

Fuglebjerg Fjernvarme a.m.b.a.

Sandvedvej 31A, 4250 Fuglebjerg

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 29 58 07 15

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den / 2020

Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	11
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fuglebjerg, den 29. maj 2020

Bestyrelse

Gunnar Hansen
formand

Jørgen Avlund
næstformand

Anette Tinggård

Bjarke Johansen

Claus Bach Nielsen

Torben Frederiksen

Nick Rehmeier Jensen
valgt af Næstved Kommune

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Fuglebjerg Fjernvarme a.m.b.a.

Konklusion

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 og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger jfr. varmeforsyningsloven og afskrivningsbekendtgørelse hertil (BEK. nr. 941 af 4. juli 2017).

Vi har revideret årsregnskabet for Fuglebjerg Fjernvarme a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse 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 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.

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 med tilpasninger jfr. varmeforsyningsloven og afskrivningsbekendtgørelse hertil (BEK. nr. 941 af 4. juli 2017). 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 besvi-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

gelses eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Ringsted, den 29. maj 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Benny Lundgaard

statsautoriseret revisor

mne15270

Selskabsoplysninger

Selskabet

Fuglebjerg Fjernvarme a.m.b.a.
Sandvedvej 31A
4250 Fuglebjerg
Hjemmeside: fuglebjerg-fjernvarme.dk

CVR-nr.: 29 58 07 15
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Næstved

Bestyrelse

Gunnar Hansen, formand
Jørgen Avlund
Anette Tinggård
Bjarke Johansen
Claus Bach Nielsen
Torben Frederiksen
Nick Rehmeier Jensen
valgt af Næstved Kommune

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Pengeinstitut

Danske Bank
Finanscenter Sjælland
Hovedvejen 107,2
2600 Glostrup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Fuglebjerg Fjernvarme a.m.b.a. for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C med tilpasninger jfr. varmeforsyningsloven og afskrivningsbekendtgørelse hertil (BEK. nr. 941 af 4. juli 2017).

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedformål er at etablere energiproduktionsanlæg samt distribuere energi i Fuglebjerg By.

Udvikling i året

Selskabet ændrede i 2018 regnskabsår således at det fremover følger kalenderåret. Omlægningsperioden omfattede perioden 1. juni 2018 til 31. december 2018. Sammenligningstallene for denne periode omfatter således 7 måneder. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstallene.

Årets resultat udgør et overskud på DKK 105.650. Da selskabet er underlagt bestemmelserne om "hvile i sig selv" føres årets overskud under omsætning hvorefter selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et resultat på DKK 0.

Selskabets balance udviser pr. 31. december 2019 en egenkapital på DKK 568.102. Denne egenkapital kan jfr. særlovning ikke udloddes.

Varmeåret blev ca. 17% mildere end et gennemsnitsår, hvilket har betydet, at selskabet har tilbagebetalt ca. DKK 600.000 til forbrugerne.

Varmeproduktionen er foretaget på træflis og solvarme. 78,5 % med flis, og 21,5 % med solvarme.

Over sommeren 2018, udbyggedes solvarmeanlægget med 10 %, således at solvarmeanlægget fremover kan levere 22 % af varmeproduktionen. Byggelånet til udvidelsen, blev i regnskabsåret konverteret til et 25-årigt fast forrentet lån på DKK 2.100.000 i KommuneKredit, med kommunegaranti.

Over en periode på 3 år, har Fuglebjerg Fjernvarmeværk i regnskabsåret afsluttet udskiftning og opgradering af målerne opsat ved forbrugerne. Dette dels for at opfylde det nye målerregulativ, dels for at forbrugerne gennem E-forsyning, digitalt kan følge med i deres forbrug, samt eventuelle fejl ved deres anlæg. Efter opgraderingen, aflæses målerne en gang pr. måned.

I efteråret 2019, har Fuglebjerg Fjernvarmeværk, udskiftet konvektionsdelen i det gamle flisværk, grundet slitage, og en alder på ca. 20 år. Ved en gennemgang viste det sig, at selve kedlen i værket var i så god stand, at med renoveringen, kunne flisværket være fuldt funktionsdygtig i de næste 10 til 15 år. Derfor blev denne løsning valgt, som alternativ til at skifte hele værket. Den samlede renovering blev DKK 2.900.000.

Som finansiering af målerudskiftning og renovering af disse, samt renovering af gammelt flisværk, er

Ledelsesberetning

optaget et 12-årigt fast forrentet lån på DKK 3.800.000 i KommuneKredit med kommunegaranti.

Der har ikke været væsentlige udgifter på vedligehold af ledningsnet, hvilket tillægges, at ledningsnettet løbende er blevet udskiftet.

Fuglebjerg Fjernvarme har ved udgangen af 2019 1121 varmeftagere, hvilket svarer til ca. 95 % af byens husstande. Der er tilsluttet 2 nye forbrugere i regnskabsåret.

Bestyrelsen har vedtaget af fortsætte med uændrede priser for 2020.

Det er bestyrelsens mål, fortsat at producere varme på en grøn og CO₂ neutral måde, samt at holde en lav og stabil varmepris. Dette opfyldes ved fortsat at fyre med flis og supplere med solvarme. Bestyrelsen har de senere år renoveret ledningsnet, målere og i dette regnskabsår gammel fliskedel. Dette betyder, at produktions- og distributionsanlægget, er tilpasset fremtiden, således at forsyningssikkerheden er sikret mange år frem i tiden. Ved regnskabsårets afslutning, var der fra myndighedernes side ikke truffet nogen afgørelse vedrørende den fremtidige effektivisering i fjernvarmesektoren. Bestyrelsen for Fuglebjerg Fjernvarme føler sig dog godt klædt på til denne, trods manglende udmelding fra myndighederne.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK 7 mdr.
Nettoomsætning	1	12.321.504	6.635.755
Produktionsomkostninger	2,5	-4.904.251	-2.218.087
Bruttoresultat		7.417.253	4.417.668
Distributionsomkostninger	3,5	-4.367.471	-2.760.131
Administrationsomkostninger	4,5	-1.726.985	-863.225
Resultat af ordinær primær drift		1.322.797	794.312
Andre driftsindtægter		81.704	44.995
Resultat før finansielle poster		1.404.501	839.307
Finansielle indtægter	6	7.020	4.823
Finansielle omkostninger	7	-1.411.521	-844.130
		0	0
Årets resultat		0	0

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Årets resultat	105.650	-703.849
Overført til over-/ underdækning	-669.530	703.849
Overført til tidsmæssige forskelle	563.880	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK 7 mdr.
Grunde og bygninger		2.934.781	3.397.212
Produktionsanlæg og maskiner		19.868.744	16.970.445
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		276.441	95.114
Distributionsanlæg		12.798.825	13.693.491
Solvarmeanlæg		21.477.384	22.296.870
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	615.286
Materielle anlægsaktiver	8	57.356.175	57.068.418
Andelskapital i Dansk Fjernvarmes Handelsselskab		15.000	15.000
Finansielle anlægsaktiver		15.000	15.000
Anlægsaktiver		57.371.175	57.083.418
Varebeholdninger	9	140.000	163.000
Tilgodehavender fra salg		486.089	280.337
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling		563.880	0
Underdækning		387.706	1.057.236
Andre tilgodehavender		530.479	100.003
Periodeafgrænsningsposter		75.468	166.365
Tilgodehavender		2.043.622	1.603.941
Likvide beholdninger		8.693	100.648
Omsætningsaktiver		2.192.315	1.867.589
Aktiver		59.563.490	58.951.007

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK 7 mdr.
Overskud der iht særlovgivning ikke kan udloddes		568.102	568.102
Egenkapital		568.102	568.102
Gæld til realkreditinstitutter		46.107.744	46.119.585
Kreditinstitutter		1.309.072	2.492.207
Anden gæld		63.473	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	47.480.289	48.611.792
Gæld til realkreditinstitutter	10	2.074.535	1.913.528
Kreditinstitutter	10	7.067.884	5.468.747
Skyldige årsafregninger		833.961	690.314
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.115.686	957.275
Anden gæld	10	423.033	741.249
Kortfristede gældsforpligtelser		11.515.099	9.771.113
Gældsforpligtelser		58.995.388	58.382.905
Passiver		59.563.490	58.951.007
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK 7 mdr.
Reguleringer	11	4.768.381	2.764.307
Ændring i driftskapital	12	1.343.917	-1.290.065
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		6.112.298	1.474.242
Renteindbetalinger og lignende		7.020	4.823
Renteudbetalinger og lignende		-1.433.167	-969.781
Pengestrømme fra driftsaktivitet		4.686.151	509.284
Køb af materielle anlægsaktiver		-3.651.637	-1.681.944
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-3.651.637	-1.681.944
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		149.168	-1.341.233
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		416.003	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	2.520.932
Årets over-/underdækning		-1.691.640	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-1.126.469	1.179.699
Ændring i likvider		-91.955	7.039
Likvider 1. januar		100.648	93.609
Likvider 31. december		8.693	100.648
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		8.693	100.648
Likvider 31. december		8.693	100.648

Penneo dokumentnøgle: C5QEL-D432C-WEQIC-X6VWQ-F73HC-A0X8I

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK 7 mdr.
1 Nettoomsætning		
Variabel afgift 17.322 Mwh a DKK 385	6.668.847	2.744.416
Fast afgift	5.032.418	2.926.217
Målerleje	451.552	261.273
Movitationstarif	274.337	0
Overført til tidsmæssige forskelle	563.880	0
Over-/underdækning	-669.530	703.849
	12.321.504	6.635.755
2 Produktionsomkostninger		
Vareforbrug, produktion	3.903.270	1.550.332
Øvrige omkostninger	1.267.720	1.002.896
Af- og nedskrivninger produktion	2.188.788	1.269.859
Overført til ledningstab	-2.455.527	-1.605.000
	4.904.251	2.218.087
3 Distributionsomkostninger		
Overført ledningstab	2.455.527	1.605.000
Af og nedskrivninger, distribution	1.096.457	639.600
Øvrige omkostninger	815.487	515.531
	4.367.471	2.760.131
4 Administrationsomkostninger		
Af- og nedskrivninger administration	78.635	15.541
Øvrige omkostninger	1.648.350	847.684
	1.726.985	863.225

Noter til årsregnskabet

	2019	2018
	DKK	DKK 7 mdr.
5 Medarbejderforhold		
Lønninger	1.791.108	911.124
Pensioner	244.582	137.896
Andre omkostninger til social sikring mv.	67.916	45.952
Bestyrelseshonorar	60.000	60.000
	2.163.606	1.154.972
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring mv. og bestyrelseshonorar er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	697.262	371.911
Distributionsomkostninger	584.173	333.188
Administrationsomkostninger	882.171	449.873
	2.163.606	1.154.972
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	3
6 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	7.020	4.823
	7.020	4.823
7 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.411.521	844.130
	1.411.521	844.130

Noter til årsregnskabet

8 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Distributionsan- læg	Solvarmeanlæ- g	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	12.727.681	26.617.137	582.123	39.779.200	24.584.360	615.286	104.905.787
Tilgang i årets løb	12.691	3.177.193	259.962	201.791	0	0	3.651.637
Overførsler i årets løb	0	615.286	0	0	0	-615.286	0
Kostpris 31. december	12.740.372	30.409.616	842.085	39.980.991	24.584.360	0	108.557.424
Opskrivninger 1. januar	0	0	0	0	0	0	0
Opskrivninger 31. december	0	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	9.330.469	9.646.692	487.009	26.085.709	2.287.490	0	47.837.369
Årets afskrivninger	475.122	894.180	78.635	1.096.457	819.486	0	3.363.880
Ned- og afskrivninger 31. december	9.805.591	10.540.872	565.644	27.182.166	3.106.976	0	51.201.249
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.934.781	19.868.744	276.441	12.798.825	21.477.384	0	57.356.175
Afskrives over	5-30 år	5-30 år	5 år	5-30 år	5-30 år		

	2019 DKK	2018 DKK 7 mdr.
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	2.188.788	1.269.859
Distributionsomkostninger	1.096.457	639.600
Administrationsomkostninger	78.635	15.541
	3.363.880	1.925.000

9 Varebeholdninger

Beholdning flis	140.000	163.000
	140.000	163.000

Noter til årsregnskabet

10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2019 DKK	2018 DKK 7 mdr.
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	37.809.604	38.057.327
Mellem 1 og 5 år	8.298.140	8.062.258
Langfristet del	46.107.744	46.119.585
Inden for 1 år	2.074.535	1.913.528
	48.182.279	48.033.113
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	1.309.072	2.492.207
Langfristet del	1.309.072	2.492.207
Inden for 1 år	1.136.452	1.073.460
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	5.931.432	4.395.287
Kortfristet del	7.067.884	5.468.747
	8.376.956	7.960.954
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	63.473	0
Langfristet del	63.473	0
Øvrig kortfristet gæld	423.033	741.249
	486.506	741.249

11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	-7.020	-4.823
Finansielle omkostninger	1.411.521	844.130
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	3.363.880	1.925.000
	4.768.381	2.764.307

Noter til årsregnskabet

	2019	2018
	DKK	DKK 7 mdr.
12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	23.000	698.350
Ændring i tilgodehavender	-439.682	285.564
Årets over-/underdækning	1.022.109	-866.848
Ændring i leverandører m.v.	738.490	-1.407.131
	1.343.917	-1.290.065

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Til sikkerhed for gæld til Kommunekredit har Næstved Kommune afgivet kommunegaranti.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fuglebjerg Fjernvarme a.m.b.a. er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C med tilpasninger jfr. varmeforsyningsloven og afskrivningsbekendtgørelse hertil (BEK nr. 941 af 4. juli 2017).

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Sidste år blev regnskabsåret omlagt til at følge kalenderåret. Omlægningsperioden omfattede perioden 1. juni 2018 til 31. december 2018. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for 2018.

Generelt om indregning og måling

"Hvile i sig selv" - princippet

Over- og underdækninger / tidsmæssige forskelle

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underskud, opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Periodens over- eller underdækning samt tidsmæssige forskelle mellem principperne for indregning efter årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning / tidsmæssige forskel efter varmeforsyningsloven er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld, hensatte forpligtelser eller tilgodehavender.

Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet er ikke omfattet af skattepligt.

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Selskabets nettoomsætning omfatter salg af varme produceret på selskabets eget decentrale kraftvarmeanlæg og solfangeranlæg. Herudover indeholder nettoomsætningen faste afgifter fra forbrugerne.

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 tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Periodens over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger der kan henføres til distribution, herunder vedligeholdelse af ledningsnet, målerudgifter, direkte løn, gadeledningstab samt afskrivninger på distributionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til det administrative personale, bestyrelse, kontoromkostninger, energispareaktiviteter samt afskrivninger m.v.

Noter til årsregnskabet

14 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.

består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi. Afskrivninger foretages i overensstemmelse med Varmeforsyningsloven og afskrivningsbekendtgørelse hertil (BEK nr. 941 af 4. juli 2017).

Bygninger og grunde	5-30 år
Produktionsanlæg	5-30 år
Distributionsanlæg	5-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter andelskapital i Dansk Fjernevarmes Handelsselskab.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgode havender

Tilgode havender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Underdækning indregnes i balancen som tilgodehavende.

Periodeafgrænsningsposter

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

Hensatte forpligtelser

Investering 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. I årsrapporten indregnes afskrivninger over aktivernes forventede brugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udsendt eller fremsendt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender og gæld.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning 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 lånoptagelsestidspunktet 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.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.