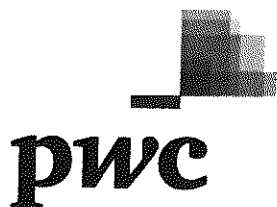

Vojens Fjernvarme
A.m.b.a.
Årsrapport for 2015/16

CVR-nr. 28 03 26 17



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<i>Påtegninger</i>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning	2
<i>Ledelsesberetning</i>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<i>Årsregnskab</i>	
Resultatopgørelse 1. juni 2015 - 31. maj 2016	6
Balance 31. maj	7
Noter til årsrapporten	9
Supplerende beretning	16
Investeringsplan	17
Regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktøren har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2015 – 31. maj 2016 for Vojens Fjernvarme a.m.b.a.


Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Vojens, den 9. august 2016

Direktion



Arne Holm

Bestyrelse



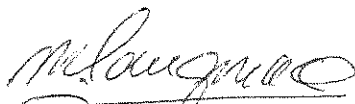
Claus Andersen
formand



Leif Nielsen
næstformand



Bente Nielsen



Willy Langmack



Hans Bondo Hansen

Den uafhængige revisors påtegning

Til andelshaverne i Vojens Fjernvarme A.m.b.a.

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Vojens Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juni 2015 - 31. maj 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2015 - 31. maj 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysning vedrørende forståelse af revisionen

Selskabets ledelse har ønsket at medtage budgettal i resultatopgørelse og noter samt den supplerende beretning på side 17. Der er ikke krav om revision af budgettal og supplerende beretning, og budgetterne og den supplerende beretning er derfor ikke revideret, hvilket også fremgår af regnskabet.

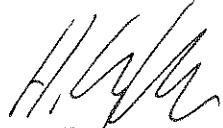
Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Trekantområdet, den 9. august 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Henrik Skriver Lykke
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Vojens Fjernvarme a.m.b.a.
Tingvejen 47
6500 Vojens

Telefon: 74 54 29 01
Telefax: 74 54 29 05

CVR-nr: 28 03 26 17
Regnskabsperiode: 1. juni - 31. maj
Hjemstedskommune: Haderslev

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af fjernvarme og el.

Direktør

Arne Holm

Bestyrelse

Claus Andersen, formand
Leif Nielsen, næstformand
Bent Nielsen
Willy Langmack
Hans Bondo Hansen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Herredsvej 32
7100 Vejle
Tlf. 79 21 27 00
Fax. 79 21 27 01

Ledelsesberetning

Udvikling i regnskabsåret

Varmeværkets resultat før indregning af årets overdækning udgør DKK 5.702.946.

Årets resultat og det i henhold til Varmeloven fremførte overskud fra tidligere år på DKK 4.151.893 med fradrag af de i henhold til Varmeloven fortagne henlæggelser på DKK 3.500.000 i alt netto DKK 6.354.839 overføres til indregning i det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

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

Den forventede udvikling

Resultat for det kommende år forventes at blive i størrelsesorden TDKK -6.498 efter henlæggelse på TDKK 2.900.

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

	Note	Regnskab 2014/15 DKK	Ikke revideret budget 2015/16 DKK 1.000	Regnskab 2015/16 DKK	Ikke revideret budget 2016/17 DKK 1.000
Nettoomsætning	1	31.178.289	33.751	25.442.364	36.808
Produktionsomkostninger	2	-23.201.836	-24.221	-23.368.009	-23.605
Bruttoresultat		7.976.453	9.530	2.074.355	13.203
Distributionsomkostninger	3	-5.262.927	-4.358	-3.989.894	-3.328
Administrationsomkostninger	4	-2.565.543	-3.023	-2.835.248	-2.934
Resultat af ordinær primær drift		147.983	2.149	-4.750.787	6.941
Andre driftsindtægter	5	2.161.800	3.600	10.396.400	-1.465
Resultat før finansielle poster		2.309.783	5.749	5.645.613	5.476
Finansielle indtægter	6	98.988	70	62.801	70
Finansielle omkostninger	7	-2.408.771	-5.819	-5.708.414	-5.546
Resultat før skat		0	0	0	0
Skat af årets resultat		0	0	0	0
Resultat efter skat		0	0	0	0
Det disponible udgør:					
Årets over-/underdækning indregnet i omsætning		5.656.520	-1.325	5.702.946	-3.598
Årets henlæggelse		0	-3.800	-3.500.000	-2.900
Overført fra tidligere år		-1.504.627	4.152	4.151.893	6.355
Til disposition		4.151.893	-973	6.354.839	-143
Som bestyrelsen foreslås fordelt således:					
Overført resultat til indregning i kommende års priser		4.151.893	-973	6.354.839	-143
		4.151.893	-973	6.354.839	-143

Balance 31. maj

Aktiver

	Note	2016	2015
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		21.817.347	22.045.266
Ledningsnet og øvrige tekniske anlæg		16.202.627	15.394.291
Fjernvarmecentraler, kraftvarmeværk og solvarmeanlæg		141.968.798	136.486.790
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.614.146	1.584.835
Materielle anlægsaktiver	8	181.602.918	175.511.182
Anlægsaktiver		181.602.918	175.511.182
Varebeholdninger	9	307.311	316.646
Tilgodehavender fra salg		1.356.069	2.946.761
Andre tilgodehavender	10	915.998	4.404.961
Periodeafgrænsningsposter	11	0	78.792
Tilgodehavender		2.272.067	7.430.514
Likvide beholdninger		11.146.792	15.167.320
Omsætningsaktiver		13.726.170	22.914.480
Aktiver i alt		195.329.088	198.425.662

Balance 31. maj

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Medlemmernes indskud		1.504.840	1.504.840
Egenkapital	12	1.504.840	1.504.840
Kreditinstitutter	13	169.062.309	174.943.889
Opkrævet til fremtidige investeringer	14	3.500.000	0
Langfristede gældsforpligtelser		172.562.309	174.943.889
Kreditinstitutter	13	9.451.104	7.528.641
Leverandørgæld mv.	15	2.685.371	4.724.305
Skyldige tilbagebetalinger til forbrugere		2.211.908	4.888.105
Anden gæld	16	558.717	683.989
Overført resultat til indregning i kommende års priser		6.354.839	4.151.893
Kortfristede gældsforpligtelser		21.261.939	21.976.933
Gældsforpligtelser		193.824.248	196.920.822
Passiver		195.329.088	198.425.662
Eventualforpligtelser og økonomiske øvrige forpligtelser	17		
Medarbejderforhold	18		
Nærtstående parter	19		

Noter til årsrapporten

	Regnskab 2014/15 DKK	Ikke revideret budget 2015/16 DKK 1.000	Regnskab 2015/16 DKK	Ikke revideret budget 2016/17 DKK 1.000
1 Nettoomsætning				
Varmesalg	18.317.679	16.416	15.192.186	16.416
M3 fjernvarmevand	2.683.087	3.430	2.894.836	3.380
Salg af el, kraftvarmeanlæg	7.209.014	6.617	6.697.574	6.990
Faste afgifter	8.358.837	5.763	6.122.029	6.232
Lejeindtægt, antenneanlæg	266.192	200	238.685	192
	36.834.809	32.426	31.145.310	33.210
Over-/underdækning	-5.656.520	1.325	-5.702.946	3.598
	31.178.289	33.751	25.442.364	36.808
2 Produktionsomkostninger				
Forbrug af gas	19.658.396	15.634	12.782.352	10.665
Forbrug af smøreolie	7.229	0	9.335	0
Forbrug af el, vand m.v.	1.412.403	1.377	2.777.290	3.850
Ledningstab	-3.146.962	-1.834	-1.584.621	-860
Vareforbrug	17.931.066	15.177	13.984.356	13.655
Lønninger og gager	844.764	845	809.921	839
Personaleomkostninger	844.764	845	809.921	839
Lejede kredsløb	109.180	110	130.132	130
Reparation og vedligeholdelse	345.554	450	920.603	975
Forsikring	407.370	600	484.155	700
Andre produktionsomkostninger	862.104	1.160	1.534.890	1.805

Noter til årsrapporten

2 Produktionsomkostninger fortsat

	Regnskab 2014/15 DKK	Ikke revideret budget 2015/16 DKK 1.000	Regnskab 2015/16 DKK	Ikke revideret budget 2016/17 DKK 1.000
Fjernvarmecentraler og kraftvarmeværk	2.964.033	6.307	6.307.175	6.517
Bygninger	356.679	512	512.132	536
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	243.190	220	219.536	253
Afskrivninger, produktion	3.563.902	7.039	7.038.842	7.306
Produktionsomkostninger	23.201.836	24.221	23.368.009	23.605

3 Distributionsomkostninger

Lønninger og gager	839.343	845	809.921	839
Personaleomkostninger	839.343	845	809.921	839
Materialer	97.042	100	71.462	100
Rørarbejde	55.926	100	96.655	100
Jordarbejde	168.817	200	149.449	200
Køb af målere og batterier	38.469	0	26.788	0
Reparation og vedligeholdelse	224	10	13.280	10
Stikprøvekontrol	15.726	50	21.512	50
Ledningstab	3.146.962	1.834	1.584.621	860
Varebil	72.647	80	76.806	80
	3.595.813	2.374	2.040.573	1.400
Ledningsnet og øvrige tekniske anlæg	827.771	1.139	1.139.400	1.089
Afskrivninger, salg og distribution	827.771	1.139	1.139.400	1.089
Distributionsomkostninger	5.262.927	4.358	3.989.894	3.328

Noter til årsrapporten

	Regnskab 2014/15 DKK	Ikke revideret budget 2015/16 DKK	Regnskab 2015/16 DKK	Ikke revideret budget 2016/17 DKK 1.000
4 Administrationsomkostninger				
Bestyrelse	192.000	192	192.000	175
Lønninger og gager	858.419	845	809.921	839
Personaleomkostninger	1.050.419	1.037	1.001.921	1.014
CO2 administration	54.957	70	40.806	70
Revision og anden assistance	99.000	90	105.140	120
Advokat	0	25	0	25
Honorar vedrørende afgiftsrefusion	7.000	0	7.000	0
Konsulent	33.220	50	16.350	50
Reparation og vedligeholdelse	49.886	100	141.134	140
Grundskyld	99.002	100	159.207	160
Vask og renholdelse	42.050	50	51.006	50
Forbrugerinformation	27.018	0	26.710	40
Kursus	12.810	40	12.510	20
Andre personaleomkostninger	9.412	12	20.207	20
Repræsentation	2.424	10	3.060	10
Faglige møder, generalforsamling og indvielse mv.	89.400	330	227.446	110
Kontorartikler	9.642	30	13.879	30
Telefon, porto og PTG	153.042	165	181.037	180
Tab på debitorer	56.145	0	15.620	0
Forsikringer	102.521	70	62.728	70
Kontingenter	171.613	230	227.001	230
EDB	43.926	50	1.497	50
Administration, DFF-EDB	252.100	280	276.100	282
Energispareforanstaltninger	0	0	1.000	1
Andre administrationsomkostninger	1.315.168	1.742	1.589.438	1.658
Bygninger	118.893	171	118.893	178
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	81.063	73	124.996	84
Afskrivninger, administration	199.956	244	243.889	262
Administrationsomkostninger	2.565.543	3.023	2.835.248	2.934

Noter til årsrapporten

	Regnskab 2014/15 DKK	Ikke revideret budget 2015/16 DKK	Regnskab 2015/16 DKK	Ikke revideret budget 2016/17 DKK 1.000
5 Andre driftsindtægter				
Salg af Energisparepoints	2.150.000	3.600	10.396.400	-1.465
Avance ved salg af anlægsaktiver	11.800	0	0	0
	2.161.800	3.600	10.396.400	-1.465
6 Finansielle indtægter				
Renteindtægter på driftskredit, kursregulering	98.988	70	62.801	70
	98.988	70	62.801	70
7 Finansielle omkostninger				
Prioritetsgæld, kursregulering mv.	2.408.771	5.819	5.708.414	5.546
	2.408.771	5.819	5.708.414	5.546
8 Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger DKK	Ledningsnet og øvrige tekniske anlæg	Fjernvarme- centraler, kraftvarme- værk og solvarme- anlæg DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. juni	25.966.743	49.052.410	193.185.386	3.322.270
Årets tilgang	454.924	1.947.735	11.789.183	322.025
	26.421.667	51.000.145	204.974.569	3.644.295
Ned- og afskrivninger 1. juni	3.921.478	33.658.118	56.698.596	1.737.435
Årets afskrivninger	682.842	1.139.400	6.307.175	292.714
Ned- og afskrivninger 31. maj	4.604.320	34.797.518	63.005.771	2.030.149
Regnskabsmæssig værdi 31. maj	21.817.347	16.202.627	141.968.798	1.614.146

Noter til årsrapporten

	2016	2015
	DKK	DKK
9 Varebeholdning		
Forbrugsmateriale	307.311	316.646
	307.311	316.646
10 Andre tilgodehavender		
Andelsindskud i Dansk Fjernvarmes Projektselskab	10.550	10.550
Andelsindskud i Dansk Fjernvarmes EDB-selskab	1.000	1.000
Merværdi- og energilafgifter	904.448	4.393.411
	915.998	4.404.961
11 Periodeafgrænsningsposter		
Forsikring	0	33.720
Kontingent	0	45.072
	0	78.792
12 Egenkapital		
	Medlemmer-	I alt
	ernes indskud	
Egenkapital 1. juni	1.504.840	1.504.840
Egenkapital 31. maj	1.504.840	1.504.840

Noter til årsrapporten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
13 Langfristet gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter		
Afdrag, der forfalder efter 5 år	143.762.418	152.130.044
Afdrag, der forfalder efter 1 år	25.299.891	22.813.845
Langfristet del	169.062.309	174.943.889
Afdrag, der forfalder inden 1 år	9.451.104	7.528.641
	<u>178.513.413</u>	<u>182.472.530</u>
14 Opkrævet til fremtidige investeringer		
Saldo 1. juni	0	0
Tilbageførsel af tidligere henlæggelser	0	0
Henlagt til årets resultat	3.500.000	0
Anvendt i året	0	0
	<u>3.500.000</u>	<u>0</u>
15 Leverandørgæld mv.		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.685.371	4.724.305
	<u>2.685.371</u>	<u>4.724.305</u>
16 Anden gæld		
Skyldige personskatter mv.	110.511	98.438
Feriepengeforpligtelse	420.273	536.771
Skyldig overarbejde	27.933	48.780
	<u>558.717</u>	<u>683.989</u>

Noter til årsrapporten

17 Eventualforpligtelser og økonomiske øvrige forpligtelser

Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Sydbank A/S er deponeret ejerpantebrev på DKK 4.000.000

2016	2015
DKK	DKK

18 Medarbejderforhold

Lønninger	2.621.764	2.734.526
	2.621.764	2.734.526

Lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring er omkostningsført under følgende poster:

Produktionsomkostninger	809.921	844.764
Distributionsomkostninger	809.921	839.343
Administrationsomkostninger	1.001.921	1.050.419
	2.621.763	2.734.526

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	4
--	----------	----------

19 Nærtstående parter

Øvrig nærtstående parter

	Grundlag
Claus Andersen	Bestyrelsesformand
Leif Nielsen	Bestyrelsesmedlem
Bent Nielsen	Bestyrelsesmedlem
Willy Langmack	Bestyrelsesmedlem
Hans Bondo Hansen	Bestyrelsesmedlem
Arne Holm	Direktør

Transaktioner

Der har ikke i årets løb bortset fra normalt ledelsesvederlag været gennemført transaktioner med bestyrelse eller forretningsfører.

Supplerende beretning (Ikke revideret)

Regnskabsår		2012/13	2013/14	2014/15	2015/16
Antal forbrugere		1.975	1.983	1.986	1.992
Inkl. moms					
Pris varmeforbrug	kr/MWh	525,00	580,00	580,00	450,00
Pris kubikmeterforbrug	kr/m3	3,25	3,25	3,25	3,25
Pris korrigeret rumfang	kr/m3				
Pris pr. BBR m2	kr/m2	25,00	27,50	27,50	20,00
Pris afkøling mindre end 30 gr.	kr/m3	5,25	5,80	5,80	4,50
		m2	m2	m2	m2
Rumfang/BBR-areal		447.788	453.783	453.938	451.784
Cirkuleret vandmængde	m3	1.479.278	1.220.208	1.175.528	1.248.658
Kubikmetersalg	m3	1.350.497	1.083.214	1.013.380	1.085.578
Vandmængde gennem omløb	m3	128.781	136.994	162.148	163.080
Afkøling ved forbrugere	Grader C	30,9	31,5	33,4	33,4
Afkøling ved centraler	Grader C	36,4	37,3	38,8	37,8
Solvarme produktion	MWh				30.312
Damlager beholdning over 0 grader C	MWh				12.450
Solvarme	MWh	6.415	7.271	8.736	13.882
Elkedel	MWh	1.994	1.042	2.193	8.263
Energikøb (Naturgas)	MWh	59.435	44.093	40.890	32.037
Varmeproduktion	MWh	63.500	53.929	53.875	55.909
Varmesalg	MWh	48.581	39.685	39.374	42.178
Salg af el	MWh	5.950	1.494	930	333
Energi-tab	MWh	14.919	14.244	14.501	13.731
Tab frem til el-afregningsmåler	MWh	18	8	4	2
Tab i ledningsnet	MWh	13.963	13.218	13.601	12.729
Tab ved stillestandsvarme	MWh	606	576	480	577
Tab fra akkutanke og rør	MWh	350	450	420	425
CO2 udledning	tons	12.130	8.999	8.345	6.538
Forbrug af el	kWh	558.078	509.852	529.438	489.803
Forbrug af smøreolie	liter	1.678	688	254	328
Forbrug af vandværks-vand	m3	2.235	3.611	2.514	5.046
Vandtab i ledningsnet	m3	2.058	3.417	2.012	4.910
Akkutank og damvarmelagerregulering	m3	0	0	0	4.778
Forbrug af kemikalier:					
Taniner (iltbindere, ledningsnet)	liter	400	450	300	525
Natronlud (base, ledningsnet)	kg	1.260	1.520	1.400	1.248
Saltpoletter (ionbyttere)	kg	1.050	1.375	1.000	4.000
Nalcool (motorer)	kg	17	0	0	50

Investeringsplan (Ikke revideret)

	<u>2016/17</u>
	DKK
Ledningsrenovering Runebakken 90-138	3.000.000
Udskiftning af målere	<u>500.000</u>
	<u>3.500.000</u>
Resterende investering for tidligere år	
Solvarmeanlæg med damvarmelager	125.000.000
Heraf afholdt i 2013/14, 2014/15 og 2015/16	<u>121.658.953</u>
Rest til afholdelse i 2016/17	<u>3.341.047</u>

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Vojens Fjernvarme a.m.b.a. for 1. juni 2015 - 31. maj 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Selskabet er omfattet af Varmeforsyningsloven og som følge deraf skal under- og overskud indregnes i det kommende års priser. Årets resultat overføres derfor ikke til egenkapitalen, men optages som henholdsvis tilgodehavende/gæld ved forbrugerne tillagt overførsler fra tidligere år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af fjernvarme og el indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til forbrugerne har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter i forbindelse med salget. Årets over/underdækning efter varmforsyningsloven indregnes i nettoomsætningen.

Varmebidrag periodiseres således at der tages hensyn til fjernaflæsninger, selvaflæsninger og kontrolaf-læsninger i maj måned. Periodisering er foretaget efter samme principper som tidligere år.

Regnskabspraksis

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder det forbrug af gas, smøreolie og service på kraftvarmeværk, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes hovedaktivitet, herunder salg af Energisparepoints.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt øvrige finansielle poster.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som kortfristet gæld i det omfang, der ikke er foretaget betaling heraf.

Udskudte skatteforpligtelser indregnes i balancen som en hensættelse. Den udskudte skatteforpligtelse er indregnet som skatten af alle midlertidige forskelle. Den udskudte skatteforpligtelse er beregnet med 25%. Der beregnes ikke udskudt skat af overført resultat til indregning i kommende års priser.

Negativ udskudt skat aktiveres ikke.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Ejendomme og grunde måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Tilslutningsbidrag modregnes i tilslutningsomkostningerne.

Kraftvarmeværk, ledningsnet og øvrige tekniske anlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger og med fradrag af anvendt henlæggelser opkrævet hos forbrugerne til fremtidige investeringer i det år henlæggelserne hvori anvendes.

Kostpris omfatter købspris og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring med fradrag af modtagne tilslutningsbidrag. Der indregnes ikke renter.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuelle opkrævede henlæggelser, fordeles for følgende aktiver lineært over aktiverens forventede brugstid, der udgør:

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Grunde og bygninger	10-25 år
Ledningsnet og øvrige tekniske anlæg	15-25 år
Fjernvarmecentraler, kraftvarmeværk og solvarmeanlæg	5-25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år

For følgende aktiver fortages afskrivningerne efter annuitetsmetoden, hvilket vil sige i takt med afdraget på den tilsvarende gæld optaget til finansiering af aktivet, hvilket vil være lig den metode, som budgetteres anvendt ved indregning i varmeprisen i henhold til varmforsyningsloven.

Solvarmeanlæg og elkedel	20-25 år
--------------------------	----------

Afskrivning på et anlægsaktiv påbegyndes, når det tages i brug.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Opkrævet til fremtidige investeringer

Beløb opkrævet ved forbrugerne som henlæggelser til senere investering jf. Bekendtgørelse om driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til investeringer og forrentning af indskudskapitalen ifølge lov om varmforsyning (Afskrivningsbekendtgørelsen), er opført som gæld under posten "Opkrævet til fremtidige investeringer".

Beløbene modregnes i anskaffelsesprisen af aktiverne på tidspunktet for investeringerne. I det omfang der ikke sker investering helt eller delvist, skal beløbet betales tilbage til forbrugerne via nedsættelse af priserne.

Regnskabspraksis

Overført til resultat til indregning i kommende års priser

Selskabet er omfattet af Varmeforsyningsloven, hvoraf det fremgår, at under- og overskud skal indregnes i det kommende års priser. Årets resultat overføres derfor ikke til egenkapitalen, men optages som henholdsvis tilgodehavende/gæld ved forbrugerne tillagt overførsler fra tidligere år.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser indregnes til amortiseret kostpris.