



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 2023

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.....	15-17

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 Kystvejen 29 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 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Auning, den 17. april 2024

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 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 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 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. Fejlinformation 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Aarhus, den 17. april 2024

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	2023 tkr.	2022 tkr.
NETTOOMSÆTNING	1	18.398	17.456
Vareforbrug.....	2	-8.128	-7.298
DÆKNINGSBIDRAG		10.270	10.158
Øvrige produktionsomkostninger.....	3	-4.163	-4.144
Øvrige driftsomkostninger.....	4	-1.262	-846
Administrationsomkostninger.....	5	-858	-682
Af- og nedskrivninger.....		-3.638	-4.013
DRIFTSRESULTAT		349	473
Andre finansielle indtægter.....	6	71	1
Andre finansielle omkostninger.....	7	-420	-474
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 tkr.	2022 tkr.
Ledningsnet.....		13.293	12.495
Kulværk.....		0	14
Målere.....		1.559	1.195
Driftsmidler.....		1.234	393
Halmværk.....		36.330	37.564
Materielle anlægsaktiver.....	8	52.416	51.661
ANLÆGSAKTIVER.....		52.416	51.661
Råvarer og hjælpematerialer.....		420	248
Varebeholdninger.....		420	248
Tilgodehavender hos forbrugere.....		1.227	1.468
Andre tilgodehavender.....	9	608	520
Resultat til indregning i kommende års priser.....		0	400
Periodeafgrænsningsposter.....		44	173
Tilgodehavender.....		1.879	2.561
Likvider.....	10	6.323	7.580
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.622	10.389
AKTIVER.....		61.038	62.050
PASSIVER			
Indskudskapital.....		1.133	1.133
EGENKAPITAL.....		1.133	1.133
Tidsmæssige forskydninger i brugerbetalingen.....		6.873	7.297
Kreditinstitutter.....		41.253	43.884
Periodeafgrænsningsposter.....		4.875	2.682
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	53.001	53.863
Kreditinstitutter.....		2.627	2.540
Periodeafgrænsningsposter.....		145	145
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.255	1.997
Tilbagebetaling til forbrugere.....		642	1.684
Anden gæld.....	13	245	264
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....		424	424
Resultat til indregning i kommende års priser.....		566	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.904	7.054
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		59.905	60.917
PASSIVER.....		61.038	62.050
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		
Medarbejderforhold	15		

NOTER

	2023 tkr.	2022 tkr.	Note
Nettoomsætning			1
Variable afgifter, 27.335.768 KWh (2022, 25.715.518 KWh).....	10.921	9.924	
Lejeindtægt.....	159	174	
Faste afgifter, målerleje og gebyrer.....	6.961	6.656	
Årets over-/underdækning.....	-966	-1.138	
Tidsmæssige forskydninger i kundebetalinger.....	424	424	
Periodeafgrænsningsposter.....	210	262	
Fusionsbidrag.....	612	612	
Tilslutningsbidrag.....	77	542	
	18.398	17.456	
Vareforbrug			2
Halm (heraf internt energiforbrug - 19 t.kr).....	7.725	6.934	
Brændelsesolie, træpiller, kørsel, NOX-afgift mv.....	403	364	
	8.128	7.298	
Øvrige produktionsomkostninger			3
El og vand.....	666	514	
Vedligeholdelse og målerdrift.....	1.262	1.289	
Løn og gager.....	2.050	2.092	
Regulering af beregnede skyldige feriepenge.....	-47	-10	
Sociale bidrag inkl. arbejdsmarkedspension.....	232	259	
	4.163	4.144	
Øvrige driftsomkostninger			4
Auto-, traktor- og truckdrift.....	120	81	
Assurance.....	334	295	
Ejd.skatte, vandafl.d.afgift, kortdata, rengøring.....	159	152	
Vagtværn og beredskab.....	38	21	
Ingeniør mv.....	0	7	
Genanskaffelser.....	153	143	
Energistyrelsen, gebyr.....	0	20	
Vedligeholdelse, bygning.....	458	127	
	1.262	846	

NOTER

	2023 tkr.	2022 tkr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Rådgivning og anden assistance	63	50	
Kontingenter.....	86	84	
Bankgebyrer.....	8	5	
Generalforsamling, møder, repræsentation mv.....	86	92	
Bogføringsassistance mv.....	142	117	
Diverse.....	15	15	
Telefon og internet.....	24	30	
Revisor, revision og regnskabsudarbejdelse.....	68	71	
PBS.....	99	91	
Porto, fragt og aflæsning.....	5	11	
Personale- og kursusudgifter.....	81	45	
Kontorartikler.....	26	8	
Edb og bogføring, Rkl mv.....	85	13	
Annoncer og reklamer.....	24	14	
Tab til debitorer.....	46	36	
	858	682	
 Andre finansielle indtægter			6
Pengeinstitutter.....	71	1	
	71	1	
 Andre finansielle omkostninger			7
Banklån.....	0	29	
Prioritetsgæld.....	234	249	
Garantiprovision.....	186	196	
	420	474	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

8

	Ledningsnet	Kulværk	Målere
Kostpris 1. januar 2023.....	64.857	5.137	4.619
Tilgang.....	1.950	0	510
Kostpris 31. december 2023.....	66.807	5.137	5.129
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	52.362	5.123	3.424
Årets afskrivninger	1.152	14	146
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	53.514	5.137	3.570
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	13.293	0	1.559
		Driftsmidler	Halmværk
Kostpris 1. januar 2023.....		1.802	77.841
Tilgang.....		947	986
Kostpris 31. december 2023.....		2.749	78.827
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		1.409	40.277
Årets afskrivninger		106	2.220
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		1.515	42.497
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		1.234	36.330

2023
tkr.2022
tkr.**Andre tilgodehavender**

9

Moms og afgifter.....	408	320
Skattekontoen.....	200	200
	608	520

Likvider

10

Indestående i pengeinstitutter.....	6.321	7.578
Kassebeholdning.....	2	2
	6.323	7.580

NOTER

Note

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

11

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo.....	0	7.721	0	7.721
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	-424	0	-424
Saldo ultimo.....	0	7.297	0	7.297
Heraf langfristet	2023: 6.873 tkr.	2022: 7.297 tkr.		
Heraf kortfristet	2023: 424 tkr.	2022: 424 tkr.		

Langfristede gældsforpligtelser

12

	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Tidsmæssige forskydninger i brugerbetalinger.....	7.297	424	5.177	7.721
Kreditinstitutter.....	43.880	2.627	33.870	46.424
Periodeafgrænsningsposter.....	5.020	145	1.720	2.827
	56.197	3.196	40.767	56.972

2023
tkr.

2022
tkr.

Anden gæld

13

A-skat og AM-bidrag.....	90	58
ATP og sociale udgifter.....	3	7
Feriepengeforpligtelse.....	92	139
SH og fritvalg.....	6	6
Skyldige pensioner.....	17	18
Skyldige renter.....	36	36
Moms.....	1	0
	245	264

Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven

14

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	-424	-424
Årets over-/underdækning.....	966	1.138
Tilbageførte periodeafgrænsningsposter.....	-210	-262
Årets resultat før årsreguleringer.....	332	452
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	3.638	4.013
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-3.004	-3.327
Overført over-/underdækning tidligere år.....	-400	-1.538
Akkumuleret over-/underdækning til indregning i kommende års priser.....	566	-400

NOTER

			Note
	2023	2022	
Medarbejderforhold			15
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	4	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for AUNING VARMEVÆRK A M B A for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

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 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 %
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 %

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.

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.

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 varmeforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmeforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er basisegenkapitalen uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

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.