

Hammel Fjernvarme A.m.b.A

Irlandsvej 6, 8450 Hammel

CVR-nr. 42 27 26 12

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. maj 2025.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Hammel Fjernvarme A.m.b.A.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 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, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hammel, den 9. april 2025

Direktion

Bjørn Stender

Bestyrelse

Henning Stabell
Formand

Peder Helbo

Sten Linnell

Niels Provstgård

Bettina Skjoldborg

Lars Husum

Christian Fredberg

Benny Bystrup Jensen
Kommunal repræsentant

Niels Flade Nielsen
Kommunal repræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Hammel Fjernvarme A.m.b.A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hammel Fjernvarme A.m.b.A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 den 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hadsten, den 9. april 2025

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Ruben Stæhr

statsautoriseret revisor
mne34327

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hammel Fjernvarme A.m.b.A Irlandsvej 6 8450 Hammel CVR-nr.: 42 27 26 12 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henning Stabell, Formand Peder Helbo Sten Linnell Niels Provstgård Bettina Skjoldborg Lars Husum Christian Fredberg Benny Bystrup Jensen, Kommunal repræsentant Niels Flade Nielsen, Kommunal repræsentant
Direktion	Bjørn Stender
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Søndergade 34 8370 Hadsten
Bankforbindelse	Jyske Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Værkets aktivitet omfatter produktion og distribution af fjernvarme, vedligeholdelse og udbygning af ledningsnet og produktionsanlæg samt servicering af kunderne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Produktionen på værket på Irlandsvej har i 2024 været påvirket af driftsforstyrrelser med overskridelser af de tilladte værdier for emissionsudledning og nedbrud på affaldsovnene i foråret 2024. Problemerne blev løst i sommeren 2024, hvor der blev udført renovering og forbedringer på affaldsovnene. Varmeprisen til kunderne ligger pt. under landsgennemsnittet, og jf. seneste prisstatistik fra Forsyningstilsynet er værket fortsat med i den bedste fjerdedel af landets varmegværker.

Økonomiske forhold

Der var i 2024 budgetteret med et overskud efter varmemforsyningsloven på kr. 1,4 mio. Resultatet for 2024 endte med et underskud på kr. -2,7 mio., og dermed en negativ afvigelse i forhold til budget på kr. 4,1 mio. Årsagen kan henføres forøgede produktionsomkostninger, herunder et merforbrug af gas og olie på kr. 3 mio. grundet nedbrud på affaldsovnene.

Selskabets underdækning udgør 2,7 mio. pr. 31. december 2024. Årets resultat efter Årsregnskabsloven udviser kr. 0 i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning for selskaber omfattet af hvile-i-sig-selv princippet.

Regnskabet udviser et utilfredsstillende resultat.

Budget for det kommende år

Den variable pris pr. MWh fastholdes på samme niveau som i 2024, kr. 430 ekskl. moms. pr. MWh. Det faste bidrag for almindelige forbrugere hæves fra kr. 19 i 2024 til kr. 22,8 pr. m2. ekskl. moms og for erhverv fra kr. 11 til kr. 13,2 pr. m2. ekskl. moms. Målerbidraget forbliver uændret på kr. 1.100 ekskl. moms.

Ved fastlæggelse af budget 2025 i efteråret 2024 var forventningen til 2024 en underdækning på kr. 2,1 mio., som er indregnet i budgettet for 2025, hvor der er budgetteret med et overskud efter Varmeforsyningsloven på kr. 2,1 mio. Forskellen mellem den forventede og realiserede underdækning i 2024 på kr. 0,6 mio. indregnes i budgettet for 2026.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets udløb indtruffet begivenheder, der ændrer selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Nettoomsætning	88.210.307	90.193.128
Produktionsomkostninger	-74.209.636	-64.631.542
Distributionsomkostninger	-8.438.614	-8.253.730
Administrationsomkostninger	-3.836.370	-3.649.161
2 Andre driftsindtægter	800.000	0
3 Andre driftsomkostninger	-187.792	-213.481
Resultat før finansielle poster	2.337.895	13.445.214
4 Andre finansielle indtægter	91.111	92.995
5 Øvrige finansielle omkostninger	-4.994.366	-4.887.803
Resultat før årsreguleringer	-2.565.360	8.650.406
Årets over/underdækning	2.660.908	-10.117.995
Ændring i tidsmæssige forskelle mellem Årsregnskabsloven og Varmeforsyningsloven	-95.548	1.467.589
Årets resultat	0	0

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver			
7	Grunde og bygninger	6.951.434	7.558.944
7	Produktionsanlæg og maskiner	59.773.154	67.542.211
7	Ledningsnet	73.957.863	75.528.936
7	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	745.929	79.130
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>141.428.380</u>	<u>150.709.221</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	25.000	25.000
	Tilgodehavende tilslutningsbidrag fusion, afdragsordninger	14.995	84.667
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>39.995</u>	<u>109.667</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>141.468.375</u>	<u>150.818.888</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	4.050.144	4.546.131
	Varebeholdninger i alt	<u>4.050.144</u>	<u>4.546.131</u>
8	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.467.936	15.782.720
9	Over-/underdækning til indregning i efterfølgende års pris	2.713.602	52.694
	Andre tilgodehavender	1.488.427	1.754.399
	Periodeafgrænsningsposter	780.957	652.093
	Tilgodehavender i alt	<u>12.450.922</u>	<u>18.241.906</u>
	Likvide beholdninger	<u>14.804</u>	<u>29.482</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>16.515.870</u>	<u>22.817.519</u>
	Aktiver i alt	<u>157.984.245</u>	<u>173.636.407</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital			
	Fri egenkapital	1.342.200	1.342.200
	Egenkapital i alt	1.342.200	1.342.200
Hensatte forpligtelser			
10	Tidsmæssige forskelle i afskrivninger mellem Årsregnskabsloven og Varmeforsyningsloven	1.087.281	991.733
	Hensatte forpligtelser i alt	1.087.281	991.733
Gældsforpligtelser			
11	Gæld realkreditinstitutter	102.198.668	74.732.013
12	Gæld til pengeinstitutter	10.250.000	12.250.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	112.448.668	86.982.013
	Kortfristet del af langfristet gæld	13.436.375	13.121.353
	Gæld til pengeinstitutter	15.824.888	54.436.321
	Gæld til forbrugerne vedrørende årsopgørelser	2.756.242	4.526.101
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.243.262	9.675.807
	Anden gæld	2.543.858	2.193.379
	Periodeafgrænsningsposter	301.471	367.500
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	43.106.096	84.320.461
	Gældsforpligtelser i alt	155.554.764	171.302.474
	Passiver i alt	157.984.245	173.636.407

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	2024	2023
1. Nettoomsætning		
Salg af varme inkl. ejerskifteafregninger	76.284.359	76.395.871
Betaling for forbrænding af affald	11.385.067	13.028.051
Rådighedsbeløb for elproduktion	0	-5.563
Øvrige indtægter, herunder lejeindtægter	540.881	774.769
	88.210.307	90.193.128
2. Andre driftsindtægter		
Forlig Cowi	800.000	0
	800.000	0
3. Andre driftsomkostninger		
CO2-kvoter, Co2-regnskaber mv.	96.213	213.481
Energibesparelser	91.579	0
	187.792	213.481
4. Andre finansielle indtægter		
Morarenter og gebyrer	88.138	86.452
Renteindtægt afdragsordninger fusion	2.973	6.543
	91.111	92.995
5. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter pengeinstitut og Kommunekredit	4.994.366	4.887.803
	4.994.366	4.887.803

Noter

	2024	2023
6. Personaleomkostninger		
Lønninger	8.974.982	8.525.725
Pensioner	1.338.161	1.258.730
Sociale omkostninger	126.786	121.066
Kørselsgodtgørelse	26.894	36.114
Lønrefusion	-19.612	-50.033
Personaleomkostninger i alt til fordeling	10.447.211	9.891.602
Overført til produktion	-6.160.576	-5.818.442
Overført til distribution	-2.258.878	-2.133.370
Overført til administration, bestyrelses honorar	-179.584	-194.306
Overført til administration i øvrigt	-1.848.173	-1.745.484
Fordelte personaleomkostninger i alt	-10.447.211	-9.891.602
	0	0

Selskabets gennemsnitlige antal medarbejdere for 2024: 15,5 (2023: 15,4)

Noter**7. Materielle anlægsaktiver**

	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Ledningsnet	Anlæg under opførsel
Kostpris 1. januar 2024	40.813.142	299.326.408	140.820.464	79.130
Tilgang	100.000	3.099.538	3.570.573	666.799
Afgang	0	-68.779	0	0
Kostpris 31. december 2024	40.913.142	302.357.167	144.391.037	745.929
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	33.254.198	231.784.197	65.291.528	0
Årets afskrivninger	707.510	10.868.595	5.141.646	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-68.779	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	33.961.708	242.584.013	70.433.174	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	6.951.434	59.773.154	73.957.863	745.929

31/12 2024

31/12 2023

8. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Debitorer i øvrigt herunder dag- og industrirenovation	2.098.586	3.234.809
Årsopgørelser og storforbrugere	5.972.551	13.151.112
Hensat til tab	-603.201	-603.201
	7.467.936	15.782.720

9. Over-/underdækning til indregning i efterfølgende års pris

Saldo primo	52.694	10.170.689
Årets over-/underdækning	2.660.908	-10.117.995
Over-/underdækning til indregning i efterfølgende års pris, netto	2.713.602	52.694

Noter

	<u>31/12 2024</u>	<u>31/12 2023</u>
10. Tidsmæssige forskelle i afskrivninger mellem Årsregnskabsloven og Varmeforsyningsloven		
Tidsmæssige forskelle i afskrivninger mellem Årsregnskabsloven og Varmeforsyningsloven 1. januar 2024	991.733	2.459.322
Årets forskel i pris- og regnskabsmæssige afskrivninger, småanskaffelser m.v.	<u>95.548</u>	<u>-1.467.589</u>
	<u>1.087.281</u>	<u>991.733</u>
11. Gæld realkreditinstitutter		
Gæld realkreditinstitutter i alt	113.635.043	85.853.366
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-11.436.375</u>	<u>-11.121.353</u>
	<u>102.198.668</u>	<u>74.732.013</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>71.327.965</u>	 <u>56.937.787</u>
12. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	12.250.000	14.250.000
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-2.000.000</u>	<u>-2.000.000</u>
	<u>10.250.000</u>	<u>12.250.000</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>2.250.000</u>	 <u>4.250.000</u>
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut og afgifter til SKAT er der givet sikkerhed i ejerpantebrev 2,2 mio. kr. i selskabets grunde og bygninger.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hammel Fjernvarme 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 varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens 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 udlignes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter salg af fjernvarme forbrug faktureret efter forbrugt antal MWh, indtægt ved modtagelse af affald til affaldsforbrænding og indtægt fra el-produktion.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger består af fyringsomkostninger samt øvrige produktionsomkostninger.

Fyringsomkostninger omfatter omkostninger til afgifter ved forbrænding af affald, køb af flis, gas, olie, forbrug af el og vand samt bortskaffelse af slagge og restprodukt.

Øvrige produktionsomkostninger omfatter omkostninger til lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets produktion og salg af varme. Endvidere indregnes drift- og vedligeholdelsesomkostninger til anlæg, forsikringer samt en andel af bil- og lokaleomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varme solgt i året, herunder lønninger og gager, drift- og vedligeholdelsesomkostninger til ledningsnet og målere, andel af bilomkostninger samt afskrivninger på ledningsnet mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger, lovkrævende energibesparelser mv.

Vareforbrug

Andre driftsindtægter

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, ledningsnet, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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.

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

	Brugstid
Bygninger	10-20 år
Ledningsnet	10-30 år
Kedelanlæg og inventar	5-15 år

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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

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 samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Der indregnes et tab, når der er objektive indikationer for at debitor ikke kan overholde sine betalingsforpligtelser.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på den enkelte kontrakt.

Når salgsværdien på en kontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien kun til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Kontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter tidsmæssige forskelle i afskrivninger mellem Årsregnskabsloven og Varmeforsyningsloven.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.