

RIBE FJERNVARME AMBA

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR 2017 - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 12. april 2018

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Side

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsrapport 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	7
Balance 31. december:	
Aktiver	8
Passiver	9
Noter	10 - 12
Anvendt regnskabspraksis	13 - 15

**SELSKABSOPLYSNINGER**

Selskabet	Ribe Fjernvarme Amba Mosevej 100 6760 Ribe CVR-nr.: 57 20 56 28 Stiftet: 23. april 1964 Hjemsted: Esbjerg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Holst Elstrøm, formand Vagn Sørensen Henrik Frederiksen Mathias Olesen Jens Hunderup
Driftsleder	Richard Boisen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4 7100 Vejle
Generalforsamling	Generalforsamling afholdes den 12. april 2018. Dagsorden ifølge vedtægterne.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og driftsleder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Ribe Fjernvarme 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 5. februar 2018

Driftsleder:



Richard Boisen

Bestyrelse:



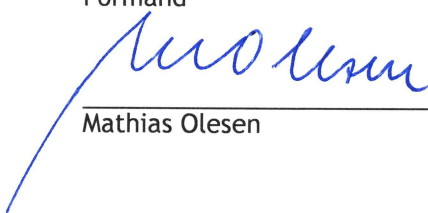
Henrik Holst Elstrøm
Formand



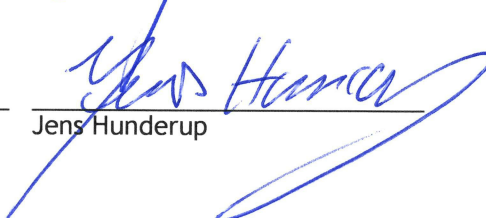
Vagn Sørensen



Henrik Frederiksen



Mathias Olesen



Jens Hunderup

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Ribe Fjernvarme Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ribe Fjernvarme Amba for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 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 varmeværket i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere varmeværkets 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 varmeværket, 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 varmeværkets 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 varmeværkets 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 varmeværket 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.

Vejle, den 5. februar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Frank Lau
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 32054

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er varmeforsyning for Ribe by.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Året 2017 var et normalt drifts år i Ribe Fjernvarme, hvor det ledelsesmæssige fokus har været på automatisk hjemtagning af energidata fra vores forbrugere samt løbende optimering af anlægget og ledningsnettet.

Herudover var 2017 et vejrmæssigt mildt år, hvilket endnu engang har betydet, at Ribe Fjernvarmes forskellige brændsels muligheder har vist sit værd.

Der er i 2017 tilsluttet 64 nye forbrugere, således at vi ultimo 2017 havde 2.507 forbrugere.

Jf. Varmeforsyningsloven skal Ribe Fjernvarme hvert år budgettere med et resultat på t.kr. 0, og efter indregning af et overskud fra 2016 på t.kr. 2.301 blev varmeprisen pr. MWh fastsat til 350 kr. ex. moms, hvilket svarer til en pris for 130 m² standardhus på 12.263 kr. jf. forudsætningerne givet fra www.energitilsynet.dk.

Resultatet for 2017 blev et meget tilfredsstillende overskud på t.kr. 7.278 efter henlæggelser til fremtidige investeringer på t.kr. 4.115.

Bestyrelsen besluttede derfor ultimo 2017, at t.kr. 2.494 overføres til indregning i budgettet for 2018 samt t.kr. 4.783 udbetales til forbrugerne i Ribe Fjernvarme primo 2018. Dette betyder, at varmeprisen pr. MWh bliver på 299 kr. excl. moms, dvs. 14,57% lavere end budgettet, hvilket isoleret set er tilfredsstillende. Dette svarer til at et standardhus på 130 m² i 2017 ville koste 10.846 kr. at opvarme.

Udviklingen i prisen for et standardhus på 130 m², på baggrund af realiserede resultater for Ribe Fjernvarme:

År	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Budget pris i kr.	14.701	14.701	13.394	12.263	12.263	12.263
Realiseret pris i kr.	13.864	11.923	10.905	9.873	10.846	

Dette betyder, at Ribe Fjernvarme under forudsætning af, at de øvrige fjernvarmeværker realiserer deres budgetter ligger som nummer 76 ud af 425 fjernvarmeselskaber på baggrund af prisstatistikken pr. 1. august 2017. Det skal igen bemærkes, at Ribe Fjernvarme i afregningsprisen har hensat t.kr. 4.115 til fremtidige udpegede investeringer, og pr. 31.12.2017 har en henlæggessaldo på t.kr. 7.565.

I budget 2018 tages igen udgangspunkt i et normalt år og budgetprisen fastholdes på 350 kr. pr. MWh, hvilket i samme statistik som ovennævnte placerer os som nummer 144. Øvrige priser er uændrede. På nuværende tidspunkt er prisstatistikken fra Energitilsynet bedste sammenligningsgrundlag, men det grundlag er ikke optimalt, idet værkerne har forskellige brændselsvalg, aldre på anlæg, afskrivnings- og henlæggelsesprofiler, gældsstruktur mv. Herudover sker alle indberetninger på baggrund af budgettede tal og ikke realiserede tal, og da Ribe Fjernvarme historisk har performeret bedre end budgetterne bliver statistikken desværre ikke helt retvisende.

Alt i alt er bestyrelsen meget tilfreds med årets resultat.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Nettoomsætning		62.648.233	56.873.548
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning	1	-4.639.533	-2.956.265
OMSÆTNING		58.008.700	53.917.283
Produktionsomkostninger		49.630.134	47.176.744
Distributionsomkostninger		2.894.906	3.164.910
Administrationsomkostninger		4.520.328	2.904.288
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		963.332	671.341
Andre driftsindtægter	3	253.119	455.756
DRIFTSRESULTAT		1.216.451	1.127.097
Finansielle indtægter		3.718	2.048
Finansielle omkostninger		-1.220.169	-1.129.145
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger		11.502.883	11.356.485
Produktionsanlæg og maskiner		28.095.380	32.576.418
Andre anlæg, driftsmateriale og inventar		396.569	333.493
Materielle anlægsaktiver	4	39.994.832	44.266.396
Værdipapirer	5	10.300	10.300
Finansielle anlægsaktiver		10.300	10.300
ANLÆGSAKTIVER		40.005.132	44.276.696
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser		228.473	185.487
Andre tilgodehavender		3.990.781	1.535.120
Tilgodehavender		4.219.254	1.720.607
Likvide beholdninger		14.383.965	12.013.949
OMSÆTNINGSAKTIVER		18.603.219	13.734.556
AKTIVER		58.608.351	58.011.252

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Andelskapital.....		473.456	473.456
EGENKAPITAL		473.456	473.456
Langfristede gældsforpligtelser	6	30.079.000	31.679.000
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	7	8.072.506	7.330.000
Langfristet gældsforpligtelse		38.151.506	39.009.000
Kortfristede del af langfristede gæld.....		1.600.000	1.604.000
Leverandører af varer og tjeneste ydelser		10.233.346	7.966.999
Tilbagebetaling af varme til forbrugerne		4.783.584	5.910.533
Anden gæld		872.337	819.478
Overdækning til indregning i kommende års priser.....	8	2.494.122	2.227.786
Kortfristet gældsforpligtelse.....		19.983.389	18.528.796
GÆLD		58.134.895	57.537.796
PASSIVER		58.608.351	58.011.252
Eventualposter mv.	9		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Forskydning i takstmæssige mellemværender i henhold til Lov om Varmeforsyning			1
Årets resultat før skat	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	4.373.197	3.590.000	
Årets over-/underdækning	266.336	-633.735	
Årets resultat før årsreguleringer og skat	4.639.533	2.956.265	
Skat af årets resultat	0	0	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	5.144.494	4.977.312	
Afskrivninger indregnet i henhold til Lov om Varmeforsyning	-5.676.000	-4.977.312	
Henlæggelser efter Lov om Varmeforsyning	-4.115.000	-3.590.000	
Tilbageførte henlæggelser ikke anvendt	249.309	0	
Hensættelse til tab tilgodehavender, ikke indregnet i varmeprisen.	24.000	0	
Årets over-/underdækninger (+ = overdækning)	266.336	-633.735	
 Personaleomkostninger			2
Antal ansatte 5 (2016: 5)			
Lønninger og gager	3.053.542	2.917.383	
Pensionsbidrag	300.926	290.737	
Andre sociale omkostninger	75.873	80.041	
	3.430.341	3.288.161	
Vederlag til bestyrelse	145.775	139.975	
 Andre driftsindtægter			3
Diverse salg	5.658	10.052	
Udlejning, skorsten	175.616	166.425	
Gebyrindtægter, forbrugere	71.845	68.570	
Tilslutning mv.	0	210.709	
	253.119	455.756	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

4

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg	Maskiner og inventar
Kostpris 1. januar	25.580.358	100.760.647	1.025.286
Årets tilgang	35.712	5.140.032	84.120
Tilslutningsbidrag	0	-548.550	0
Årets afgang	0	-1.129.749	-23.317
Anvendt henlæggelse	0	-3.630.691	0
Saldo 31. december	25.616.070	100.591.689	1.086.089
Afskrivninger 1. januar	-13.623.872	-68.888.559	-587.463
Årets afskrivninger	-489.315	-4.529.805	-125.374
Afskrivninger afgang	0	922.055	23.317
Afskrivninger 31. december	-14.113.187	-72.496.309	-689.520
Regnskabsmæssig værdi 31. december ..	11.502.883	28.095.380	396.569

2017
kr.2016
kr.

Værdipapirer

5

Kostpris 1. januar	10.300	10.300
Regnskabsmæssig værdi 31. december	10.300	10.300

Langfristet gældsforpligtigelser

6

	1/1 2017 Gæld i alt	31/12 2017 Gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
KommuneKredit	33.283.000	31.679.000	1.604.000	23.659.000
	33.283.000	31.679.000	1.604.000	23.659.000

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger

7

	Anlæg	Henlæggelser	Hensættelser	I alt
Saldo 1. januar	0	7.330.000	0	7.330.000
Bevægelser anlæg jf. note 1 .	531.506	0	0	531.506
Årets henlæggelser	0	4.115.000	0	4.115.000
Tilbageførte henlæggelser	0	-249.309	0	-549.309
Anvendte henlæggelser	0	-3.630.691	0	-3.330.691
Regulering hensættelser	0	0	-24.000	-24.000
	531.506	7.565.000	-24.000	8.072.506

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger (fortsat)			7
Henlæggelse specificeres således:			
Ledningsrenovering (2017)	0	3.200.000	
Motor 4 (2017)	0	340.000	
Motor 5 (2017)	0	40.000	
Motor 5 (2017)	0	300.000	
Ledningsrenovering (2018)	1.350.000	1.350.000	
Motor 5 (2019)	100.000	100.000	
Ledningsrenovering (2019)	1.000.000	1.000.000	
Ledningsrenovering (2020)	800.000	800.000	
Ledningsrenovering (2021)	200.000	200.000	
Ledningsrenovering (2022)	4.115.000	0	
	7.565.000	7.330.000	
Takstmæssigt mellemværende			8
Saldo 1. januar	2.227.787	2.861.522	
Årets over-/underdækning jf. note 1	266.336	-633.735	
	2.494.123	2.227.787	
Eventualposter mv.			9
Eventualaktiver			
Ribe Fjernvarme Amba er underlagt i lighed med øvrige forsyningsvirksomheder krav om energispareaktiviteter. Ribe Fjernvarme Amba's indberetninger overstiger pr. 31. december 2017 pålagte energisparemål.			
Pr. 31. december 2017 udgør det akkumuleret energisparemål for Ribe Fjernvarme Amba 2.720 Mwh enheder, og indberetningen for regnskabsåret 2017 udgør 6.305 Mwh. Dvs. Ribe Fjernvarme Amba er pr. 31. december 3.585 Mwh foran det pålagte energisparemål. Den anslået værdi heraf udgør 1.250 tkr.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ribe Fjernvarme Amba for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"- PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmeforsyningsloven. Principet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmeforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier, der vil udliges over tid. Forskellene er indregnet i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

RESULTATOPGØRELSEN

Periodisering

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunkt for regnskabsårets afslutning.

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

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

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

Administrationsomkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Andre driftsindtægter og -omkostninger**

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmeforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter 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**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	5-30 år	0%
Produktionsanlæg	10-30 år	0%
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	5-30 år	0%

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer omfatter andelsbeviser, der måles til kostpris på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Resultat til indregning i kommende års priser

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

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og herefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmemforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmemforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. maj 2017 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling

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.

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 forbrugerbetalingen enten som kortfristet eller langfristet gæld.

Takstmæssigt mellemværende

Takstmæssigt mellemværende opstår som følge af, at taksterne for året samlet set har været enten for høje eller for lave i forhold til virksomhedens omkostninger, opgjort i henhold til Lov om Varmeforsyning. Virksomheden er underlagt "hvile i sig selv princippet" i henhold til Lov om Varmeforsyning, hvilket medfører, at den akkumulerede over- eller underdækning skal tilbageføres til eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris, der for kortfristede forpligtelser normalt svarer til nominel værdi.