



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

AUNING VARMEVÆRK A M B A

ENERGIVEJ 18, 8963 AUNING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	AUNING VARMEVÆRK A M B A
	Energivej 18
	8963 Auning
	CVR-nr.: 25 47 39 14
	Stiftet: 1. januar 1970
Bestyrelse	Kommune: Norddjurs
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
	Kaj Dahl Andersen, formand
	Per Sørensen, næstformand
	Marius Møllerup
Direktion	Jakob Mikkelsen
	Henning Nielsen
	Lars Sørensen
	Carl-Henrik Behrens
	Klaus Bjerregaard Jørgensen
Revision	Hans Jørgen Larsen
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Kystvejen 29
	8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Djurslands Bank
	Vestergade 1
	8963 Auning
	Sparekassen Kronjylland
	Tronholmen 1
Advokat	8960 Randers SØ
	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 2022 for AUNING VARMEVÆRK A M B A.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Auning, den 19. april 2023

Direktion:

Hans Jørgen Larsen

Bestyrelse:

Kaj Dahl Andersen
Formand

Per Sørensen
Næstformand

Marius Møllerup

Jakob Mikkelsen

Henning Nielsen

Lars Sørensen

Carl-Henrik Behrens

Klaus Bjerregaard Jørgensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne 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 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

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 regnskabsbrugerne 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.

Aarhus, den 19. april 2023

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 tilfredsstillende.

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	2022 tkr.	2021 tkr.
NETTOOMSÆTNING	1	17.456	21.023
Vareforbrug.....	2	-7.298	-7.876
DÆKNINGSBIDRAG		10.158	13.147
Øvrige produktionsomkostninger.....	3	-4.144	-3.612
Øvrige driftsomkostninger.....	4	-846	-754
Administrationsomkostninger.....	5	-682	-676
Af- og nedskrivninger.....		-4.013	-7.600
DRIFTSRESULTAT		473	505
Andre finansielle indtægter.....	6	1	1
Andre finansielle omkostninger.....	7	-474	-506
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
Ledningsnet.....		12.495	10.096
Kulværk.....		14	48
Målere.....		1.195	876
Driftsmidler.....		393	408
Halmværk.....		37.564	39.942
Materielle anlægsaktiver.....	8	51.661	51.370
ANLÆGSAKTIVER.....		51.661	51.370
Råvarer og hjælpematerialer.....		248	194
Varebeholdninger.....		248	194
Tilgodehavender hos forbrugere.....		1.468	1.461
Andre tilgodehavender.....	9	520	5.000
Resultat til indregning i kommende års priser.....		400	1.538
Periodeafgrænsningsposter.....		173	204
Tilgodehavender.....		2.561	8.203
Likvider.....	10	7.580	3.434
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.389	11.831
AKTIVER.....		62.050	63.201
PASSIVER			
Basiskapital.....		1.133	1.133
EGENKAPITAL.....		1.133	1.133
Tidsmæssige forskydninger i brugerbetalinger.....	11	7.297	7.721
Kreditinstitutter.....		43.884	46.427
Periodeafgrænsningsposter.....		2.682	1.117
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	53.863	55.265
Kreditinstitutter.....		2.540	2.538
Periodeafgrænsningsposter.....		145	0
Modtagne forudbetalinger.....		0	668
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.997	1.844
Tilbagebetaling til forbrugere.....		1.684	883
Anden gæld.....	13	264	446
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....		424	424
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.054	6.803
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		60.917	62.068
PASSIVER.....		62.050	63.201
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		
Medarbejderforhold	15		

NOTER

	2022 tkr.	2021 tkr.	Note
Nettoomsætning			1
Variable afgifter, 25.715.518 KWh (2021, 28.861.628 KWh).....	9.924	11.513	
Lejeindtægt.....	174	146	
Faste afgifter, målerleje og gebyrer.....	6.656	6.495	
Årets over-/underdækning.....	-1.138	1.661	
Tidsmæssige forskydninger i kundebetalinger.....	424	0	
Periodeafgrænsningsposter.....	262	338	
Fusionsbidrag.....	612	612	
Tilslutningsbidrag.....	542	258	
	17.456	21.023	
Vareforbrug			2
Halm (heraf internt energiforbrug - 19 t.kr).....	6.934	7.519	
Brændelsesolie, træpiller, kørsel, NOX-afgift mv.....	364	357	
	7.298	7.876	
Øvrige produktionsomkostninger			3
El og vand.....	514	547	
Vedligeholdelse og målerdrift.....	1.289	748	
Løn og gager.....	2.092	1.965	
Regulering af beregnede skyldige feriepenge.....	-10	81	
Sociale bidrag inkl. arbejdsmarkedspension.....	259	271	
	4.144	3.612	
Øvrige driftsomkostninger			4
Auto-, traktor- og truckdrift.....	81	50	
Assurance.....	295	264	
Ejd.skatte, vandaflø.afgift, kortdata, rengøring.....	152	148	
Vagtværn og beredskab.....	21	19	
Ingeniør mv.....	7	0	
Genanskaffelser.....	143	85	
Energistyrelsen, gebyr.....	20	51	
Vedligeholdelse, bygning.....	127	137	
	846	754	

NOTER

	2022 tkr.	2021 tkr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Rådgivning og anden assistance	50	43	
Kontingenter.....	84	115	
Bankgebyrer.....	5	5	
Generalforsamling, møder, repræsentation mv.....	92	84	
Bogføringsassistance mv.....	117	112	
Diverse.....	15	12	
Telefon og internet.....	30	30	
Revisor, revision og regnskabsudarbejdelse.....	71	67	
PBS.....	91	87	
Porto, fragt og aflæsning.....	11	7	
Personale- og kursusudgifter.....	45	55	
Kontorartikler.....	8	12	
Edb og bogføring, Rkl mv.....	13	9	
Annoncer og reklamer.....	14	28	
Tab til debitorer.....	36	10	
	682	676	
 Andre finansielle indtægter			6
Pengeinstitutter.....	1	1	
	1	1	
 Andre finansielle omkostninger			7
Banklån.....	29	41	
Prioritetsgæld.....	249	262	
Garantiprovision.....	196	201	
Indeksring af indefrosne feriepenge.....	0	2	
	474	506	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

8

	Ledningsnet	Kulværk	Målere
Kostpris 1. januar 2022.....	61.038	5.137	4.210
Tilgang.....	3.819	0	409
Kostpris 31. december 2022.....	64.857	5.137	4.619
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	50.941	5.090	3.334
Årets afskrivninger	1.421	33	90
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	52.362	5.123	3.424
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	12.495	14	1.195
		Driftsmidler	Halmværk
Kostpris 1. januar 2022.....		1.727	77.841
Tilgang.....		75	0
Kostpris 31. december 2022.....		1.802	77.841
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		1.319	37.898
Årets afskrivninger		90	2.379
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....		1.409	40.277
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		393	37.564

2022
tkr.2021
tkr.**Andre tilgodehavender**

9

Moms og afgifter.....	320	0
Skattekontoen.....	200	5.000
	520	5.000

Likvider

10

Indestående i pengeinstitutter.....	7.578	3.432
Kassebeholdning.....	2	2
	7.580	3.434

NOTER

				Note
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger				11
		Afskrivninger på anlægsaktiver	I alt	
Saldo primo.....		8.145	8.145	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger.....		-424	-424	
Saldo ultimo.....		7.721	7.721	
Heraf langfristet	2022: 7.297 tkr.	2021: 7.721 tkr.		
Heraf kortfristet	2022: 424 tkr.	2021: 424 tkr.		
Langfristede gældsforpligtelser				12
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Tidsmæssige forskydninger i brugerbetalinger.....	7.721	424	5.601	8.145
Kreditinstitutter.....	46.424	2.540	33.870	48.965
Periodeafgrænsningsposter.....	2.827	145	1.865	1.117
	56.972	3.109	41.336	58.227
			2022 tkr.	2021 tkr.
Anden gæld				13
A-skat og AM-bidrag.....			58	144
ATP og sociale udgifter.....			7	9
Feriepengeforpligtelse.....			139	148
SH og fritvalg.....			6	6
Skyldige pensioner.....			18	7
Skyldige renter.....			36	36
Moms.....			0	96
			264	446
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven				14
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....			-424	-424
Årets over-/underdækning.....			1.138	-1.661
Tilbageførte periodeafgrænsningsposter.....			-262	-338
Årets resultat før årsreguleringer.....			452	-2.423
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			4.013	7.600
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.			-3.327	-6.838
Overført over-/underdækning tidligere år.....			-1.538	123
Akkumuleret over-/underdækning til indregning i kommende års priser.....			-400	-1.538

NOTER**Note****Medarbejderforhold****15**

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:

4

4

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for AUNING VARMEVÆRK A M B A for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af regler fra regnskabsklasse B og C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Tilslutningsbidrag fra forbrugerne i forbindelse med tilkobling på ledningsnettet, er i tidligere år modregnet i anlægsinvesteringerne og afskrevet som en nettoinvestering. Regnskabspraksis er ændret, således denne er i overensstemmelse med bruttoprincippet i ÅRL. Tilslutningsbidrag er overført til periodeafgrænsningsposter under langfristet gæld. Indtægtsførsel sker i takt med afskrivninger på investeringen og indgår under omsætningen.
- Indtægtsførsel af henlæggelser i takt med afskrivninger på den investering, henlæggelsen vedrører har tidligere været modregnet under afskrivninger. Disse præsenteres fremadrettet under tidsmæssige forskydninger under omsætningen i overensstemmelse med ÅRLs bruttoprincip.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør følgende:

- Afskrivninger er i 2022 øget med 262 t.kr. (2021 338 t.kr.). Omsætningen er forøget med et tilsvarende beløb.
- Ledningsnet er pr. 31.12 2022 forøget med 2.827 t.kr. (1.117 t.kr. 31.12 2021) og periodeafgrænsningsposter er forøget med samme beløb.
- Korrektionerne har ingen ændringer på årets resultat eller egenkapital.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmemforsyningsloven. 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 varmemforsyningslovens 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 varmemforsyningsloven 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb. Årets realiserede over- 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 varmeforsyning" 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 varmeforsyningsloven. 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 %
Akkumuleringstank (2003/04).....	5-15 år	0 %
Ledningsnet mv.		
Ledningsnet mv.....	5-15 år	0 %
Transitledning.....	5-20 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.

Tilgodehavender

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Henlæggelser til nyinvestering

Varmeforsyningsloven 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.