

TÅRNBYFORSYNING VARME A/S
GEMMAS ALLE 39, 2770 KASTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. april 2022

Lars Hein

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tårnbyforsyning Varme A/S Gemmas Alle 39 2770 Kastrup CVR-nr.: 32 66 77 40 Stiftet: 1. januar 2010 Kommune: Tårnby Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Einer Jan Lydich, formand Dennis Wollesen Clausen Carsten Fuhr Lars Hein Dorthe Hecht Thomas Van Amerongen, medarbejdervalgt Pia Syvbæk Andersen, medarbejdervalgt
Direktion	Raymond Anders Skaarup
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Tårnbyforsyning Varme A/S.

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kastrup, den 6. april 2022

Direktion:

Raymond Anders Skaarup

Bestyrelse:

Einer Jan Lydich
Formand

Dennis Wollesen Clausen

Carsten Fuhr

Lars Hein

Dorthe Hecht

Thomas Van Amerongen
Medarbejdervalgt

Pia Syvbæk Andersen
Medarbejdervalgt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Tårnbyforsyning Varme A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tårnbyforsyning Varme A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 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 regnskabsbrugere 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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 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 selskabet 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.

København, den 6. april 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets har til formål at varetage driften af fjernvarmeforsyningen i Tårnby Kommune.

TÅRNBYFORSYNING Varme A/S køber varme af transmissionsselskabet CTR I/S.

TÅRNBYFORSYNING Varme A/S er stiftet den 1. januar 2010 af Tårnby Kommune, som en del af en koncern under **TÅRNBYFORSYNING** A/S sammen med de øvrige datterselskaber, **TÅRNBYFORSYNING** Vand A/S, **TÅRNBYFORSYNING** Spildevand A/S, **TÅRNBYFORSYNING** Service A/S. I 2018 er koncernen udvidet med endnu et selskab **TÅRNBYFORSYNING** Køl A/S.

Selskabets aktiviteter udføres af søsterselskabet **TÅRNBYFORSYNING** Service A/S i regning til markedspris.

Selskabet er omfattet af varmeforsyningslovens regler. Forsyningsprisen fastsættes efter "hvile-i-sig-selv" princippet i henhold til gældende lovgivning. Derfor udarbejdes der hvert år et særskilt prisregnskab i overensstemmelse med lovens bestemmelser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 2021 udviser et resultat på 0,0 mio. kr. Selskabets balance for 2021 er på 150,2 mio. kr. og en egenkapital på 38,5 mio. kr.

Omsætningen udgjorde 89,2 mio. kr. Der er som følge af især Coronasituationen et vist mindreforbrug af varme, om end omsætningen nærmer sig niveauet før Corona.

En meget stor andel af selskabets omsætning knytter sig til køb af varme fra CTR.

Resultatet er tilfredsstillende.

Aktiviteter i 2021

Der pågår overvejelser om tilpasning af forsyningen til lufthavnen.

Selskabet er i gang med etablering af forsyning til et par større områder. Amager Strandvej 390, Bryggergården og forbereder udbygningsplanen omkring Skøjtevej. En del af disse arbejder udføres i regning for kunderne. Der er endvidere foretaget tilslutning af en række enfamiliehuse i Kastrup. I den forbindelse tilbydes forsøgsvis en abonnementsordning på varmeenheden.

Risici

Selskabet er relativt robust i sin struktur. Varmen leveres fra store centrale værker. Skulle der ske udfald fra disse er der p.t. stor kapacitet i systemet med spidslastcentraler. Endvidere har selskabet sin egen varmepumpe og vil kunne yde en vis indsats. Betydningen heraf afhænger naturligvis hvornår på året der måtte ske et udfald. Store strøafbrydelser er den største trussel mod varmeforsyningen.

Selskabet er tilknyttet samarbejdet EnergiCert, der varetager en løbende overvågning af trusselsbilledet på især energiområdet. Herudover arbejdes løbende med optimering via selskabet hhv. netværks- og it-leverandør.

Usædvanlige forhold

Energicentralen som påbegyndt i er nu sat i drift. Der afsættes varme til fjernvarmenettet. Levering af fjernkøl afventer kundernes byggerier. Der er fortsat en meget begrænset afsætning af køl. Varmepumpes mulighed for produktion af varme afhænger af varmeprisen fra CTR. Der budgetteres især med at egenproduktionen er billigere i vintermånederne. Som følge af de stigende el-priser har det ikke været muligt at køre med varmepumpen i noget videre omfang. Der ses derfor også et større køb af varme fra CTR end forudsat. Til gengæld har selskabet en gevinst på salg af el til de høje elpriser. Der er oprindeligt bestilt strøm til den fulde produktion. Det har i 2021 vist sig som en god forretning at denne el sælges til de høje priser.

LEDELSESBERETNING

Begivenheder efter balancedagen

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

Elprisernes himmelflugt øger værdien af den el selskabet ikke selv kan anvende.

Forventninger til fremtiden

Drift og udvikling af varmpumpebaseret varmforsyning forventes være et væsentligt element i fremtidens varmforsyning.

Der planlægges en større udbygning med en øget omsætning på +30% i forhold til i dag. Større områder med især rækkehuse, og erhvervsområdet syd for motorvejen forventes inddraget.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	89.178.487	81.698.265
Produktionsomkostninger.....		-83.980.830	-77.606.678
BRUTTORESULTAT		5.197.657	4.091.587
Administrationsomkostninger.....		-3.841.018	-3.632.027
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		1.356.639	459.560
Andre driftsindtægter.....		1.328.229	1.169.696
DRIFTSRESULTAT		2.684.868	1.629.256
Finansielle indtægter.....	2	14.676	0
Finansielle omkostninger.....	3	-1.131.829	-1.107.263
RESULTAT FØR SKAT		1.567.715	521.993
Skat af årets resultat.....	4	-1.567.715	-521.993
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		106.608.502	108.060.652
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		7.207.024	2.113.967
Materielle anlægsaktiver.....	5	113.815.526	110.174.619
ANLÆGSAKTIVER.....		113.815.526	110.174.619
Råvarer og hjælpematerialer.....		203.908	201.502
Varebeholdninger.....		203.908	201.502
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		23.472.948	35.178.378
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.489.187	945.994
Andre tilgodehavender.....		5.535.321	103.357
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	807.528
Tilgodehavender.....		30.497.456	37.035.257
Likvide beholdninger.....		5.690.373	13.620.876
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		36.391.737	50.857.635
AKTIVER.....		150.207.263	161.032.254

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		3.000.000	3.000.000
Overkurs ved emission.....		35.480.847	35.480.847
EGENKAPITAL.....		38.480.847	38.480.847
Hensættelse til udskudt skat.....	6	4.186.706	2.618.991
Tidsmæssig forskel i forbrugerbetalingerne.....		1.148.040	1.948.780
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		5.334.746	4.567.771
Gæld til realkreditinstitutter.....		78.708.053	59.443.191
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	78.708.053	59.443.191
Prioritetsgæld.....		9.451.138	35.177.396
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		11.846.225	17.118.254
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		5.356	463.731
Anden gæld.....		1.910.856	2.371.194
Overdækning.....		4.470.042	3.409.870
Kortfristede gældsforpligtelser.....		27.683.617	58.540.445
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		106.391.670	117.983.636
PASSIVER.....		150.207.263	161.032.254
Eventualposter mv.	8		
Koncernregnskab	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	3.000.000	35.480.847	38.480.847
Egenkapital 31. december 2021.....	3.000.000	35.480.847	38.480.847

NOTER

			Note
	2021 kr.	2020 kr.	
Nettoomsætning			1
Variabelt bidrag.....	42.023.316	36.526.553	
Fast bidrag.....	44.192.447	41.331.514	
Afkølingsafgift.....	1.298.766	4.572.513	
Måler- og abonnementsbidrag.....	561.539	532.493	
Standardinvesteringsbidrag.....	935.851	580.590	
Reguleringsmæssig over-/underdækning og tidsmæssige forskelle.....	-259.432	-1.850.705	
Øvrige indtægter.....	426.000	5.307	
	89.178.487	81.698.265	
Finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	14.676	0	
	14.676	0	
Finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.131.829	1.107.263	
	1.131.829	1.107.263	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-807.528	
Regulering af udskudt skat.....	1.567.715	1.329.521	
	1.567.715	521.993	
Materielle anlægsaktiver			5
	Produktions- anlæg og maskiner	Materielle anlægsaktiver under udførelse	
Kostpris 1. januar 2021.....	133.078.732	2.113.966	
Tilgang.....	3.480.876	8.573.934	
Afgang.....	0	-3.480.876	
Kostpris 31. december 2021.....	136.559.608	7.207.024	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	25.018.080		
Årets afskrivninger	4.933.026		
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	29.951.106		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	106.608.502	7.207.024	

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

6

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver.

Beløbet specificeres således:

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskelle
Produktionsanlæg og maskiner.....	106.608.502	87.578.019	19.030.483
	106.608.502	87.578.019	19.030.483
Hensættelse til udskudt skat.....			4.186.706

	2021 kr.	2020 kr.
Udskudt skat 1. januar.....	2.618.991	1.289.470
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	1.567.715	1.329.521
Udskudt skat 31. december.....	4.186.706	2.618.991

Langfristede gældsforpligtelser

7

	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	83.159.191	4.451.138	45.390.700	62.907.098
	83.159.191	4.451.138	45.390.700	62.907.098

Eventualposter mv.

8

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Tårnbyforsyning A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Koncernregnskab

9

Navn og hjemsted for modervirksomheden der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern: Tårnbyforsyning A/S, Kastrup.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tårnbyforsyning Varme A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

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

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

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. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmeforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering af varme har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld eller tilgodehavende.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt til produktion og køb af drikkevand for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, herunder renteindtægter- og omkostninger fra tilknyttede virksomheder. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

Årets resultat

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

Selskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelssum og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-30	0%
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-30 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.