

Rønde Fjernvarmeværk A.m.b.a.

Skrejrupvej 9c, 8410 Rønde

CVR-nr. 84 84 84 10

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. marts 2024.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og driftsledelse har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Rønde Fjernvarmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønde, den 28. februar 2024

Driftsledelse



Torben Christian Olsen
Driftsleder

Bestyrelse




Lars Dyrup Jensen
formand



Morten Byrial
næstformand



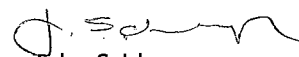
Ole Moldrup



Lone S. Krings
Lone S. Krings



Henning Sørensen



John Schlage



Erik Amdi Kristensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Rønde Fjernvarmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Rønde Fjernvarmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningsloven.

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 årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningsloven.

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 revisoreres 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Rønde Fjernvarmeværk A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 1. januar - 31. december 2023. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 virksomheden 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.


Aalborg, den 28. februar 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773



Thomas Pedersen
statsautoriseret revisor
mne44151

Selskabsoplysninger

Selskabet	Rønde Fjernvarmeværk A.m.b.a. Skejrupsvej 9c 8410 Rønde
	CVR-nr.: 84 84 84 10
	Hjemsted: Rønde
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Lars Dyrup Jensen, formand Morten Byrial, næstformand Ole Moldrup Lone Smedegaard Krings Henning Sørensen John Schlage Erik Amdi Kristensen
Driftsledelse	Torben Christian Olsen, Driftsleder
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Djursland Bank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Aktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af varme til værkets andelshavere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Afregningsprisen for varme er fastsat til kr. 476 pr. MWh, svarende til det budgetterede.

Årets realiserede overdækning udgør kr. 920.944 mod budgetteret kr. 475.910 for året. Den akkumulerede underdækning udgør pr. 31. december 2023 kr. 547.582. Der er i budgettet for 2024 indregnet underdækning fra tidligere år på kr. 1.016.000 baseret på en varmepris på kr. 485 pr. Mwh.

Der henvises til efterstående resultatopgørelse og balance.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 kr.
1 Nettoomsætning	22.696.553	25.165.377	20.494.373
2 Produktionsomkostninger	-15.153.315	-18.201.199	-13.928.698
4 Distributionsomkostninger	-3.781.362	-3.623.966	-3.418.265
5 Administrationsomkostninger	-2.420.805	-2.391.212	-2.154.031
Driftsresultat	1.341.071	949.000	993.379
8 Øvrige finansielle omkostninger	-1.341.071	-949.000	-993.379
Årets resultat	0	0	0

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
9 Produktionsanlæg og maskiner	12.209.233	12.889.123
10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.335.627	1.821.490
11 Distributionsnet	32.895.756	33.278.816
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>46.440.616</u>	<u>47.989.429</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	4.000	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.000</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>46.444.616</u>	<u>47.989.429</u>
Omsætningsaktiver		
Brændselslager	606.776	931.652
Varebeholdninger i alt	<u>606.776</u>	<u>931.652</u>
12 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.041.611	390.465
Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	547.582	1.468.526
13 Andre tilgodehavender	52.329	1.113.450
Periodeafgrænsningsposter	86.472	71.239
Tilgodehavender i alt	<u>1.727.994</u>	<u>3.043.680</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.334.770</u>	<u>3.975.332</u>
Aktiver i alt	<u>48.779.386</u>	<u>51.964.761</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Hensatte forpligtelser		
14 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	4.262.994	3.155.773
Hensatte forpligtelser i alt	4.262.994	3.155.773
Gældsforpligtelser		
15 Gæld til realkreditinstitutter	29.361.675	26.140.292
Langfristede gældsforpligtelser i alt	29.361.675	26.140.292
Kortfristet del af langfristet gæld	4.831.081	4.420.605
16 Gæld til pengeinstitutter	5.723.174	10.776.527
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.425.984	3.085.650
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.381.484	3.896.374
17 Anden gæld	792.994	489.540
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.154.717	22.668.696
Gældsforpligtelser i alt	44.516.392	48.808.988
Passiver i alt	48.779.386	51.964.761
18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
19 Eventualposter		

Noter

	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 kr.
1. Nettoomsætning			
Salg af varme 31.736 MWh / 30.536 MWh	15.114.002	17.081.379	11.123.583
Faste bidrag	8.975.796	9.106.000	7.686.856
Motivationstarif	605.820	589.200	511.805
Flytteopgørelser og gebyrer	29.100	31.000	27.800
Årets underdækning	-920.944	-475.910	1.774.407
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-1.107.221	-1.166.292	-630.078
	22.696.553	25.165.377	20.494.373
2. Produktionsomkostninger			
Forbrug af halm	8.849.424	9.570.343	7.764.715
Forbrug af olie	2.146	0	4.244
Forbrug af træpiller	1.333.851	2.788.565	949.388
Svovl og NOx-afgift	277.172	285.000	262.860
Kemikalier og tømning af aske	196.305	175.000	185.993
Vedligeholdelse af drift og produktionsanlæg	1.691.908	1.670.000	4.091.183
Overført til afskrivninger	-910.977	-890.000	-3.396.009
Forsikringer	235.907	215.000	207.500
Afskrivninger bygninger	446.597	439.809	439.809
El	623.521	1.560.000	1.123.542
Kurser	29.164	50.000	57.871
Afskrivninger produktionsanlæg	1.093.001	1.073.396	960.927
Flis	0	0	98.667
Miljøafgift	27.300	0	0
Overført personaleomkostninger	1.063.704	1.065.000	989.992
Overført kørselsomkostninger	161.995	136.686	140.061
Overført lokaleomkostninger	32.297	62.400	47.955
	15.153.315	18.201.199	13.928.698

Noter

	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 kr.
3. Kørselsomkostninger mv.			
Brændstof	24.907	30.000	29.326
Reparation og vedligeholdelse	33.536	20.000	12.354
Skat og forsikring	30.688	33.000	32.065
Afskrivning driftsmidler	142.100	136.973	163.515
Drift af truck	45.925	20.000	12.470
Reparation og vedligeholdelse af truck	43.458	30.000	27.276
Skat og forsikring truck	3.376	3.400	3.117
Overført produktionsomkostninger, 50%	-161.995	-136.686	-140.061
Overført distributionsomkostninger, 20%	-64.798	-54.675	-56.025
Overført administrationsomkostninger, 30%	-97.197	-82.012	-84.037
	0	0	0
4. Distributionsomkostninger			
Hovedledninger	1.224.347	6.000.000	3.082.823
Ledningsregistrering	365.170	60.000	81.950
Overført til afskrivning	-1.413.101	-6.000.000	-3.143.347
Stikledninger	962.641	2.000.000	2.434.817
Overført til afskrivning	-962.641	-2.000.000	-2.434.817
Serviceordning	0	10.000	4.239
Målere	210.139	310.000	582.930
Overført til afskrivning	-173.989	-275.000	-549.527
Kørselsgodtgørelse	19.252	15.000	10.517
Afskrivninger ledninger	1.846.638	1.822.269	1.770.929
Afskrivning målere	569.021	551.622	523.742
Overført personaleomkostninger	1.063.704	1.065.000	989.992
Overført kørselsomkostninger	64.798	54.675	56.025
Overført lokaleomkostninger	5.383	10.400	7.992
	3.781.362	3.623.966	3.418.265

Noter

	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 kr.
5. Administrationsomkostninger			
Generalforsamling, møder og rejse	113.022	100.000	95.732
Ankenævnet - forsyningstilsynet	11.066	25.000	20.169
Forbrugerinformation	48.847	19.000	11.117
Administration	129.135	123.000	118.144
Bredbånd og website	34.929	35.000	34.332
Tab på debitorer	14.048	15.000	-44
IT-omkostninger	85.829	80.000	90.720
Revision	61.000	75.000	71.150
Forsikringer og kontingenter	154.232	136.000	127.860
Konsulentbistand	237.078	250.000	156.847
Overført personaleomkostninger	1.418.273	1.420.000	1.319.989
Overført kørselsomkostninger	97.197	82.012	84.037
Overført lokaleomkostninger	16.149	31.200	23.978
	2.420.805	2.391.212	2.154.031
6. Personaleomkostninger			
Lønninger	-3.022.788	-3.003.000	-2.785.112
Pensionsbidrag	-402.590	-425.000	-393.631
Honorar bestyrelse	-95.000	-95.000	-95.000
Andre omkostninger til social sikring	-25.303	-27.000	-26.230
Overført produktionsomkostninger, 30%	1.063.704	1.065.000	989.992
Overført distributionsomkostninger, 30%	1.063.704	1.065.000	989.992
Overført administrationsomkostninger, 40%	1.418.273	1.420.000	1.319.989
	0	0	0
7. Lokaleomkostninger			
Ejendomsskat og vedligeholdelse	43.227	74.000	58.125
Vand og vandafledningsafgift	10.602	30.000	21.800
Overført produktionsomkostninger, 60%	-32.297	-62.400	-47.955
Overført distributionsomkostninger, 10%	-5.383	-10.400	-7.992
Overført administrationsomkostninger, 30%	-16.149	-31.200	-23.978
	0	0	0

Noter

	2023 kr.	Budget 2023 kr. (ej revideret)	2022 kr.
8. Øvrige finansielle omkostninger			
Renter, pengeinstitutter	289.519	100.000	89.388
Prioritetsrenter	889.312	692.000	751.752
Renter, kreditorer	0	0	13
Bankgebyrer	21.657	16.000	12.585
Garantiomkostninger	140.583	141.000	139.641
	1.341.071	949.000	993.379
		31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
9. Produktionsanlæg og maskiner			
Kostpris 1. januar 2023		45.911.763	42.537.661
Tilgang i årets løb		859.708	3.374.102
Kostpris 31. december 2023		46.771.471	45.911.763
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		-33.022.640	-31.621.904
Årets afskrivninger		-1.539.598	-1.400.736
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		-34.562.238	-33.022.640
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		12.209.233	12.889.123

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
10. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	6.020.481	5.449.046
Tilgang i årets løb	225.258	571.435
Kostpris 31. december 2023	6.245.739	6.020.481
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-4.198.991	-3.511.734
Årets afskrivninger	-711.121	-687.257
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-4.910.112	-4.198.991
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.335.627	1.821.490
11. Distributionsnet		
Kostpris 1. januar 2023	55.014.017	51.930.457
Tilslutnings- og byggemodningsbidrag	-912.164	-2.494.604
Tilgang i årets løb	2.375.742	5.578.164
Kostpris 31. december 2023	56.477.595	55.014.017
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-21.735.201	-19.964.272
Årets afskrivninger	-1.846.638	-1.770.929
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-23.581.839	-21.735.201
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	32.895.756	33.278.816
12. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.072.611	430.465
Nedskrivning på tilgodehavender	-31.000	-40.000
	1.041.611	390.465

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
13. Andre tilgodehavender		
Øvrige tilgodehavender	2.266	7.266
Moms	50.063	1.106.184
	52.329	1.113.450
14. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger 1. januar 2023	3.155.773	2.525.695
Forskelle i året	1.107.221	630.078
	4.262.994	3.155.773
Der specificeres således:		
Forskelle i afskrivninger	3.293.994	2.195.773
Henlæggelser	1.000.000	1.000.000
Hensat til tab på debitorer	-31.000	-40.000
	4.262.994	3.155.773
15. Gæld til realkreditinstitutter		
KommuneKredit, nr. 201543213	2.292.885	3.802.525
KommuneKredit, nr. 201645312	2.809.710	3.189.010
KommuneKredit, nr. 200833109	1.568.651	1.696.600
KommuneKredit, nr. 201137973	1.170.197	1.539.434
KommuneKredit, nr. 201138056	13.974.991	15.226.981
KommuneKredit, nr. 201036402	2.289.135	2.437.744
KommuneKredit, nr. 202255406	848.024	885.874
KommuneKredit, nr. 202053107	796.399	1.196.396
KommuneKredit, nr. 202053102	390.301	586.333
KommuneKredit, nr. 202356699	3.053.137	0
KommuneKredit, nr. 202356514	1.902.743	0
KommuneKredit, nr. 202356513	3.096.583	0
	34.192.756	30.560.897
Heraf forfalder inden for 1 år	-4.831.081	-4.420.605
	29.361.675	26.140.292

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
16. Gæld til pengeinstitutter		
Kassekredit, max 10 mio. kr.	5.723.174	6.200.406
Kassekredit, max 1,6 mio. kr.	0	5.597
Kommunekredit, byggekredit målere	0	3.002.900
Kommunekredit, byggekredit Rodskov	0	1.567.624
	5.723.174	10.776.527
17. Anden gæld		
Skyldig moms	179.285	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	212.194	131.194
ATP og andre sociale ydelser	4.391	4.544
Feriepenge	223	88
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	396.899	353.713
	792.994	489.540
18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ikke foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
19. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtelser.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rønde Fjernvarmeværk A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer samt regulering af udskudt skat først indregnes i varmeprisen når de er realiseret.

Tidsmæssige forskelle mellem indregningen i varmeprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlig-nes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter indtægter i forbindelse med salg af varme. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder brændsel, vedligeholdelse, afskrivninger samt lønninger til produktionsmedarbejdere, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til vedligeholdelse af ledningsnet, målere samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontorumkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.