

RIBE FJERNVARME AMBA
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR 2019 - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 31. august 2020

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE	Side
Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4 - 5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6 - 7
Årsrapport 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	8
Balance 31. december:	
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11 - 14
Anvendt regnskabspraksis	15 - 17

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 Anders Fabricius
Driftsleder	Richard Boisen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4 7100 Vejle
Generalforsamling	Generalforsamling afholdes den 31. august 2020. Dagsorden ifølge vedtægterne.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og driftsleder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 24. februar 2020

Driftsleder:



Richard Boisen

Bestyrelse:



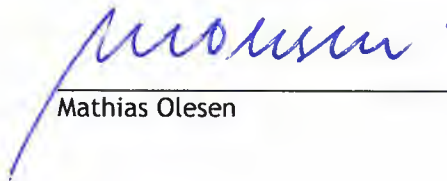
Henrik Holst Elstrøm
Formand



Vagn Sørensen



Henrik Frederiksen



Mathias Olesen



Anders Fabricius

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Ribe Fjernvarme Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ribe Fjernvarme Amba for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, 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 2019 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 24. februar 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Frank Lau
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32054

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er varmforsyning for Ribe by.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen og bestyrelsen i Ribe Fjernvarme har i en årrække haft stor fokus på 2019, som er det første uden det såkaldte "Grundbeløb", hvor vi over en længere årrække har fået mellem 5.000.000 kr. og 10.000.000 kr. Til trods herfor realiserer Ribe Fjernvarme et overskud på 5.422.000 kr., og den primære årsag hertil er, at 2019 har været et mildt år, hvor der er produceret mindre varme end budgetteret, det har betydet at vi har kunne udnytte vores produktionsset-up optimalt.

Ledelsen har i 2019 haft et konstant fokus på optimering af den løbende drift, og hele tiden optimere på produktionen ift. valg af billigste brændsel. Herudover fortsætter vi ledningsrenovationen ift. udarbejdet renoveringsplan.

I januar 2019 var der lejehavari på generatorakslerne på de 3 store naturgasmotorer, det medførte at generatorerne blev taget ud af bygningen og sendt til reparation ved ABB elektroservice i Fredericia, reparationen kostede 1.700.000 kr., vi dækkede udgifterne af ved at sælge 10.000 CO2 kvoter til en pris på 1.800.000 kr.

Herudover arbejdes målrettet på at få yderligere forbrugere på Ribe Fjernvarmes net - der er fortsat huse i Tange og indre by, som ikke er tilsluttet fjernvarmenettet. I 2019 har vi sagt velkommen til 42 nye forbrugere således at, vi ultimo 2019 var 2.578 forbrugere.

Vi har i året investeret ca. 12.000.000 kr. i udvidelse af produktionseffektiviteten på vores 3 store naturgasmotorer, ved at montere ekstra røggaskøling via varmepumper. Det har bevirket at totalvirkningsgraden på motoranlægget er steget fra 95% til 108%, og den økonomiske effekt heraf kommer vi til at se de kommende år.

Resultatet for 2019 blev jf. tidligere - omstændighederne taget i betragtning - et tilfredsstillende overskud på 5.422.000 kr. efter henlæggelser til fremtidige investeringer på 1.200.000 kr.

Jf. Varmeforsyningsloven skal Ribe Fjernvarme hvert år budgettere med et resultat på 0 kr., og bestyrelsen besluttede ultimo 2019 at indregne 1.756.000 kr. i 2020 og varmeprisen blev pr. MWh fastsat til 350 kr. ekskl. moms. Dette svarer til en pris for 130 m² standardhus på 12.263 kr. jf. forudsætningerne givet fra www.forsyningstilsynet.dk.

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

År	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Budget pris i kr.	13.394	12.263	12.263	12.263	12.826	12.263
Realiseret pris i kr.	10.905	9.873	10.846	12.263	11.516	

Dette betyder, at Ribe Fjernvarme under forudsætning af, at de øvrige fjernvarmeværker realiserer deres budgetter, ligger som nummer 49 ud af 389 fjernvarmeselskaber på baggrund af prisstatistikken pr. 7. august 2019. Det skal igen bemærkes, at Ribe Fjernvarme i afregningsprisen har hensat 1.200.000 kr. til fremtidige udpegede investeringer, og pr. 31.12.2019 har en henlæggelsessaldo på 11.515.000 kr.

I 2020 budgetteres med investering på ca. 13.000.000 kr. i henholdsvis en ny akkumuleringstank på 5.000 m³ mere end en fordobling ift. nuværende kapacitet for bedre at udnytte og optimere på vores forskellige brændsler samt i en ny hal. Den nye hal vil betyde, at vi kan samle og optimere vores indkøb samt lagre, som i dag er spredt ud over flere steder i Ribe.

Det er bestyrelsens vurdering, at der derfor er en lidt højere usikkerhed i budgetteringen. Herudover forventer vi en stigning i priserne på de forskellige brændselstyper, som anvendes på værket.

Samlet betyder dette, at bestyrelsen har besluttet at sænke den variable del af budgetprisen med 25 kr. pr. MWh. til 350 kr. pr. MWh ekskl. moms, hvilket i gennemsnit svarer til en reduktion på 600 kr. for en

LEDELSESBERETNING

husstand med et forbrug på 18.100 kWh ift. budgetprisen i 2019. Dette placerer Ribe Fjernvarme som nummer 109 i statistikken fra Energitilsynet. Øvrige priser er uændrede.

På nuværende tidspunkt er prisstatistikken fra Forsyningstilsynet bedste sammenligningsgrundlag, men det er fortsat ikke optimalt, idet værkerne har forskellige brændselsvalg, aldre på anlæg, afskrivnings- og henlæggelsesprofiler, gældsstrukturer mv. Herudover sker alle indberetninger på baggrund af budgetterede tal og ikke realiserede tal, og da Ribe Fjernvarme historisk har performet bedre end budgetterne bliver statistikken desværre ikke helt retvisende.

Alt i alt er bestyrelsen tilfreds med årets resultat.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Nettoomsætning		37.200.720	55.328.034
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning.....	1	-1.813.230	-4.086.885
OMSÆTNING		35.387.490	51.241.149
Produktionsomkostninger		-31.680.729	-42.432.100
Distributionsomkostninger.....		-2.618.169	-3.711.270
Administrationsomkostninger		-2.176.555	-4.303.236
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.....		-1.087.963	794.543
Andre driftsindtægter	3	2.187.825	355.904
DRIFTSRESULTAT		1.099.862	1.150.447
Finansielle indtægter		1.610	3.125
Finansielle omkostninger		-1.101.472	-1.153.572
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger		12.645.871	11.014.399
Produktionsanlæg		23.672.215	15.412.750
Ledningsnet		12.575.482	12.795.862
Maskiner og inventar		557.516	732.740
Materielle anlægsaktiver	4	49.451.084	39.955.751
Værdipapirer	5	10.300	10.300
Finansielle anlægsaktiver		10.300	10.300
ANLÆGSAKTIVER		49.461.384	39.966.051
Tilgodehavender hos forbrugere		185.870	664.080
Andre tilgodehavender		1.176.896	2.765.850
Periodeafgrænsningsposter		223.690	30.000
Efteropkrævning varme hos forbrugerne.....		0	1.092.800
Tilgodehavender		1.586.456	4.552.730
Likvide beholdninger		8.342.879	10.107.680
OMSÆTNINGSAKTIVER		9.929.335	14.660.410
AKTIVER		59.390.719	54.626.461

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andelskapital.....		473.456	473.456
EGENKAPITAL.....		473.456	473.456
Langfristede gældsforpligtelser	6	27.002.000	28.475.000
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	7	12.022.506	12.122.506
Langfristet gældsforpligtelse		39.024.506	40.597.506
Kortfristede del af langfristede gæld.....		1.604.000	1.600.000
Gæld til pengeinstitutter.....		193.732	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.523.320	10.508.933
Tilbagebetaling af varme til forbrugerne		6.122.371	0
Anden gæld.....		693.334	865.558
Resultat til indregning i kommende års priser.....	8	1.756.000	581.008
Kortfristet gældsforpligtelse.....		19.892.757	13.555.499
GÆLD		58.917.263	54.153.005
PASSIVER		59.390.719	54.626.461
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Forskydning i takstmæssige mellemværender i henhold til Lov om Varmeforsyning			1
Årets resultat før skat	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	638.238	6.000.000	
Årets over/-underdækning.....	1.174.992	-1.913.115	
Årets resultat før årsreguleringer og skat	1.813.230	4.086.885	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	3.662.026	3.766.340	
Afskrivninger indregnet i henhold til Lov om Varmeforsyning	-3.662.026	-3.766.340	
Henlæggelser efter Lov om Varmeforsyning	-1.200.000	-6.000.000	
Tilbageførte henlæggelser.....	561.762	0	
Hensættelse til tab tilgodehavender, ikke indregnet i varmeprisen.	0	0	
Årets over-/underdækninger (+ = overdækning).....	1.174.992	-1.913.115	
Personaleomkostninger			2
Antal ansatte 5 (2018: 5)			
Lønninger og gager.....	3.080.819	3.230.647	
Pensionsbidrag.....	321.103	319.099	
Andre sociale omkostninger	98.013	65.744	
	3.499.935	3.615.490	
Vederlag til bestyrelse	143.000	143.000	
Andre driftsindtægter			3
Diverse salg	22.619	2.910	
Udlejning, skorsten	202.932	247.482	
Salg CO ₂ kvoter	1.853.139	0	
Gebyrindtægter, forbrugere.....	109.135	105.512	
	2.187.825	355.904	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					
		Grunde og bygninger	Produktionsanlæg		4
Kostpris 1. januar	25.616.070		49.883.880		
Årets tilgang	2.124.666		10.523.082		
Anvendt henlæggelse	0		0		
Saldo 31. december	27.740.736		60.406.962		
Afskrivninger 1. januar	14.601.671		34.471.130		
Årets afskrivninger	493.194		2.263.617		
Afskrivninger 31. december	15.094.865		36.734.747		
Regnskabsmæssig værdi 31. december	12.645.871		23.672.215		
		Ledningsnet	Maskiner og inventar		
Kostpris 1. januar	52.869.554		2.052.062		
Årets tilgang	1.671.435		83.654		
Tilslutningsbidrag	-507.240		0		
Anvendt henlæggelse	-738.238		0		
Saldo 31. december	53.295.511		2.135.716		
Afskrivninger 1. januar	40.073.693		1.319.320		
Årets afskrivninger	646.336		258.880		
Afskrivninger 31. december	40.720.029		1.578.200		
Regnskabsmæssig værdi 31. december	12.575.482		557.516		
		2019 kr.	2018 kr.		
Værdipapirer					
Kostpris 1. januar	10.300		10.300		5
Regnskabsmæssig værdi 31. december	10.300		10.300		
Langfristede gældsforpligtelser					
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	1/1 2019 gæld i alt	Afdrag 2019
Kommunekredit	28.471.000	1.604.000	20.451.000	30.075.000	1.604.000
Anden gæld	135.000	0	0	0	0
	28.606.000	1.604.000	20.451.000	30.075.000	1.604.000

NOTER

				Note
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger				7
	Anlæg	Henlæggelser	Hensættelser	I alt
Saldo 1. januar	531.506	11.615.000	-24.000	12.122.506
Årets henlæggelser	0	1.200.000	0	1.200.000
Anvendte henlæggelser	0	-1.300.000	0	-1.300.000
	531.506	11.515.000	-24.000	12.022.506
			2019	2018
			kr.	kr.
Henlæggelse specificeres således:				
Motor 5 (2019)			0	200.000
Ledningsrenovering (2020)			1.500.000	2.600.000
Ledningsrenovering (2020)			2.400.000	2.400.000
Ledningsrenovering (2021)			2.040.000	2.040.000
Ledningsrenovering (2022)			1.975.000	1.975.000
Ledningsrenovering (2023)			1.000.000	1.000.000
Akkumuleringstank			2.200.000	1.000.000
Kold hal			400.000	400.000
			11.515.000	11.615.000
Resultat til indregning i kommende års priser				8
Saldo 1. januar			581.008	2.494.123
Årets over-/underdækning jf. note 1			1.174.992	-1.913.115
			1.756.000	581.008
Eventualposter mv.				9
Eventualaktiver				
Ribe Fjernvarme Amba er, i lighed med øvrige forsyningsvirksomheder, underlagt krav om energispareaktiviteter. Ribe Fjernvarme Amba's indberetninger overstiger pr. 31. december 2019 pålagte energisparemål.				
Ribe Fjernvarme Amba er pr. 31. december 2019 3.238 MWh foran det pålagte energisparemål. Den anslåede værdi heraf udgør 1.185 tkr. (dagsværdi).				
Ribe Fjernvarme Amba er omfattet CO2-kvoteordningen. Som produktionsenhed tildeles man gratiskvoter. Formår man som produktionsenhed at sænke sin CO2-udledning kan man sælge eventuelle gratiskvoter på markedet for CO2-kvoter.				
Ribe Fjernvarme Amba har pr. 31. december 2019 en saldo på 39.007 kvoter. Den anslåede værdi heraf udgør 6.982 tkr. (dagsværdi).				

NOTER

	Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10
<p>Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter nom. 13.230 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 12.646 tkr. Pantet er tinglyst pr. statusdage, men lånet udbetales først i januar 2020.</p>	

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ribe Fjernvarme Amba for 2019 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 varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

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

RESULTATOPGØRELSEN

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 varmforsyning" 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 varmforsyningsloven. 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	5-15 år	0%
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	5-30 år	0%
Ledningsnet	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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. december 2019 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger

Varmeforsyningsloven 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 varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger enten som kortfristet eller langfristet gæld.

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.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.