

Assens Fjernvarme Distribution A/S
Stejlebjergvej 4
5610 Assens

CVR-nr. 40 51 78 98



Årsrapport for 2024

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

Dirigent

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

Ledelsesberetningen og den supplerende beretning indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 5. februar 2025

Direktion

Marc Roar Hintze
Administrerende direktør

Bestyrelse

Bjarne Møller Christensen
Formand

John Pedersen
Næstformand

Albert Rasmussen

Mikkel Holmgaard

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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Fjernvarme Distribution A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

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 5. februar 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mette Holy Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne34359

Selskabsoplysninger

Selskabet

Assens Fjernvarme Distribution A/S
Stejlebjergvej 4
5610 Assens

Telefon: 64 71 10 24
E-mail: post@assensfjernvarme.dk
Hjemmeside: assensfjernvarme.dk

CVR-nr.: 40 51 78 98
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Assens

Bestyrelse

Bjarne Møller Christensen, formand
John Pedersen
Albert Rasmussen
Mikkel Holmgaard

Direktion

Marc Roar Hintze

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal
5230 Odense M

Pengeinstitut

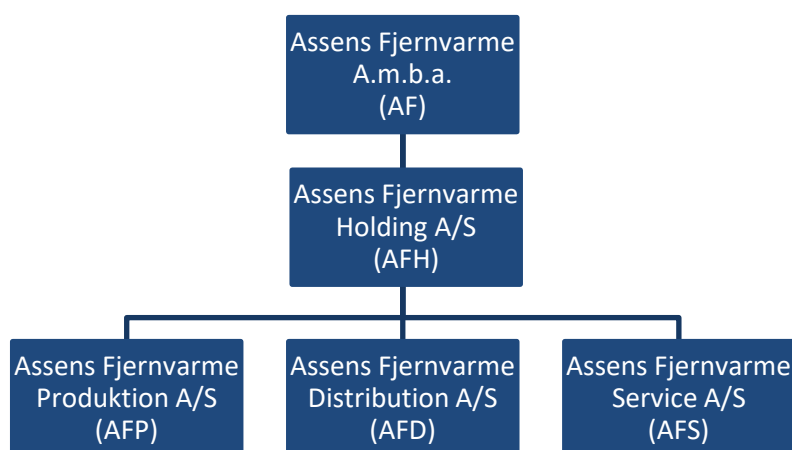
Fynske Bank
Østergade 42
5610 Assens

Ledelsesberetning

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at distribuere og sælge fjernvarme til slutbrugeren. Fjernvarmen købes primært fra søsterselskabet Assens Fjernvarme Produktion A/S.

Koncernstrukturen ser således ud med 100% ejerskab i alle led:



Der er i regnskabsåret afsat 72.501 MWh varme til de i alt 3.863 tilsluttede målere. Det har i henhold til graddagene været ca. 18% varmere i 2024 end i normalåret. Årets ledningstab er opgjort til 20.098 MWh.

Selskabet er omfattet af varmemforsyningsloven og dermed hvile-i-sig-selv princippet.

Væsentlige begivenheder i regnskabsåret

I sommeren 2024 idriftsatte selskabet transmissionsledningen fra Assens til Aarup, som skal sikre fjernvarmeforsyning til Aarup og de omkringliggende landsbyer. Projektet indebærer en betydelig udvidelse af forsyningsområdet med ca. 1.800 forbrugere, der tidligere var afhængige af naturgas og olie. Der har været stor lokal opbakning til projektet, og i juni 2024 blev de første forbrugere tilsluttet. Samlet set blev over 300 nye kunder koblet på fjernvarmenettet i løbet af året. De stigende priser på anlægsarbejde og materialer i 2024 medførte dog, at en planlagt yderligere udvidelse af forsyningsområdet til Ørsbjerg, Kerte, Grønnemose og Ålsbo måtte aflyses.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2024 viser et overskud på 362.720 DKK efter overførsel af 3.478.509 DKK til kommende regnskabsår. Balancen pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på 15.125.284 DKK.

Begivenheder efter balancedagen

Efter balancedagen er der ikke indtruffet forhold, der har væsentlig betydning for vurderingen af årsrapporten.

Supplerende beretning

Hovedtal

(ikke revideret)

	2024	2023	2022	2021	2020
Priser (kr. ekskl. moms)					
Forbrugsbidrag, MWh	500,00 ¹⁾	217,75	218,00	360,40	344,91
Effektbidrag, BBR-m ²	19,96	12,25	15,41	15,87	15,02
Effektbidrag tillæg					
Sønderby-Ebberup-Kærum, BBR-m ²	19,06 ²⁾	19,06	19,06	19,06	19,06
Effektbidrag, tillæg Saltofte, BBR-m ²	19,06 ²⁾	19,06	19,06	19,06	19,06
Effektbidrag, tillæg					
Aarup og landsbyer, BBR-m ²	23,20	23,20			
Effektbidrag mængdebegrænser, m ³ /h	11.978,14	7.352,76	9.245,60	9.521,65	9.012,12
Effektbidrag mængdebegrænser tillæg					
Sønderby-Ebberup-Kærum, m ³ /h	11.436,00 ²⁾	11.436,00	11.436,00	11.436,00	11.436,00
Effektbidrag mængdebegrænser tillæg					
Aarup og landsbyer, m ³ /h	13.920,00				
Abonnementsbidrag	500,00	500,00	47,02	20,40	84,00
Standardhus, inkl. moms	12.146,00 ¹⁾	7.543,00	7.495,00	10.758,00	10.349,00

1) Efter prisændring pr. 1. oktober 2024

2) Ophørte 1. marts 2024

Mængder

Tilsluttede målere	3.863	3.553	3.458	3.405	3.394
Effektbidrag, BBR-m ²	785.081	731.540	707.200	692.520	689.715
Salg af varme, MWh	72.501	70.552	68.873	76.216	67.795
Årets graddage	2.490	2.586	2.548	2.822	2.433

Økonomi (tkr.)

Varmesalg	29.896	15.363	15.014	27.468	23.383
Effektbidrag	14.873	8.798	10.856	10.976	10.346
Abonnementsbidrag	1.818	1.757	162	69	285
Effektbidrag, tillæg					
Sønderby-Ebberup-Kærum	286	1.667	1.573	1.500	1.518
Effektbidrag, tillæg Saltofte	24	143	139	130	122
Effektbidrag, tillæg Aarup og landsbyer	353	39			

Grønne data

(ikke revideret)

Mængder

Elforbrug, kWh	158.862	158.618	161.316	168.506	129.866
Vandforbrug, m ³	5.233	7.828	8.776	5.126	3.769

Resultatopgørelse

	note	2024	2023
Nettoomsætning	1	53.064.604	27.030.053
Produktionsomkostninger		<u>-37.924.876</u>	<u>-13.488.273</u>
Bruttoresultat		15.139.728	13.541.780
Distributionsomkostninger		-9.187.330	-9.419.104
Administrationsomkostninger	2	<u>-2.510.680</u>	<u>-3.657.618</u>
Resultat af primær drift		3.441.718	465.058
Andre driftsindtægter		784.440	518.019
Andre driftsomkostninger		<u>-11.698</u>	<u>-2.844</u>
Resultat før finansielle poster		4.214.460	980.233
Finansielle indtægter	3	5.851	728.621
Finansielle omkostninger	4	<u>-3.732.660</u>	<u>-1.577.476</u>
Årets resultat før skat		487.651	131.378
Skat af årets resultat	5	<u>-124.931</u>	<u>-42.613</u>
Årets resultat		<u>362.720</u>	<u>88.765</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	<u>362.720</u>	<u>88.765</u>
	<u>362.720</u>	<u>88.765</u>

Balance pr. 31. december

Aktiver	note	2024	2023
Distributionsanlæg		162.753.100	70.577.447
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		208.098	247.077
Materielle anlægsaktiver under udførelse		<u>201.622.867</u>	<u>139.252.766</u>
Materielle anlægsaktiver	6	<u>364.584.065</u>	<u>210.077.290</u>
Tilskud Fjernvarmepuljen		5.680.000	0
Forrentningsret		<u>10.156.489</u>	<u>10.156.489</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>15.836.489</u>	<u>10.156.489</u>
Anlægsaktiver		<u>380.420.554</u>	<u>220.233.779</u>
Tilgodehavender fra salg		1.417.305	298.470
Underdækning til indregning i kommende års priser	9	0	204.290
Andre tilgodehavender		6.463.217	6.872.534
Forudbetalte omkostninger		71.008	0
Udskudt skatteaktiv		<u>3.559.256</u>	<u>3.196.536</u>
Tilgodehavender		<u>11.510.786</u>	<u>10.571.830</u>
Likvide beholdninger		<u>12.960</u>	<u>1.253</u>
Omsætningsaktiver		<u>11.523.746</u>	<u>10.573.083</u>
Aktiver		<u>391.944.300</u>	<u>230.806.862</u>

Balance pr. 31. december

Passiver	note	2024	2023
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		<u>14.625.284</u>	<u>14.262.564</u>
Egenkapital		<u>15.125.284</u>	<u>14.762.564</u>
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	7	<u>3.630.454</u>	<u>12.923.572</u>
Hensatte forpligtelser		<u>3.630.454</u>	<u>12.923.572</u>
Gæld til banker	8	8.250.000	9.900.000
Gæld til KommuneKredit	8	287.769.951	153.695.375
Tilskud Fjernvarmepuljen		5.168.000	0
Tilslutningsbidrag		<u>10.195.981</u>	<u>7.457.060</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>311.383.932</u>	<u>171.052.435</u>
Gæld til banker		13.985.522	15.090.745
Gæld til KommuneKredit		2.459.024	2.363.820
Tilslutningsbidrag		596.867	571.629
Tilskud Fjernvarmepuljen		417.333	0
Tilbagebetaling for varme		2.416.293	2.128.246
Overdækning til indregning i kommende års priser	9	3.274.219	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		14.677.466	6.727.975
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		487.651	131.378
Gæld til tilknyttede virksomheder		20.622.465	3.569.554
Anden gæld		<u>2.867.790</u>	<u>1.484.944</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>61.804.630</u>	<u>32.068.291</u>
Gældsforpligtelser		<u>373.188.562</u>	<u>203.120.726</u>
Passiver		<u>391.944.300</u>	<u>230.806.862</u>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar	500.000	14.262.564	14.762.564
Årets resultat	<u>0</u>	<u>362.720</u>	<u>362.720</u>
Egenkapital 31. december	<u>500.000</u>	<u>14.625.284</u>	<u>15.125.284</u>

Noter til årsrapporten

	2024	2023
1 Nettoomsætning		
Salg varme	29.896.367	15.362.691
Effektbidrag	14.873.146	8.798.368
Effektbidrag, tillæg Sønderby/Ebberup/Kærum	285.731	1.667.215
Effektbidrag, tillæg Saltofte	23.527	143.484
Effektbidrag, tillæg Aarup og landsbyer	353.098	38.785
Abonnementsbidrag	1.818.126	1.757.001
Regulering vedr. tidligere års varmesalg	0	64
Overførsel opkrævet historisk forrentning	0	-3.385.496
Tidligere års underdækning indregnet i dette års priser	0	-219.569
Årets overdækning til indregning i kommende års priser	-3.478.509	204.290
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	<u>9.293.118</u>	<u>2.663.220</u>
	<u>53.064.604</u>	<u>27.030.053</u>
2 Administrationsomkostninger		
Bestyrelshonorar	43.444	42.534
Øvrige administrationsomkostninger	<u>2.467.236</u>	<u>3.615.084</u>
	<u>2.510.680</u>	<u>3.657.618</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	397	44.509
Andre finansielle indtægter	<u>5.454</u>	<u>684.112</u>
	<u>5.851</u>	<u>728.621</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	495.884	89.925
Andre finansielle omkostninger	<u>3.236.776</u>	<u>1.487.551</u>
	<u>3.732.660</u>	<u>1.577.476</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	487.651	131.378
Årets udskudte skat	-362.720	-100.264
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>	<u>11.499</u>
	<u>124.931</u>	<u>42.613</u>
der fordeler sig således:		
Skat af årets resultat	<u>124.931</u>	<u>42.613</u>

Noter til årsrapporten

	Distributions- anlæg	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver u. udførelse	Materielle anlægsaktiver i alt
6 Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. januar	175.795.966	396.019	139.252.766	315.444.751
Tilgang i årets løb	2.148.548	80.925	158.964.555	161.194.028
Afgang i årets løb	0	0	-158.294	-158.294
Overført	96.436.160	0	-96.436.160	0
Kostpris 31. december	274.380.674	476.944	201.622.867	476.480.485
Afskrivninger 1. januar	105.218.519	148.941	0	105.367.460
Årets afskrivninger	6.409.055	119.905	0	6.528.960
Tilbageførte afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0
Afskrivninger 31. december	111.627.574	268.846	0	111.896.420
Regnskabsmæssig værdi 31. december	162.753.100	208.098	201.622.867	364.584.065
Årets renteomkostninger indregnet som en del af kostprisen	0	0	7.284.935	
Afskrives over	10-30 år	3-5 år		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:				
Distributionsomkostninger				6.409.055
Administrationsomkostninger				119.905
I alt				6.528.960
7 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen		Hensat til tab debitorer	Afskrivninger på anlægs- aktiver	I alt
Saldo 1. januar		-87.000	13.010.572	12.923.572
Forskel i pris- og regnskabsmæssige afskrivninger		0	-9.293.118	-9.293.118
Saldo 31. december		-87.000	3.717.454	3.630.454

Noter til årsrapporten

8 Langfristet gæld

Af den langfristede gæld forfalder 53.468 TDKK senere end 5 år efter balancetidspunktet.

9 Overdækning til indregning i kommende års priser

Saldo 1. januar (underdækning)	-204.290
--------------------------------	----------

Anvendt i året	0
----------------	---

Årets overdækning efter varmemforsyningsloven	<u>3.478.509</u>
---	------------------

Saldo 31. december	<u>3.274.219</u>
---------------------------	-------------------------

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 31. december 2024.

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer har bestemmende indflydelse (100% ejerskab):

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Assens Fjernvarme Distribution A/S for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående periode.

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 varmemforsyningsloven. 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 varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med kunden og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringen i anlægsaktiver indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens 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 udsendt eller fremsendt 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 finansiell 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	10-30 år
Brugerinstallationer	10-15 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".

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

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 tariffmæssige værdier af selskabets anlægsaktiver. De tariffmæssige værdier opgøres efter varmforsyningsloven.

Varmforsyningsloven 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 acontoskatter.

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 låneoptagelsestidspunktet. 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.