

Assens Fjernvarme Distribution A/S
Stejlebjergvej 4
5610 Assens

CVR-nr. 40 51 78 98



Årsrapport for 2019

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

Årsregnskab

Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. april 2020

Dirigent

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Assens Fjernvarme Distribution A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 3. februar 2020

Direktion

Marc Roar Hintze
Administrerende direktør

Bestyrelse

Bjarne Christensen
Formand

John Pedersen
Næstformand

Albert Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Assens Fjernvarme Distribution A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Fjernvarme Distribution A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet*. 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Odense, den 3. februar 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mikael Johansen
statsautoriseret revisor
mne: 23318

Mette Holy Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne: 34359

Selskabsoplysninger

Selskabet

Assens Fjernvarme Distribution A/S
Stejlebjergvej 4
5610 Assens

Telefon: 64 71 10 24

CVR-nr.: 40 51 78 98

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Assens

Bestyrelse

Bjarne Christensen, formand
John Pedersen
Albert Rasmussen

Direktion

Marc Roar Hintze

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rytterkasernen 21
5000 Odense C

Pengeinstitut

Fynske Bank
Østergade 42
5610 Assens

Ledelsesberetning

Selskabets hovedaktivitet

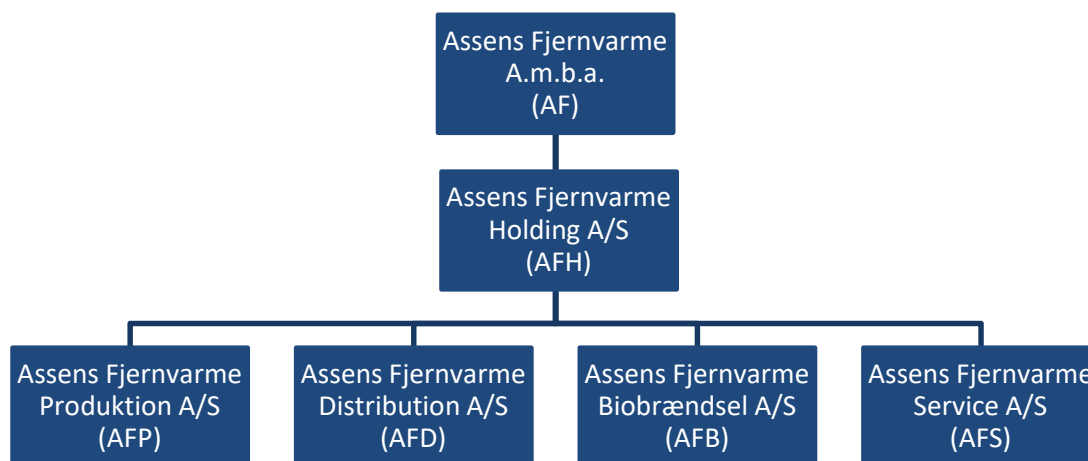
Selskabets hovedaktivitet er at distribuere og sælge fjernvarme til slutbrugeren.

Der er i regnskabsåret afsat 69.453 MWh varme til de i alt 3.376 tilsluttede målere. Det har i henhold til graddagene været ca. 16% varmere i 2019 end i normalåret. Årets ledningstab er opgjort til 17.845 MWh.

Vigtige begivenheder i regnskabsåret

Selskabet blev stiftet med virkning fra 1. januar 2019 som led i en selskabsmæssig omstrukturering, hvor det øverste moderselskab Assens Fjernvarme A.m.b.a.'s aktiviteter blev opdelt og udskilt til tre nye driftsselskaber for henholdsvis produktion, distribution og serviceydelse.

Efter omstruktureringen ser koncernstrukturen således ud med 100% ejerskab i alle led:



Selskabet er omfattet af varmforsyningsloven og dermed hvile-i-sig-selv princippet. Der har i flere år været politiske forhandlinger i gang om sektorens fremtidige regulering. Disse pågår fortsat.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et resultat på 416.246 DKK efter overførsel af 1.780.853 DKK til kommende regnskabsår. Selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på 16.416.246 DKK.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Hovedtal

	2019
Priser (kr. ekskl. moms)	
Forbrugsbidrag, MWh	326,78
Effektbidrag, BBR-m ²	12,50
Effektbidrag tillæg Sønderby-Ebberup-Kærum, BBR-m ²	19,06
Effektbidrag tillæg Saltofte, BBR-m ²	19,06
Effektbidrag mængdebegrænser, m ³ /h	7.502,52
Effektbidrag mængdebegrænser tillæg Sønderby-Ebberup-Kærum, m ³ /h	11.436,00
Abonnementsbidrag	449,36
Standardhus, inkl. moms	9.987,00
Mængder	
Tilsluttede målere	3.376
Effektbidrag, BBR-m ²	626.929
Salg af varme, MWh	69.453
Årets graddage	2.544
Økonomi (tkr.)	
Varmesalg	22.669
Effektbidrag	8.373
Abonnementsbidrag	1.497
Effektbidrag, tillæg Sønderby-Ebberup-Kærum	1.431
Effektbidrag, tillæg, Saltofte	110

Grønne data

Mængder	
Elforbrug, kWh	138.371
Vandforbrug, m ³	3.785

Resultatopgørelse

	note	2019
Nettoomsætning	1	36.086.870
Produktionsomkostninger		<u>-22.959.211</u>
Bruttoresultat		13.127.659
Distributionsomkostninger		-7.996.341
Administrationsomkostninger	2	<u>-2.557.943</u>
Resultat af primær drift		2.573.375
Andre driftsindtægter		116.771
Andre driftsomkostninger		-3.643
Energibesparelser		<u>-969.268</u>
Resultat før finansielle poster		1.717.235
Finansielle indtægter	3	98.917
Finansielle omkostninger	4	<u>-1.240.346</u>
Årets resultat før skat		575.806
Skat af årets resultat	5	<u>-159.560</u>
Årets resultat		<u>416.246</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>416.246</u>
		<u>416.246</u>

Balance pr. 31. december

Aktiver	note	2019	Åbningsbalance pr. 1. jan. 2019
Distributionsanlæg		66.610.734	68.049.203
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>31.638</u>	<u>833</u>
Materielle anlægsaktiver	6	<u>66.642.372</u>	<u>68.050.036</u>
Forrentningsret		<u>23.553.000</u>	<u>27.478.500</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>23.553.000</u>	<u>27.478.500</u>
Anlægsaktiver		<u>90.195.372</u>	<u>95.528.536</u>
Tilgodehavender fra salg		780.708	286.891
Tilgodeh. hos tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		69.554	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		156.301	0
Andre tilgodehavender		960.211	0
Forrentningsret		3.925.500	3.925.500
Udskudt skatteaktiv		2.525.531	2.754.645
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>13.425</u>
Tilgodehavender		<u>8.417.805</u>	<u>6.980.461</u>
Likvide beholdninger		<u>2.797</u>	<u>2.000</u>
Omsætningsaktiver		<u>8.420.602</u>	<u>6.982.461</u>
Aktiver		<u>98.615.974</u>	<u>102.510.997</u>

Balance pr. 31. december

Passiver	note	2019	Åbningsbalance pr. 1. jan. 2019
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		<u>15.916.246</u>	<u>15.500.000</u>
Egenkapital	7	<u>16.416.246</u>	<u>16.000.000</u>
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	8	<u>25.687.423</u>	<u>34.394.693</u>
Hensatte forpligtelser		<u>25.687.423</u>	<u>34.394.693</u>
Gæld til banker	9	16.500.000	18.150.000
Gæld til KommuneKredit	9	16.232.510	17.374.930
Tilslutningsbidrag		<u>4.425.962</u>	<u>4.190.681</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>37.158.472</u>	<u>39.715.611</u>
Gæld til banker		8.176.096	1.650.000
Gæld til KommuneKredit		1.142.420	1.096.257
Tilslutningsbidrag		619.806	561.393
Overdækning til indregning i kommende års priser	10	1.780.852	456.507
Tilbagebetaling for varme		3.710.354	1.703.934
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.296.831	17.480
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.173.932	5.507.696
Anden gæld		453.542	617.576
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>789.850</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>19.353.833</u>	<u>12.400.693</u>
Gældsforpligtelser		<u>56.512.305</u>	<u>52.116.304</u>
Passiver		<u>98.615.974</u>	<u>102.510.997</u>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Egenkapitaloppgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar	500.000	15.500.000	16.000.000
Årets resultat	<u>0</u>	<u>416.246</u>	<u>416.246</u>
Egenkapital 31. december	<u>500.000</u>	<u>15.916.246</u>	<u>16.416.246</u>

Noter til årsrapporten

	2019
1 Nettoomsætning	
Salg varme	22.668.812
Effektbidrag	8.372.783
Effektbidrag, tillæg Sønderby/Ebberup/Kærum	1.431.009
Effektbidrag, tillæg Saltofte	110.148
Abonnementsbidrag	1.496.693
Overførsel opkrævet historisk forrentning	-3.925.500
Tidligere års overdækning indregnet i dette års priser	456.508
Årets overdækning til indregning i kommende års priser	-1.780.853
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	7.257.270
	<u>36.086.870</u>
2 Medarbejderforhold	
Bestyrelshonorar	<u>20.190</u>
	<u>20.190</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0
3 Finansielle indtægter	
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	80.592
Andre finansielle indtægter	<u>18.325</u>
	<u>98.917</u>
4 Finansielle omkostninger	
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	66.997
Andre finansielle omkostninger	<u>1.173.349</u>
	<u>1.240.346</u>
5 Skat af årets resultat	
Årets aktuelle skat	-69.554
Årets udskudte skat	<u>229.114</u>
	<u>159.560</u>
der fordeler sig således:	
Skat af årets resultat	<u>159.560</u>

Noter til årsrapporten

	Distributions- anlæg	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver i alt
6 Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 1. januar	144.087.283	95.575	144.182.858
Tilgang i årets løb	4.347.758	35.489	4.383.247
Afgang i årets løb	0	0	0
Kostpris 31. december	148.435.041	131.064	148.566.105
Afskrivninger 1. januar	76.038.080	94.742	76.132.822
Årets afskrivninger	5.786.227	4.684	5.790.911
Tilbageførte afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0
Afskrivninger 31. december	81.824.307	99.426	81.923.733
Regnskabsmæssig værdi 31. december	66.610.734	31.638	66.642.372
Afskrives over	10-25 år	3-5 år	

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:

Distributionsomkostninger	5.786.227
Administrationsomkostninger	4.684
I alt	5.790.911

- 7 Egenkapital**
Selskabskapitalen består af 5.000 aktier á nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen siden stiftelsen.

	Hensat til tab debitorer	Afskrivninger på anlægs- aktiver	Ikke anvendte henlæggelser	I alt
8 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling				
Saldo 1. januar	-87.000	17.231.693	17.250.000	34.394.693
Forskel i pris- og regnskabsmæssige afskrivninger	0	142.730	0	142.730
Tilbageførte henlæggelser	0	0	-7.400.000	-7.400.000
Henlæggelser overført til Assens Fjernvarme Produktion A/S	0	0	-1.450.000	-1.450.000
Saldo 31. december	-87.000	17.374.423	8.400.000	25.687.423

Noter til årsrapporten

9 Langfristet gæld

Af den langfristede gæld forfalder 21.061 TDKK senere end 5 år efter balancetidspunktet.

10 Overdækning til indregning i kommende års priser

Saldo 1. januar	456.507
Anvendt i året	-456.508
Årets overdækning efter varmemforsyningsloven	<u>1.780.853</u>
Saldo 31. december	<u>1.780.852</u>

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 31. december 2019.

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Assens Fjernvarme Holding A/S, Stejlebjergvej 4, 5610 Assens

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Assens Fjernvarme Produktion A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2019 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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 regnskabspost nedenfor.

Hvile-i-sig-selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning skal tilbagebetales henholdsvis opkræves hos kunderne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som en omkostning eller indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med kunden og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen i anlægsaktiver indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivning og henlæggelser og er udtryk for kundens finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra kunden i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellen indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller hensatte forpligtelser.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I produktionsomkostninger indgår omkostninger til køb af varme.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledningsnet og målere, herunder serviceydelser, afskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, herunder bestyrelse, serviceydelser, afskrivninger mv.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renter, provision samt realiserede og urealiserede valutakursreguleringer.

Skat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineær over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Vekslere og pumper	20-25 år
Ledningsnet	10-20 år
Målere	10 år
Driftsmidler, inventar mv.	3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under posterne "Andre driftsindtægter" og "Andre driftsomkostninger".

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling opgøres som forskellen mellem de regnskabsmæssige og tarifmæssige værdier af selskabets anlægsaktiver. De tarifmæssige værdier opgøres efter varmforsyningsloven.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år maksimalt andrage 20% af investeringsplanen, som er godkendt af bestyrelsen. Den akkumulerede henlæggelse kan maksimalt udgøre 75% af investeringsplanen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af periodens skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

Tilslutningsbidrag

Tilslutningsbidrag vedrørende ledningsnettet indtægtsføres over 20 år, svarende til den forventede brugstid på ledningsnettet.

Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Rentebærende gæld måles efterfølgende til amortiseret kostpris opgjort på basis af den effektive rente på lånoptagelsestidspunktet. Anden gæld måles efterfølgende til amortiseret kostpris svarende til den nominelle restgæld.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, som i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i de fremtidige varmeindtægter og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.