varme til "Standardhuset" på kr. 616,25 hvilket vil nedbringe den akkumulerede underdækning jf. Varmeforsyningsloven over forventet 2 år, når vores nye varmepumper tager over i produktionen og nedbringer produktionsprisen med ca. 195 kr. pr. MWh + moms i 2026.

De anvendte afskrivninger i budget for 2024 jf. varmforsyningsloven balancerer sådan, at afdrag på de faste lån i selskabet balancerer med afskrivningerne.

På både de finansielle- og produktionsomkostningerne ses nogle markante punkter fra 2023 som bør bemærkes.

Renteniveauer har været høje året igennem, hvilket har medført betragtelige omkostninger til dette.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Finansieringsudgifterne er forhøjet med ca. 1 mio. kr. og dermed væsentligt højere end forventet og budgetteret.

I regnskabsåret 2023 var udgiften til drift, service og vedligehold på et let forhøjet niveau, ligesom administration, hvor særligt omkostninger til forbrugerinformation er øget grundet efter nye krav. Omkostninger til IT er forhøjet grundet krav til forbruger-adgang omkring information/adgang til målerdata samt især IT-sikkerhed der er opskaleret meget kraftigt efter uroen med trusler om hacking fra visse stater i øst.

Energipriserne gjorde at selve MWh varmeprisen måtte justeres pr. 1. juli 2023, da prisen på træflis pludselig steg med ca. 10% yderligere, oven i den 60% stigning der kom i 2022. Dette øgede produktionsprisen på fjernvarme med ca. 25 kr./MWh + moms, og påførte selskabet en yderligere meromkostning ca. 1 mio. DKK årligt.

Omkostninger til køb af el har været forhøjet i 2023 om end ikke så høj som i 2022 - men dog nok til at varmepumpeanlæggene i Balle og Tirstrup har forbrugt el der i kroner er forhøjet med ca. 300% i forhold til drift gennem den nye PPA el-aftale der gælder fra 2024 og 10 år frem. Oven i dette er udgiften til øvrig el også forhøjet. Samlet udgør stigningen i elprisen en ekstraomkostning på knap 1,3 mio. kr. i 2023. Nedsættelse af elafgifter slår ikke igennem på et varmeværk, da selskabet i forvejen kan modregne dette.

Fra 1. januar 2024 er den nye PPA el-aftale som nævnt trådt i kraft, og vi forventer nu et helt andet niveau af omkostninger til el, både til almindeligt forbrug og til varmeproduktion på varmepumperne.

Samlet er der øget brændselsomkostninger i selskabet for ca. 2,8 mio. kr. til flis, samt 2,3 mio. kr. til el omkostninger inkl. el til varmepumper. Samlede ekstra produktionsomkostninger relateret direkte til fjernvarmeproduktion på 5,1 mio. kr. i forhold til 2022.

Varmetabet i regnskabsåret 2022 - udgjorde 36% af varmeproduktionen.

Værdien af dette tab er steget proportionalt med omkostningerne til el og brændsel. Dermed udgjorde værditabet i rørledningerne 7 mio. kr. i 2022.

Der er gennemført intensive forbrugerbesøg i 2023 mhp. at mindske returtemperatur og dermed ledningstab. Ligesom der i 2023 indgået over 220 Varme+ aftaler, hvor forbrugerne har fået monteret en ny fjernvarmeunit på abonnement, samt udskiftet relevante radiator-termostater.

Dette har - sammen med en intensiv kampagne for afkølingsbesøg - medført at returtemperaturen i ledningsnettet er faldet meget markant. Der ses nu typisk returtemperaturer på ca. 34 °C hvor den tidligere tit var over 40 °C. Det er ligeledes tydeligt at se, at i 2. halvår 2023 hvor ovenstående ændringer begynder at have effekt er nettabet faldende.

Selvom der altid er en meget stor forskel i tabsprocent i fjernvarmeledningerne mellem sommer og vinterdrift, er der ved udgangen af 2023 nu et realiseret tab på ca. 31% i gennemsnit for året. Tidligere har selskabet lagt med et årligt tab på ca. 34-36%. Værdien af nettabet er dermed nedbragt med ca. 0,8 mio. kr.

Selskabet forventer et endnu lavere tab i 2024, og fortsætte kampagnen med fjernvarmebesøg, og den store fokus på ledningstab og tilbyder fortsat Varme+ ordningen hvor den giver bedst mening. Der er i dag over 500 forbrugere som nu er med på Varme+ ordningen - altså en fjerdedel af selskabets forbrugere, hvilket ses som en stor succes.

Der er pga. den meget store værdi i ledningstabet indført motivationstarif med virkning fra regnskabsåret 2023 således at fokus rettes på vigtigheden af fjernvarmeafkølingen og værdien af denne.

Det vurderes ikke at være i forbrugernes interesse at indhente de større omkostninger og værdi af ledningstab over et enkelt regnskabsår. Det vil være mest hensigtsmæssigt at gennemføre udligningen af underdækningen gennem prisstigningen over 2-3 regnskabsår. Dette giver de mest stabile priser, for forbrugerne i en tid hvor der stadig er forhøjede priser i markedet pga. tidligere høj inflation og

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

høje renteniveauer. Dertil kommer at implementering af den grønne omstilling hvor selskabet konverterer alle dets fliskedler til luft/vand varmepumper med store akkumuleringstanke, med baggrund i den gode PPa el-aftale løbende vil nedsætte produktionsprisen, sådan at selskabet forventer at have nedbragt denne fra 441 kr./MWh i 2023 til 197 kr./MWh i 2026 - altså over en halvering.

Den grønne omstilling forventes at medføre at selvom der skal investeres over 100 mio. kr. så kan varmeprisen sænkes med 2.200 kr. + moms for et standardhus på 130 m² der bruger 18,1 MWh årligt.

Med udgangen af 2024 forventes det, at den akkumulerede underdækning vil være på 3 mio. kr., og at underdækningen vil være endeligt udlignet med udgangen af regnskabsåret 2025.

Til orientering var den samlede underdækningen efter sammenlægningen af de 10 varmeværker i 2019/2020 på 4,5 mio. kr. altså på niveau med resultatet for regnskabet 2023 til trods for de voldsomme prisstigninger som selskabet har gennemgået.

Årets resultatet er acceptabelt - omstændighederne taget i betragtning - og i relation til de prisstigninger der er indført i budgettet fra 2024 jf. Varmeforsyningslovens principper.

Selskabet forventer derfor pr. 31. december 2024 at have et akkumuleret resultat der balancerer set i forhold til den forventede årlige omsætning på ca. kr. 31 mio. kr. Dermed vil underdækningen jf. Varmeforsyningslovens priseftervisning være udlignet i regnskabsåret 2025. Varmesalget i 2024 er sat mindre i forhold til normal-år jf. graddage-skalaen.

Selskabet har et samlet låneengagement i Kommunekredit på kr. 82.294.875, hvoraf 17.669.297 er byggekredit til nye fjernvarmetilslutninger og lejeordning for fjernvarmeunit. Byggekreditterne er dermed værdiskabende i form af ekstra omsætning og indtægt. Der er et bankengagement på kr. 3.361.121 inkl. driftskredit pr. 31. december 2023.

Der har i regnskabsåret været en tilgang på 25 nye tilsluttede forbrugere. Det er meget positivt at flere i lokalområderne ønsker at tilsluttes sig fjernvarmesystemet. Tilgang af nye forbrugere vurderes derfor som tilfredsstillende. Det er dog et forsat indsattpunkt fremadrettet, da potentialet for ejendomme i alt i forsyningsområdet gennem BBR kan opgøres til ca. 550 nye mulige forbrugere.

Drift- og administration varetages af TLV-Forsyning ApS - der er et fælles drift- og serviceselskab ejet af Trustrup-Lyngby Vandværk A.m.b.a. Trustrup-Lyngby Varmeværk A.m.b.a. samt NÆRVARMEVÆRKET A.m.b.a. Der er ansat 17 medarbejdere i Forsyningsselskabet.

Der er i regnskabsåret nu tilkommet 2 nye fjernvarmeselskaber fra Randers kommune som medejere af Forsyningsselskabet. Det drejer sig om de nye selskaber fra Spentrup Varmeværk og Øster Bjerregrav og Over Fussing Varmeværk som er under udvikling. Ovenstående vil medføre en betydelig reduktion af omkostningerne for de enkelte forbrugere til drift og administration.

Udgifter for selskaberne der driftes direkte af forsyningsselskabet faktureres direkte til selskaberne, alt efter hvor meget de bruger drifts- og serviceselskabet.

Trustrup-Lyngby Varmeværk A.m.b.a. har trods et turbulent 2023, vækst, god forbrugertilgang og potentiale for yderligere tilgang, samt en stabil drift. Sammen med en både realistisk og ambitiøs plan for fremtidens fjernvarmeforsyning byder fremtiden på en økonomi, der ved udgangen af 2025 balancerer, hvorefter varmepriserne forventes at falde markant.

Årets drift på varmeværkerne

Varmen produceres på 7 træfliskedler, og 1 rent varmepumpe-anlæg (efter Rosmus anlægget er nedlagt), et biogasfyret kedelanlæg med biogas fra den tidligere losseplads i Glatved - samt et 7.245 m² stort solvarmeanlæg der årligt dækker 6,6% af værkernes samlede årlige produktion.

Dertil de 3 nuværende varmepumpecentraler, der samlet årligt vil kunne levere 15 % af den producerede fjernvarme. Varmepumperne har dog pga. elpriserne i 2023 kun leveret 10,3% af energien i regnskabsåret.

LEDELSESBERETNING

Årets drift på varmekærerne (fortsat)

Alt el blev i 2023 købt som dansk produceret ”grøn el” til markedspris.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Varmepris er i 2024 hævet på den faste afgift med 2 kr.pr. m² hvilket svarer til 266 kr. + moms for et standardhus. Stigningen skal ses som en sikring op imod de stigende faste omkostninger pga. renteniveauer osv.

Selskabet forventer at kunne reducere varmeprisen yderligere fremadrettet, når effektiviseringer- og moderniseringer implementeres på de ældste varmekærere.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING.....	1	32.905.108	24.491.594
BRUTTOOMSÆTNING.....		32.905.108	24.491.594
Produktionsomkostninger.....	2	-24.684.552	-18.826.872
Distributionsomkostninger.....	3	-3.492.344	-1.859.239
Administrationsomkostninger.....	4	-2.441.806	-2.720.312
Andre driftsindtægter.....	5	56.935	63.610
DRIFTSRESULTAT.....		2.343.341	1.148.781
Finansielle indtægter.....	6	113	0
Finansielle omkostninger.....	7	-2.343.454	-1.148.781
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		16.761.451	17.087.274
Produktionsanlæg og maskiner.....		48.588.163	50.313.382
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		192.001	260.446
Ledningsnet.....		33.005.480	28.852.242
Målere.....		2.367.296	2.707.917
Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.....		14.309.331	3.009.623
Materielle anlægsaktiver.....	8	115.223.722	102.230.884
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		16.000	16.000
Finansielle anlægsaktiver.....	9	16.000	16.000
ANLÆGSAKTIVER.....		115.239.722	102.246.884
Beholdning af flis, olie og kemikalier.....		868.082	1.159.494
Beholdning af målere.....		91.195	91.195
Varebeholdninger.....		959.277	1.250.689
Tilgodehavende hos andelshavere.....		925.287	764.513
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....		2.165.064	514.393
Andre tilgodehavender.....	10	5.524.337	2.953.325
Underdækning.....		5.871.826	4.491.244
Tilgodehavender.....		14.486.514	8.723.475
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		15.445.791	9.974.164
AKTIVER.....		130.685.513	112.221.048

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Gæld til kreditinstitutter.....		77.956.456	86.814.811
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	77.956.456	86.814.811
Gæld til kreditinstitutter.....		38.576.528	5.028.000
Gæld til pengeinstitutter.....	12	3.361.121	9.898.757
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	13	6.822.172	5.232.870
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		135.000	0
Anden gæld.....	14	801.330	1.159.208
Periodeafgrænsningsposter.....		3.032.906	4.087.402
Kortfristede gældsforpligtelser.....		52.729.057	25.406.237
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		130.685.513	112.221.048
PASSIVER.....		130.685.513	112.221.048
Eventualposter mv.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	17		

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmesalg.....	20.646.066	14.729.090	
Fast afgift.....	7.162.699	6.918.764	
Målerleje.....	1.574.321	1.513.008	
Unitleje.....	275.282	91.003	
Indtægtsført tilslutningsbidrag.....	215.487	181.164	
Årets over-/underdækning.....	1.380.582	2.438.973	
Årets tidsmæssige forskelle.....	1.650.671	-1.380.408	
	32.905.108	24.491.594	
Produktionsomkostninger			2
Køb af flis og træpiller.....	14.142.189	11.392.302	
Køb af olie.....	283.269	306.585	
Beholdning af flis/olie/kemikalier primo.....	1.159.495	1.039.679	
Beholdning af flis/olie/kemikalier ultimo.....	-868.082	-1.159.495	
Energikøb	14.716.871	11.579.071	
Kemikalier.....	107.583	124.753	
Spildevandsafgift.....	101.813	63.164	
Slam/slagger.....	85.435	106.516	
Vand og spædevand.....	92.391	37.693	
Punktafgift.....	103.058	92.753	
Spildevandskontrol.....	42.478	50.518	
El, incl. el til varmepumper.....	3.874.571	2.564.898	
Værktøj, IT mv.....	5.879	1.542	
Vedligeholdelse produktion.....	723.078	542.004	
Overførte personaleudgifter.....	1.078.907	1.772.710	
Overførte transportudgifter.....	4.420	6.903	
Overførte lokaleomkostninger.....	92.151	83.440	
Afskrivninger.....	3.655.917	1.800.907	
Indirekte produktionsomkostninger	9.967.681	7.247.801	
	24.684.552	18.826.872	
Distributionsomkostninger			3
Hovedledninger.....	4.305	15.989	
Stikledninger.....	-27.465	18.001	
Målerudgifter.....	116.903	42.967	
Forbrugeranlæg.....	335.761	38.146	
Øvrig styring (APL) og software.....	34.772	22.597	
Overførte personaleudgifter.....	539.454	886.355	
Overførte transportudgifter.....	4.420	6.903	
Afskrivninger.....	2.484.194	828.281	
	3.492.344	1.859.239	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Administrationsomkostninger			4
Bestyrelshonorar.....	44.010	23.400	
Telefon/kontor bestyrelse.....	3.161	5.485	
Mødeudgifter.....	4.730	38.208	
Gaver og blomster.....	6.394	5.445	
Generalforsamling.....	7.703	2.520	
Forbrugerinformation og annoncering samt bidrag hj.....	11.722	117.108	
PSO/Energibesparelser.....	11.413	27.290	
Forsikring.....	5.486	5.379	
Administration, inkassoomkostninger mv.....	17.567	50.141	
IT-udgifter, inkl. PBS.....	138.722	115.935	
Revision.....	86.665	64.000	
Regnskabsmæssig assistance mv.....	0	15.840	
Juridisk assistance.....	7.200	16.800	
Kursus.....	36.758	21.925	
Konsulenthjælp Softværket.....	46.069	12.698	
Kontingent (DFF, FOF, WEB, Hosting mv.).....	190.286	143.835	
Kørsel.....	0	140	
Erhvervsforsikring.....	451.935	104.303	
Administrationshonorar forsikring.....	46.705	0	
Telefon og internet.....	37.711	32.125	
Tab på debitorer.....	-220	2.845	
Overførte personaleudgifter.....	1.078.907	1.772.710	
Overførte transportudgifter.....	2.210	3.451	
Overførte lokaleomkostninger.....	138.227	125.160	
Afskrivninger.....	68.445	13.569	
	2.441.806	2.720.312	
Andre driftsindtægter			5
Rykkergebyrer/flyttegebyrer.....	56.935	63.610	
	56.935	63.610	
Finansielle indtægter			6
Pengeinstitutter.....	113	0	
	113	0	
Finansielle omkostninger			7
Pengeinstitut.....	417.763	286.436	
Kommunekredit.....	1.426.348	571.283	
Garantiprovision, Norddjurs Kommune.....	367.124	279.404	
Gebyr mv.....	132.219	11.658	
	2.343.454	1.148.781	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

8

	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023.....	23.117.727	67.505.683	524.887
Praksisændring.....	0	-3.009.623	0
Tilgang.....	196.822	1.042.375	0
Kostpris 31. december 2023.....	23.314.549	65.538.435	524.887
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	6.030.451	14.182.678	264.441
Praksisændring.....	-355.398	0	0
Årets afskrivninger	878.045	2.767.594	68.445
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	6.553.098	16.950.272	332.886
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	16.761.451	48.588.163	192.001
			Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
	Ledningsnet	Målere	
Kostpris 1. januar 2023.....	43.243.541	4.752.624	0
Praksisændring.....	4.529.105	0	3.009.623
Tilgang.....	6.455.707	22.268	11.299.708
Kostpris 31. december 2023.....	54.228.353	4.774.892	14.309.331
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	18.100.897	2.044.707	
Praksisændring.....	1.000.671	0	
Årets afskrivninger	2.121.305	362.889	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	21.222.873	2.407.596	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	33.005.480	2.367.296	14.309.331

Finansielle anlægsaktiver

9

	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris 1. januar 2023.....	16.000
Kostpris 31. december 2023.....	16.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	16.000

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note	
Andre tilgodehavender			10	
Øvrige tilgodehavender.....	-76.854	350.003		
Moms og afgifter.....	5.601.191	2.603.322		
	5.524.337	2.953.325		
Langfristede gældsforpligtelser			11	
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter.....	82.294.875	4.338.419	60.144.156	91.842.811
	82.294.875	4.338.419	60.144.156	91.842.811
Gæld til pengeinstitutter				12
Kassekredit.....		3.361.121		9.898.757
		3.361.121		9.898.757
Leverandører af varer og tjenesteydelser				13
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.792.172		5.202.870
Skyldig revisorhonorar.....		30.000		30.000
		6.822.172		5.232.870
Anden gæld				14
A-skat og AM-bidrag.....		32.365		19.203
Afsat garantiprovision.....		0		136.924
Afsat skyldige renter.....		0		22.905
Afsat skyldig Nox afgift.....		13.599		13.162
Øvrige skyldige omkostninger.....		138.779		31.640
Gæld til andelshavere.....		616.587		935.374
		801.330		1.159.208
Eventualposter mv.				15
Eventualaktiver				
Ingen.				
Eventualforpligtelser				
Ingen.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				16
Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 10 mio. kr.				

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			17
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	-1.650.671	1.380.408	
Årets over-/underdækning.....	-1.380.582	-2.438.975	
Årets resultat før årsreguleringer.....	-3.031.253	-1.058.567	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	6.208.556	2.642.756	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-3.987.000	-3.842.000	
Indtægtsført tilslutningsbidrag.....	-215.487	-181.164	
Regulering af afskrivninger primo.....	-355.398	0	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-1.380.582	-2.438.975	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TRUSTRUP-LYNGBY VARMEVÆRK AMBA for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Ændring i indregningen af tilslutningsbidrag i henhold til regnskabsprincipperne jf. ÅRL. Tilslutningsbidraget indtægtsføres over brugsperioden på 30 år.
- Der var afskrevet på grunde med i alt 355.398 kr. dette er fjernet og reguleret på tidsmæssige forskelle

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

- Periodeafgrænsningsposterne i passiverne er for 2022 ændret med 3.528.434 kr. og for 2023 med 4.171.027 kr. Tilsvarende er anlægsaktiverne reguleret med samme beløb.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmemforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

Varmemforsyningsloven 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 ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoomsætning

ndtægter ved salg af varme inkl. faste bidrag indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Salg af varme indregnes ekskl. moms.

Salg af varme indregnes ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb. Årsopgørelser til forbrugerne er udarbejdet på grundlag af aflæsninger og forbrug i perioden 1. januar - 31. december 2023.

Periodens over-/underdækning samt periodens forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen indregnes i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme, køb af brændsel, vedligeholdelse af anlæg, personaleomkostninger, af- og nedskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der vedrører distribution herunder ledningsnet samt autodrift mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til formand, bestyrelse og det administrative personale, herunder omkostninger til ledelse, kontorlokaler, kontoromkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmeforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger. 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver herunder ejendomme, varmeværk og ledningsnet samt maskiner, inventar og biler måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

	Brugstid
Bygninger og ledninger.....	30 år
Målere	10 år
Produktionsanlæg.....	20 år - 30 år
Maskiner og inventar	5 år

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 og andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Finansielle anlægsaktiver omfatter kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er unoterede.

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.

Varebeholdninger

Beholdning af brændseler måles til kostpris efter vejet gennemsnit metoden.

Tilgodehavender

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

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år. Tilslutningsbidrag indregnes over 30 år.