

AUNING VARMEVÆRK A M B A

Energivej 18, 8963 Auning
CVR-nr. 25 47 39 14

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 10. april 2025

Søren Andreasen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8
-------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Noter	12-16
Anvendt regnskabspraksis	17-20

Selskabsoplysninger

Selskabet	AUNING VARMEVÆRK A M B A Energivej 18 8963 Auning CVR-nr.: 25 47 39 14 Stiftet: 1. januar 1970 Kommune: Norddjurs Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kaj Dahl Andersen, formand Per Sørensen, næstformand Marius Møllerup Jacob Mikkelsen Henning Nielsen Lars Sørensen Carl-Henrik Behrens Per Bonde Kvorning
Direktion	Peter Kristensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Djurslands Bank Vestergade 1 8963 Auning Sparekassen Kronjylland Tronholmen 1 8960 Randers SØ
Advokat	Advokatfirmaet Søren V. Andreasen ApS Torvegade 1D 8963 Auning

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for AUNING VARMEVÆRK A M B A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Auning, den 2. april 2025

Direktion:

Peter Kristensen

Bestyrelse:

Kaj Dahl Andersen
Formand

Per Sørensen
Næstformand

Marius Møllerup

Jacob Mikkelsen

Henning Nielsen

Lars Sørensen

Carl-Henrik Behrens

Per Bonde Kvorning

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AUNING VARMEVÆRK A M B A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AUNING VARMEVÆRK A M B A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

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 den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus, den 2. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 tkr.	2023 tkr.
Nettoomsætning	1	22.295	18.398
Vareforbrug	2	-11.208	-8.128
Dækningsbidrag		11.087	10.270
Øvrige produktionsomkostninger	3	-5.545	-4.163
Øvrige driftsomkostninger	4	-797	-1.262
Administrationsomkostninger	5	-851	-858
Af- og nedskrivninger		-3.526	-3.638
Driftsresultat		368	349
Andre finansielle indtægter	6	29	71
Andre finansielle omkostninger	7	-397	-420
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 tkr.	2023 tkr.
Ledningsnet		16.118	13.293
Kulværk		0	0
Målere		1.502	1.559
Driftsmidler		949	1.234
Halmværk		33.919	36.330
Materielle anlægsaktiver	8	52.488	52.416
Anlægsaktiver		52.488	52.416
Råvarer og hjælpematerialer		741	420
Varebeholdninger		741	420
Tilgodehavender hos forbrugere		1.184	1.227
Andre tilgodehavender	9	274	608
Resultat til indregning i kommende års priser		1.582	0
Periodeafgrænsningsposter		150	44
Tilgodehavender		3.190	1.879
Likvider	10	820	6.321
Omsætningsaktiver		4.751	8.620
Aktiver		57.239	61.036

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 tkr.	2023 tkr.
Indskudskapital		1.133	1.133
Egenkapital		1.133	1.133
Tidsmæssige forskydninger i brugerbetaling	11	5.936	6.873
Kreditinstitutter		38.764	41.253
Periodeafgrænsningsposter		5.249	4.875
Langfristede gældsforpligtelser	12	49.949	53.001
Kreditinstitutter		2.568	2.627
Periodeafgrænsningsposter		191	145
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.251	2.253
Tilbagebetaling til forbrugere		499	642
Anden gæld	13	224	245
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling		424	424
Resultat til indregning i kommende års priser		0	566
Kortfristede gældsforpligtelser		6.157	6.902
Gældsforpligtelser		56.106	59.903
Passiver		57.239	61.036
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		
Medarbejderforhold	15		

Noter

	2024 tkr.	2023 tkr.
1 Nettoomsætning		
Variable afgifter, 27.957.295 KWh (2023, 27.335.768 KWh)	11.177	10.921
Lejeindtægt	114	159
Faste afgifter, målerleje og gebyrer	7.371	6.961
Årets over-/underdækning	2.147	-966
Tidsmæssige forskydninger i kundebetalinger	937	424
Periodeafgrænsningsposter	171	210
Fusionsbidrag	304	612
Tilslutningsbidrag	74	77
	22.295	18.398
2 Vareforbrug		
Halm (heraf internt energiforbrug - 19 t.kr)	10.695	7.725
Brændelsesolie, træpiller, kørsel, NOX-afgift mv	513	403
	11.208	8.128
3 Øvrige produktionsomkostninger		
El og vand	935	666
Vedligeholdelse og målerdrift	2.306	1.262
Løn og gager	2.050	2.050
Regulering af beregnede skyldige feriepenge	27	-47
Sociale bidrag inkl. arbejdsmarkedspension	227	232
	5.545	4.163
4 Øvrige driftsomkostninger		
Auto-, traktor- og truckdrift	122	120
Assurance	158	334
Ejd.skatte, vandafl.d.afgift, kortdata, rengøring	159	159
Vagtværn og beredskab	25	38
Ingeniør mv.	128	0
Genanskaffelser	105	153
Energistyrelsen, gebyr	10	0
Vedligeholdelse, bygning	90	458
	797	1.262

Noter

	2024 tkr.	2023 tkr.
5 Administrationsomkostninger		
Rådgivning og anden assistance	126	63
Kontingenter	88	86
Bankgebyrer	6	8
Generalforsamling, møder, repræsentation mv.	71	86
Bogføringsassistance mv.	157	142
Diverse	6	15
Telefon og internet	34	24
Revisor, revision og regnskabsudarbejdelse	70	68
PBS	109	99
Porto, fragt og aflæsning	1	5
Personale- og kursusudgifter	74	81
Kontorartikler	16	26
Edb og bogføring, Rkl mv.	68	85
Annoncer og reklamer	15	24
Tab til debitorer	1	46
Fusionsomkostninger	5	0
Advokat og inkassoomkostninger	4	0
	851	858
6 Andre finansielle indtægter		
Pengeinstitutter	29	71
	29	71
7 Andre finansielle omkostninger		
Banklån	1	0
Prioritetsgæld	220	234
Garantiprovision	176	186
	397	420

Noter

8 | Materielle anlægsaktiver

tkr.	Ledningsnet	Kulværk	Målere
Kostpris 1. januar 2024	66.807	5.137	5.129
Tilgang	3.469	0	129
Kostpris 31. december 2024	70.276	5.137	5.258
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	53.514	5.137	3.569
Årets afskrivninger	644	0	187
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	54.158	5.137	3.756
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	16.118	0	1.502

tkr.	Driftsmidler	Halmværk
Kostpris 1. januar 2024	2.749	78.827
Kostpris 31. december 2024	2.749	78.827
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	1.516	42.497
Årets afskrivninger	284	2.411
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	1.800	44.908
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	949	33.919

	2024 tkr.	2023 tkr.
9 Andre tilgodehavender		
Moms og afgifter	274	408
Skattekontoen	0	200
	274	608

10 | Likvider

Indestående i pengeinstitutter	818	6.319
Kassebeholdning	2	2
	820	6.321

Noter

11 | Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo	0	7.297	0	7.297
Regulering anvendt henlæggelse tidligere år	0	-513	0	-513
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger	0	-424	0	-424
Saldo ultimo	0	6.360	0	6.360

Heraf langfristet	2024: 5.936 tkr.	2023: 6.873 tkr.
Heraf kortfristet	2024: 424 tkr.	2023: 424 tkr.

12 | Langfristede gældsforpligtelser

tkr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Tidsmæssige forskydninger i brugerbetalinger	6.360	424	4.240	7.297
Kreditinstitutter	41.332	2.568	28.625	43.880
Periodeafgrænsningsposter	5.440	191	4.484	5.020
	53.132	3.183	37.349	56.197

	2024 tkr.	2023 tkr.
13 Anden gæld		
A-skat og AM-bidrag	58	90
ATP og sociale udgifter	5	3
Feriepengeforpligtelse	101	92
SH og fritvalg	6	6
Skyldige pensioner	18	17
Skyldige renter	36	36
Moms	0	1
	224	245

14 | Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningslov

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	-937	-424
Årets over-/underdækning	-2.147	966
Tilbageførte periodeafgrænsningsposter	-171	-210
Årets resultat før årsreguleringer	-3.255	332
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	3.526	3.638
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-2.419	-3.004
Overført over-/underdækning tidligere år	566	-400
Akkumuleret over-/underdækning til indregning i kommende års priser	-1.582	566

Noter

	2024	2023
15 Medarbejderforhold		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	3

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AUNING VARMEVÆRK A M B A for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Der er foretaget ændring af regnskabsmæssige skøn vedrørende forventede brugstider for dele af selskabets ledningsnet, idet den forløbne årrække har vist, at brugstiderne må skønnes længere end hidtil antaget. Den revurderede brugstid for ledningsnet er 30 år mod tidligere 15 år. Revurderingen medfører en reduktion af årets afskrivninger. Det ændrede regnskabsmæssige skøn har for 2024 medført reducerede afskrivninger på 347 tkr., reduceret indtægtsførsel af periodeafgrænsningsposter på 175 tkr., og haft en netto effekt på resultat til indregning i kommende års priser på 171 tkr.

"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 Varmeforsyningsloven, 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 Varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til 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 t.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 forbrugerbetaling 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb. Årets realiserede over- eller underdækning, opgjort efter Varmeforsyningslovens regler, indgår som en reguleringspost til nettoomsætningen

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter udgifter til køb af brændsel i form af halm, olie, træpiller mv.

Øvrige driftsomkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, forbrugerinformation og øvrige administrationsomkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Årets resultat

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

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos forbrugerne under posten "resultat til indregning i kommende års priser". I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen 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, der regnes som værende 0%:

	Brugstid	Restværdi
Kulværk		
Bygninger	5-25 år	0 %
Kedel, skorsten og installationer	5-15 år	0 %
Parkeringsplads	5-20 år	0 %
Spildolietank	5-15 år	0 %
Halmværk		
Bygninger	5-25 år	0 %
Kedel, skorsten og installationer	5-15 år	0 %
Kedel (2001 / 02)	5-15 år	0 %
Akkumuleringsstank (2003/04)	5-15 år	0 %
Ledningsnet mv.		
Ledningsnet mv.	5-30 år	0 %
Transitledning	5-30 år	0 %
Målere	5-12 år	0 %
Målere anskaffet efter 1/6 2007	5-9 år	0 %
Driftsmidler og inventar	5 år	0 %

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.

Beholdninger

Beholdning mv. af halm, træpiller og olie måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

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

Henlæggelser til nyinvestering

Varmemforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer og istandsættelser. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75 % af investeringsplanen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Posten indeholder hovedsageligt modtagne tilslutningsbidrag vedr. investeringer i ledningsnet under materielle anlægsaktiver. Tilslutningsbidragene indtægtsføres under omsætningen i takt med, at der afskrives på de aktiver, hvortil tilslutningsbidraget er tilknyttet.