

Vejby-Tisvilde Fjernvarme A.m.b.a.

Møngevej 9 B, 3210 Vejby

**Årsrapport for
1. juli 2024 - 30. juni 2025**

CVR-nr. 19 74 69 33

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den

Dirigent



Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli 2024 - 30. juni 2025	6
Balance 30. juni 2025	7
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 for Vejby-Tisvilde Fjernvarme A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024/25.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejby, den

Bestyrelse

Morten Dahlberg
formand

Johan Vedel
næstformand

Johnny Jørgensen

Mikkel Falbe-Hansen

Jesper Malling

Mette Tolstrup
Kommunerepræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Vejby-Tisvilde Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Vejby-Tisvilde Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hillerød, den

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Preben Bøgeskov Eriksen

statsautoriseret revisor

mne23370

Selskabsoplysninger

Selskabet

Vejby-Tisvilde Fjernvarme A.m.b.a.
Møngevej 9 B
3210 Vejby
Telefon: 48705335
Email: kontakt@vtfjernvarme.dk
Hjemmeside: www.vejbytisvildefjernvarme.dk
CVR-nr: 19 74 69 33
Regnskabsperiode: 1. juli 2024 - 30. juni 2025
Stiftet: 4. januar 1996
Hjemstedskommune: Gribskov

Bestyrelse

Morten Dahlberg, formand
Johan Vedel, næstformand
Johnny Jørgensen
Mikkel Falbe-Hansen
Jesper Malling
Mette Tolstrup, kommunerepræsentant

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2024/25 udviser et overskud på DKK 0, og selskabets balance pr. 30. juni 2025 udviser en positiv egenkapital på DKK 315.500.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2024/25 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. juli 2024 - 30. juni 2025

(DKK)	Note	2024/25	2023/24
Nettoomsætning	1	17.139.219	16.945.198
Produktionsomkostninger	2	-14.405.360	-14.459.547
Bruttofortjeneste		2.733.859	2.485.651
Distributionsomkostninger	3	-1.047.990	-1.051.732
Administrationsomkostninger	4,5	-1.165.271	-849.512
Resultat af ordinær primær drift		520.598	584.407
Andre driftsindtægter	6	49.063	21.003
Resultat før finansielle poster		569.661	605.410
Finansielle indtægter	7	50.230	2.374
Finansielle omkostninger	8	-619.891	-607.784
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0

Resultatdisponering

(DKK)	2024/25	2023/24
Forslag til resultatdisponering		
Over-/underdækning, primo	5.576.046	-6.280.404
Resultat overført til over- /underdækning	3.843.783	11.856.450
	9.419.829	5.576.046

Balance 30. juni 2025

Aktiver

(DKK)	Note	2024/25	2023/24
Produktionsanlæg og maskiner		8.344.577	9.495.577
Ledningsnet mv.		2.204.975	1.922.703
Materielle anlægsaktiver	9	10.549.552	11.418.280
Andre værdipapirer og kapitalandele		6.295	6.295
Finansielle anlægsaktiver		6.295	6.295
Anlægsaktiver		10.555.847	11.424.575
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.655.710	2.335.260
Andre tilgodehavender	10	241.053	186.810
Periodeafgrænsningsposter		0	57.002
Tilgodehavender		1.896.763	2.579.072
Likvide beholdninger	11	15.882.935	10.452.328
Omsætningsaktiver		17.779.698	13.031.400
Aktiver		28.335.545	24.455.975

Balance 30. juni 2025

Passiver

(DKK)	Note	2024/25	2023/24
Selskabskapital		315.500	314.000
Egenkapital		315.500	314.000
Hensættelser til overdækning	12	9.419.828	5.576.046
Hensatte forpligtelser		9.419.828	5.576.046
Gæld til realkreditinstitutter		14.816.687	15.906.543
Langfristede gældsforpligtelser	13	14.816.687	15.906.543
Gæld til realkreditinstitutter	13	1.159.354	1.129.322
Modtagne forudbetalinger fra kunder	14	1.222.109	514.434
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.171.944	895.749
Anden gæld	15	230.123	119.881
Kortfristede gældsforpligtelser		3.783.530	2.659.386
Gældsforpligtelser		18.600.217	18.565.929
Passiver		28.335.545	24.455.975
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		

Noter til årsregnskabet

1. Nettoomsætning

(DKK)	2024/25	2023/24
Indtægter		
Varmeafgift	12.443.926	21.799.502
Effektbidrag/Fast afgift	3.659.599	3.675.423
Effektbidrag/manglende afkøling	70.897	151.413
Salg af el	1.511.321	1.924.382
Rådighedsbeløb	3.120.097	1.076.213
Antennepladsleje	157.858	153.260
Gebyrindtægter	19.305	21.455
Årets regulering af over-/ underdækning (årets resultat)	-3.843.784	-11.856.450
	17.139.219	16.945.198

2. Produktionsomkostninger

(DKK)	2024/25	2023/24
Gaskøb inkl. afgifter	9.240.510	9.087.195
Køb af flis	1.921.692	2.125.006
Værk, forbrug af el	325.575	394.971
Vedligeholdelse, værk	203.400	143.334
Vedligeholdelse, motorer	217.694	60.746
Vedligeholdelse, solvarme	42.520	372.104
Vedligeholdelse, flisanlæg	69.236	249.239
Forsikringer	192.345	176.500
Driftsaftale	1.002.999	647.792
SRO-anlæg	0	4.975
Ejendomsskatte mv.	38.389	46.509
Afskrivninger produktionsanlæg	1.151.000	1.151.176
	14.405.360	14.459.547

Noter til årsregnskabet

3. Distributionsomkostninger

(DKK)	2024/25	2023/24
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet	241.514	224.623
Ledningstegning	18.254	16.473
Pumper og brønde	17.909	13.733
Måleromkostninger	50.807	156.859
El- og vandforbrug	93.707	77.932
Arealleje	29.322	28.988
Vedligeholdelse Godhavn	64.477	1.500
Afskrivninger ledningsnet og pumper	532.000	531.624
	1.047.990	1.051.732

4. Administrationsomkostninger

(DKK)	2024/25	2023/24
Regnskabsmæssig assistance	96.800	98.700
Andre konsulentydelse	252.002	18.993
Andre personaleomkostninger	0	36
Gebyrer mv.	0	160
Kontorhold	8.187	11.083
Telefon	7.254	29.359
Kontingenter og abonnementer	107.626	133.630
IT-udgifter	34.797	20.157
Forsikringer	7.652	7.870
Nets, e-boks mv.	68.379	64.758
Administrationsaftale	319.116	261.283
Møder og kurser/eksterne	9.795	3.170
Bestyrelseshonorar	163.561	153.463
Repræsentation	2.255	1.104
Møder	22.457	4.750
Generalforsamling	12.477	17.749
Fordelt løn	26.164	23.247
Tab på fordringer	26.749	0
	1.165.271	849.512

Noter til årsregnskabet

5. Medarbejderforhold

(DKK)	2024/25	2023/24
Lønninger mv. er omkostningsført under følgende poster:		
Administrationsomkostninger	26.165	23.247
	26.165	23.247
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0

6. Andre driftsindtægter

(DKK)	2024/25	2023/24
Engangsindtægter, udtrædelse	49.063	21.003
	49.063	21.003

7. Finansielle indtægter

(DKK)	2024/25	2023/24
Pengeinstitut	48.712	0
Renter, forbrugere	1.518	2.374
	50.230	2.374

8. Finansielle omkostninger

(DKK)	2024/25	2023/24
Pengeinstitut	0	17.224
Renter, Kommune Kredit	439.565	468.746
Garantiprovision, Gribskov Kommune	110.831	116.404
Moraranter	0	2
Amortisering	69.495	5.408
	619.891	607.784

Noter til årsregnskabet

9. Materielle anlægsaktiver

(DKK)	Ledningsnet mv.	
Kostpris 1. juli	32.392.555	49.071.268
Tilgang i årets løb	0	-45.000
Overførsler i årets løb	0	859.272
Kostpris 30. juni	32.392.555	49.885.540
Ned- og afskrivninger 1. juli	22.896.978	47.148.565
Årets afskrivninger	1.151.000	532.000
Ned- og afskrivninger 30. juni	24.047.978	47.680.565
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	8.344.577	2.204.975

10. Andre tilgodehavender

(DKK)	2024/25	2023/24
Tilgodehavende el-produktionstilskud mv.	0	144.913
Depositum	25.000	25.000
Udlæg, viderefakturering	12.095	16.897
Andre tilgodehavender - moms	203.958	0
	241.053	186.810

11. Likvide beholdninger

(DKK)	2024/25	2023/24
Øvrige likvide beholdninger	15.882.935	10.452.328
	15.882.935	10.452.328

12. Hensættelser til overdækning

(DKK)	2024/25	2023/24
Overdækning primo	5.576.045	0
Overført fra underdækning	0	-6.280.404
Årets overdækning (modregnet i nettoomsætning)	3.843.783	11.856.450
	9.419.828	5.576.046

Noter til årsregnskabet

13. Langfristede gældsforpligtelser

(DKK)	2024/25	2023/24
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	10.643.699	11.930.125
Mellem 1 og 5 år	4.172.988	3.976.418
Langfristet del	14.816.687	15.906.543
Inden for 1 år	1.159.354	1.129.322
	15.976.041	17.035.865

14. Modtagne forudbetalinger fra kunder

(DKK)	2024/25	2023/24
Skyldige varmebidrag	1.222.109	514.434
	1.222.109	514.434

15. Anden gæld

(DKK)	2024/25	2023/24
Merværdiafgift m.v.	0	32.706
A-skat	39.304	34.262
Fejlkonto	16.490	16.490
Feriepengeforpligtelse	117	109
Skyldige renter	17.563	17.563
Andre skyldige omkostninger	156.649	18.751
	230.123	119.881

16. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Der er ikke sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 30. juni 2025.

Noter til årsregnskabet

17. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vejby-Tisvilde Fjernvarme A.m.b.a. for 2024/25 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilpasninger, der følger af, at selskabet er underlagt varmeforsyningslovens bestemmelser om, at selskabets drift skal hvile i sig selv. Det betyder, at året resultat overføres til over-/underdækning, som indregnes i de følgende års budget og resultat.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af selskabets aktiviteter for regnskabsperioden og vise, om de budgetterede og hos andelshaverne opkrævede varmeafgifter er tilstrækkelige.

Årsregnskabet for 2024/25 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Årets resultat er indregnet i nettoomsætningen, idet selskabet er underlagt "hvile-i-sig-selv-princippet", hvorefter selskabet ikke kan have over-/underskud. Ændringen har betydning for præsentationen af nettoomsætning og årets resultat. Sammenligningstal for 2023/24 er tilpasset ændringen.

Generelt om indregning og måling

Selskabet er omfattet af § 3 i "Bekendtgørelse om undtagelse af visse virksomheder fra lov om visse erhvervsdrivende virksomheder", hvorfor selskabet ikke skal offentliggøre årsregnskaber i Erhvervsstyrelsen forudsat de offentliggøres på anden vis f.eks. på hjemmeside. Årsregnskabet aflægges efter regnskabsklasse A i årsregnskabsloven.

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.

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

****Særlige forhold vedrørende indregning og måling:****

****Over- og underdækninger efter varmeforsyningsloven**:**

Selskabet er underlagt varmeforsyningslovens "hvile i sig selv" princip. Princippet medfører, at periodens over- eller underdækning, opgjort som periodens resultat efter varmeforsyningslovens regler i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres til eller opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Periodens over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en reduktion eller en forøgelse af nettoomsætningen, hvorefter nettoomsætningen svarer til det beløb der efter varmeforsyningslovens regler kan opkræves for regnskabsåret for at opnå balance i driften. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for mellemværender med forbrugerne der efter varmeforsyningslovens regler skal indregnes i priserne i efterfølgende regnskabsår (normalt det første år efter), hvorfor beløbet indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender. I over- underdækninger efter varmeforsyningsloven indgår endvidere "henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer" jf. omtalen nedenfor.

Noter til årsregnskabet

17. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

****Henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer****

Selskabet kan efter varmemforsyningslovens regler, jf. "Bekendtgørelse om indregning af driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og med Energitilsynets tiltræden, forrentning af indskudskapital", indregne henlæggelser til fremtidige anlægsinvesteringer i varmeprisen. Henlæggelser kan indregnes med op til 20 % årligt af de forventede anlægsinvesteringer de kommende 5 år før det planlagte idriftsættelsestidspunkt. Der kan i 5 år før idriftsættelses året i alt henlægges indtil 75 pct. af den budgetterede anlægssum, som denne vil fremtræde på idriftsættelsestidspunktet.

****Tilslutningsbidrag****

Tilslutningsbidrag og andre engangsbidrag i forbindelse med tilslutning anses efter varmemforsyningsloven for en pris i leveringsforholdet, som omfatter varme-forbrugernes bidrag til de faste anlæg. Engangsbidrag modregnes i afskrivningsgrundlaget for anlægsaktiver.

****Driftsmæssige afskrivninger****

Driftsmæssige afskrivninger kan efter varmemforsyningsloven jf. "Bekendtgørelse om indregning af driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og med Energitilsynets tiltræden, forrentning af indskudskapital", indregnes i priserne på grundlag af den konstaterede anlægssum med fradrag af henlæggelser. Afskrivninger kan foretages med indtil 20 procent om året. Det enkelte års anlægssum skal være afskrevet over en periode på højst 30/45 år fra idriftsættelsestidspunktet. Varmeforsyningsloven stiller ikke krav om at afskrivningerne skal være lineære baseret på levetiden. Afskrivningsbeløbene/-procenterne kan derfor variere fra år til år.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

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 akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Varmebidrag vedrørende regnskabsperioden indgår i resultatopgørelsen baseret på måleraflæsninger.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift, administration og ledelse af varmeproduktionsenheder.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af selskabets ledningsnet samt omkostninger til distribution af den producerede varme.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration herunder, kontorholdsomkostninger, afskrivninger mv.

Noter til årsregnskabet

17. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, består af årets aktuelle skat. Varmeforsyningsloven tillader ikke indregning af ikke pålignede skatter, hvor der ikke indregnes udskudte skatter/skatteaktiver.

Balance

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.

Der afskrives på selskabets grunde og bygninger i henhold til varmemforsyningsloven. Varmeforsyningsloven med tilhørende afskrivningsbekendtgørelse tillader at afskrivninger foretages over en periode på 5-30 år (for enkelte anlæg 45 år).

Selskabets materielle anlægsaktiver indregnes til kostpris på anskaffelsestidspunktet, og der foretages derefter afskrivning, som for lånefinansierede aktiver sker i takt med afdrag på lånene og for øvrige aktier er baseret på aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	10 år
Ledningsnet og pumper	10 år
Driftsmidler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Under selskabets egenkapital indregnes andelshavernes andelsindskud.

Noter til årsregnskabet

17. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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