

Tønder Fjernvarmeselskab A.m.b.a
Østergade 83
6270 Tønder

CVR-nummer: 36421312

ÅRSRAPPORT
1. juni 2017 - 31. maj 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2018

Dirigent

This document has esignatur Agreement-ID: 54dafa61uYtj12421121

Revision · Regnskab · Rådgivning · Skat · Bogføring



INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juni 2017 - 31. maj 2018 for Tønder Fjernvarmeselskab A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme med de tilpasninger der følger af Lov om varmeforsyning.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juni 2017 - 31. maj 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tønder, den 26/6 2018

Direktion

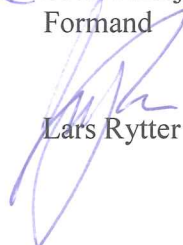


Johnny Pedersen

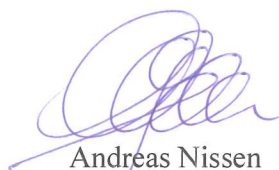
Bestyrelse



Peter Nørkjær
Formand



Lars Rytter



Andreas Nissen



Ole Andersen



Gert Christiansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne af Tønder Fjernvarmeselskab A.m.b.a

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tønder Fjernvarmeselskab A.m.b.a for perioden 1. juni 2017 - 31. maj 2018, 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. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juni 2017 - 31. maj 2018 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 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.

Tønder, den / 2018

W. Kragh A/S
Statsautoriserede revisorer
CVR-nr.: 16206407

Thomas Kragh
Statsautoriseret revisor
mne31483

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at etablere fjernvarmeanlæg samt gennem disse anlæg at drive fjernvarmeforsyning i Tønder.

Usikkerhed ved indregning og måling

Tønder Fjernvarme A.m.b.a. har indbragt den ovennævnte sag mod Brdr. Hartmann A/S til Energitilsynet. Det endelige udfald af sagen er usikker, men de foreløbige tilkendegivelser og afgørelser giver ledelsen en overbevisning om, at sagen langt overvejende vil falde ud til selskabets fordel. På denne baggrund er det ledelsen overbevisning, at sagen ikke vil påvirke selskabet negativt. Grundet ordinær procesrisiko er der altid risiko for, at sagen får et mere ufavorabelt udfald end de af ledelsen indarbejdede forudsætninger i årsrapporten.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Vi har i løbet af året arbejdet sammen med SAPA/Hydro Extrusion om et fælles køle- og varmeprojekt på Hydrovej. Projektet er endnu ikke afleveret af leverandøren, Solid Energy A/S. Aflevering forventes at ske når anlægget kører tilfredsstillende med ydelser som aftalt.

Den milde vinter har givet besparelse i brændselskøb, denne besparelse er dog opvejet af forsinkelse i færdiggørelse og indkøring af den nye varmecentral på Hydrovej. Det er ledelsens overbevisning, at det er leverandørens ansvar. Der er på denne baggrund ikke fuldt ud opnået de forventede reduktioner i omkostninger til brændsel som forventet. Samlet set er konsekvensen, at årets resultat ender tæt på det budgetterede resultat. På denne baggrund anser bestyrelsen resultatet for tilfredsstillende.

På en ekstraordinær generalforsamling den 1. maj 2018 blev nye vedtægter godkendt. Disse blev anmeldt til Energitilsynet den 2. maj 2018. Vedtægtsændringen skyldes ny lovgivning for ensretning af regnskabsperioder. Med virkning den 1. januar 2019 vil regnskabsperioden følge kalenderåret.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet hændelser, der i væsentlig grad påvirker selskabet økonomiske stilling.

Status for den igangværende Brdr. Hartmann sag

Selskabet har den 14. november 2008 indbragt afregningsprisen for varme fra Brdr. Hartmann A/S [fremover betegnet "BH"] for Energitilsynet. Energitilsynets afgørelse er modtaget den 4. september 2015. Tilsynets afgørelse giver Tønder Fjernvarme medhold på en række punkter og tilkendegiver at afregningsprisen skal reguleres fra og med år 2003. BH har den 5. oktober 2015 anket denne afgørelse til Energiklagenævnet. Energiklagenævnet har truffet afgørelse den 30. juni 2016.

BH har den 23. December 2014 fremsendt faktura for korrektion af energiafgifter for 2011-2014. Der er efter ledelsens mening ikke hjemmel til at opkræve afgifter med tilbagevirkende kraft og har afvist denne faktura.

Da BH i slutningen af 2014 opkrævede en pris, der oversteg selskabets egenproduktionspris, valgte Tønder Fjernvarme, at stoppe med køb af varme fra Brdr. Hartmann A/S fra 8. januar 2015 med henvisning til Varmeforsyningslovens bestemmelser om substitutionspris.

LEDELSESBERETNING

BH har stævnet Tønder Fjernvarmeselskab for manglende betaling af et beløb, som selskabets ledelse mener, der er opkrævet for meget for køb af varme. Denne sag ligger p.t. i Vestre Landsret og afventer dom i sag anlagt ved Lyngby Ret den 22. december 2016.

BH har den 22. december 2016 stævnet Energiklagenævnet med følgende to påstande: A) Energiklagenævnet skal anerkende, at nævnets afgørelse af den 30. juni 2016 er ugyldig og B) at denne afgørelse skal hjemvises til fornyet behandling i nævnet.

Ligeledes har BH den 22. december 2016 fremsendt klage over Energitilsynets afgørelse af 29. november 2016 om dispensation i forbindelse med priseftersvisning for varmeleverance i 2015.

BH har den 12. januar 2018 stævnet Energiklagenævnet for nævnets afgørelse den 28. november 2017. Påstanden er, at nævnets afgørelse er ugyldig og har samtidig begæret fornyet syn og skøn af Kraftvarmeanlægget.

Det er fortsat ledelsens overbevisning, at sagen vil falde ud til Tønder Fjernvarmes fordel.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

RESULTATOPGØRELSE
1. JUNI 2017 - 31. MAJ 2018

		2017/18	2016/17
Nettoomsætning.....	2	52.205.055	45.478.622
Andre driftsindtægter.....	3	43.286	50.915
Brændselskøb.....	4	-35.084.126	-34.110.614
Andre eksterne omkostninger.....		-5.605.637	-5.848.236
BRUTTORESULTAT		11.558.578	5.570.687
Personaleomkostninger.....	5	-3.690.911	-3.632.203
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	6	-10.936.000	-2.338.000
DRIFTSRESULTAT		-3.068.333	-399.516
Finansielle indtægter.....		678.756	890.461
Andre finansielle omkostninger.....		-610.689	-794.300
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT		-3.000.266	-303.355
ÅRETS RESULTAT		-3.000.266	-303.355
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført til tilgodehavender hos forbrugere geotermiprojekt.....		1.000.000	1.000.000
Overført til gæld til forbrugere urealiserede kursgevinster værdipapirer		-84.579	804.528
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, ultimo		-100.239	3.815.448
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, primo.....		-3.815.448	-5.923.331
Overført resultat.....		0	0
DISPONERET I ALT		-3.000.266	-303.355

BALANCE PR. 31. MAJ 2018
AKTIVER

		2018	2017
Grunde og bygninger	7	16.992.905	13.576.905
Varmeledning i gaderne	7	11.743.172	11.036.512
Kedelanlæg, tanke og driftsmateriel	7	37.421.508	25.925.309
Materielle anlægsaktiver		66.157.585	50.538.726
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	47.295	47.295
Andre tilgodehavender	8	8.000.000	9.000.000
Finansielle anlægsaktiver		8.047.295	9.047.295
ANLÆGSAKTIVER		74.204.880	59.586.021
Råvarer og hjælpematerialer		446.864	440.864
Varebeholdninger		446.864	440.864
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		999.276	1.216.461
Andre tilgodehavender		4.588.511	1.717.265
Periodeafgrænsningsposter	9	100.239	0
Tilgodehavender		5.688.026	2.933.726
Andre værdipapirer og kapitalandele		31.893.120	31.331.052
Værdipapirer og kapitalandele		31.893.120	31.331.052
Likvide beholdninger		311.311	155.575
OMSÆTNINGSAKTIVER		38.339.321	34.861.217
AKTIVER		112.544.201	94.447.238

BALANCE PR. 31. MAJ 2018
PASSIVER

		2018	2017
Andelshavernes indskud		3.305.453	3.305.453
EGENKAPITAL	10	3.305.453	3.305.453
Prioritetsgæld		58.191.503	40.498.439
Anden gæld		1.267.742	1.352.321
Langfristede gældsforpligtelser	11	59.459.245	41.850.760
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser		4.110.000	1.700.000
Kreditinstitutter		3.937.670	1.831.348
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.429.033	4.517.027
Leverandører af varer og tjenesteydelser		38.508.435	32.526.404
Anden gæld		794.365	4.900.798
Periodeafgrænsningsposter	12	0	3.815.448
Kortfristede gældsforpligtelser		49.779.503	49.291.025
GÆLDSFORPLIGTELSE		109.238.748	91.141.785
PASSIVER		112.544.201	94.447.238
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

NOTER

	2017/18	2016/17
1 Usikkerhed ved indregning og måling		
Tønder Fjernvarme A.m.b.a. har indbragt den ovennævnte sag mod Brdr. Hartmann A/S til Energitilsynet. Det endelige udfald af sagen er usikker, men de foreløbige tilkendegivelser og afgørelser giver ledelsen en overbevisning om, at sagen langt overvejende vil falde ud til selskabets fordel. På denne baggrund er det ledelsen overbevisning, at sagen ikke vil påvirke selskabet negativt. Grundet ordinær procesrisiko er der altid risiko for, at sagen får et mere ufavorabelt udfald end de af ledelsen indarbejdede forudsætninger i årsrapporten.		
2 Nettoomsætning		
Abonnementsbidrag.....	1.394.107	1.388.834
Effektbidrag	13.139.330	11.217.593
Forbrugsbidrag.....	30.293.448	31.939.063
Indtægter ved salg af energispareaktiviteter	7.378.170	933.132
Nettoomsætning i alt	52.205.055	45.478.622
3 Andre driftsindtægter		
Salg af ekstra målere.....	20.000	28.000
Salg af skrot	3.286	2.915
Udlejning skorstene	20.000	20.000
Andre driftsindtægter i alt	43.286	50.915
4 Brændselskøb		
Naturgas.....	34.407.824	33.428.961
Naturgasafgift	-28.608	-33.762
Vand og hjælpeoffer	179.909	332.750
Elektricitet	1.273.809	869.347
Refusion elafgift	-748.808	-486.682
Brændselskøb i alt	35.084.126	34.110.614

NOTER

	2017/18	2016/17	
5 Personaleomkostninger			
Antal personer beskæftiget	7	7	
Lønninger.....	3.220.533	3.169.804	
Pensioner	371.534	359.351	
Andre omkostninger til social sikring	98.844	103.048	
Personaleomkostninger i alt	3.690.911	3.632.203	
6 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver			
Maskiner og inventar	7.350.000	1.003.000	
Ledningsnet	2.002.000	760.000	
Grunde og bygninger	1.584.000	575.000	
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	10.936.000	2.338.000	
	Grunde og bygninger	Varmeledning i gaderne	Kedelanlæg, tanke og driftsmateriel
7 Materielle anlægsaktiver			
Kostpris, primo	15.005.158	14.596.862	27.417.144
Tilgang i årets løb	5.000.000	2.636.673	18.918.186
Kostpris 31. maj 2018	20.005.158	17.233.535	46.335.330
Af-/nedskrivninger, primo	-1.428.253	-3.488.363	-1.563.822
Årets af-/nedskrivninger	-1.584.000	-2.002.000	-7.350.000
Af-/nedskrivninger 31. maj 2018	-3.012.253	-5.490.363	-8.913.822
Materielle anlægsaktiver i alt	16.992.905	11.743.172	37.421.508

NOTER

	Andre værdipapirer og kapitalandele	Andre tilgodehavend- er
8 Andre finansielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo	47.295	10.000.000
Kostpris 31. maj 2018	47.295	10.000.000
Af-/nedskrivninger, primo	0	-1.000.000
Årets af-/nedskrivninger	0	-1.000.000
Af-/nedskrivninger 31. maj 2018	0	-2.000.000
Andre finansielle anlægsaktiver i alt	47.295	8.000.000
	2018	2017
9 Periodeafgrænsningsposter		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	100.239	0
Periodeafgrænsningsposter i alt	100.239	0
	Primo	Ultimo
10 Egenkapital		
Andelshavernes indskud	3.305.453	3.305.453
	3.305.453	3.305.453

NOTER

	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
11 Langfristede gældsforpligtelser			
Prioritetsgæld.....	62.301.503	4.110.000	43.100.000
Anden gæld.....	1.267.742	0	0
	<u>63.569.245</u>	<u>4.110.000</u>	<u>43.100.000</u>

	2018	2017
12 Periodeafgrænsningsposter		
Overdækning, primo	3.815.448	5.923.331
Årets overdækning.....	-3.915.687	-2.107.883
Overført til aktiver	100.239	0
Periodeafgrænsningsposter i alt	<u>0</u>	<u>3.815.448</u>

13 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har indbragt afregningsprisen for køb af varme hos varmelieferandør for energitilsynet. Myndighedernes behandling har givet selskabet medhold på en række punkter.

Varmelieferandøreren har anket afgørelsen til Energiklagenævnet.

Varmelieferandøren har stævnet selskabet for betaling for køb af varme. Retten har afgjort, at stævningen ses i sammenhæng med ovenstående sag.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Andre værdipapirer er stillet til sikkerhed til fordel for pengeinstitut.

Likvide midler er stillet til sikkerhed til fordel for pengeinstitut.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Tønder Fjernvarmeselskab A.m.b.a for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med enkelte tilpasninger som følge af varmemforsyningslovens regler.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Særlige regnskabsmæssige konsekvenser som følge af varmemforsyningslovens regler

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt reglerne i Varmeforsyningsloven. Dette indebærer årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbagebetales eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser ved salg af varme. Årets over- eller underdækning indregnes i resultatopgørelsen under resultatdisponering. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under kortfristet gæld eller andre tilgodehavender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg fjernvarme indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Brændselskøb

Omkostninger til køb af brændsel omfatter indkøb af energiforbrug samt el, vand og hjælpestoffer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Selskabet er ikke skattepligtigt

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Grunde og bygninger	5-30 år	0 kr.
Varmeledninger i gaderne	5-30 år	0 kr.
Kedelanlæg, tanke, driftsmateriel og inventar	5-30 år	0 kr.
Småanskaffelser, kontorinventar m.v.	5 år	0 kr.

Tilslutningsbidrag indgået fra forbrugerne modregnes i tilgang på varmeledning i gaderne.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer

Andre værdipapirer, som består af andelsbeviser, indregnes til kostpris.

Andre tilgodehavender

Andre finansielle tilgodehavender er tilgodehavender hos forbrugerne opstået som følge af nedskrivning på materielle anlægsaktiver. Beløbet indregnes i varmeprisen de kommende år som følge af Varmeforsyningslovens regler. Ledelsen forventer at indregne beløbet i varmeprisen de kommende 10 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationssværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationssværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Forskellen mellem dagsværdi og kostpris afsættes som tilgodehavende eller gæld til forbrugerne.

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.