

Jerslev Kraftvarmeværk Amba

Palægade 6, 9740 Jerslev J
CVR-nr. 16 00 19 10

Årsrapport for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Virksomheden

Jerslev Kraftvarmeværk Amba
Palægade 6
9740 Jerslev J
Hjemsted: Brønderslev
CVR-nr.: 16 00 19 10
Regnskabsår: 01.04 - 31.03

Driftsleder

Lars Larsen

Bestyrelse

Lars Kaae, formand
Gurli Nielsen
Michael Okumu
Kurt Pedersen
Palle Hansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18 for Jerslev Kraftvarmeværk Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.18 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jerslev J, den 23. maj 2018

Driftsleder

Lars Larsen

Bestyrelsen

Lars Kaae
Formand

Gurli Nielsen

Michael Okumu

Kurt Pedersen

Palle Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejerne i Jerslev Kraftvarmeværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jerslev Kraftvarmeværk Amba for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.18 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18 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 virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 for 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Hjørring, den 23. maj 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dorthe Mikkelsen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL

Nøgletal

	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14
<i>Øvrige</i>					
Forbrugsafgifter MWh	8.319	7.631	7.803	7.178	7.527
Forbrugsafgifter DKK/KWh	380	400	440	552	600
Antal forbrugere	403	403	402	403	407
Køb af gas til varme, t.nm3	649	596	715	610	709
Køb af gas til el, t.nm3	361	120	191	465	476
Køb af el til elkedel MWh	843	662	3.089	1.019	2.580

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i produktion og levering af varme til varmeværkets forbrugere samt produktion og levering af el til det frie el-marked.

Varmeværkets medarbejdere

Varmeværket har i lighed med tidligere år beskæftiget 1 fast medarbejder på fuld tid.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.04.17 - 31.03.18 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.04.16 - 31.03.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.080.000.

Varmeværkets forventninger til fremtiden

Varmeprisen for det kommende år er på 55 øre/kWh mod 48 øre/kWh forrige år.

Ved udgangen af 2018 bortfalder den nuværende ordning med udbetaling af grundbeløb og det må forventes, at dette vil medføre en yderligere prisstigning i varmeåret 2019/20. Bestyrelsen har besluttet at udvide solvarmeanlægget for delvist at imødegå de forventede prisstigninger.

I forhold til motivationstariffen, der belønner de forbrugere, der er gode til at udnytte varmen godt, er målet i 2018/19 uændret på 30 grader som i 2017/18.

Varmeværket vil fortsat fokusere på omkostningerne og indkøbe gas samt sælge el efter de frie markedskræfter.

Samtidig vil vi også indkøbe el til brug i elkedlerne, når det er rentabelt, og ikke mindst stille elkedlerne til rådighed for frekvensregulering.

Dette for at kunne opnå de bedst mulige priser på varme og el til gavn for varmeværkets forbrugere.

Efterfølgende begivenheder

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

Resultatopgørelse

Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
1 Nettoomsætning	8.025.662	7.508.693
2 Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	-1.067.762	-922.712
Nettoomsætning efter reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	6.957.900	6.585.981
3 Produktionsomkostninger	-6.255.927	-5.816.928
Bruttofortjeneste	701.973	769.053
4 Distributionsomkostninger	-169.202	-261.040
5 Administrationsomkostninger	-331.473	-302.206
Andre driftsindtægter	44.717	43.414
6 Ejendommens drift	60.668	60.369
Resultat før finansielle poster	306.683	309.590
7 Finansielle indtægter	163	17.484
8 Finansielle omkostninger	-306.846	-327.074
Finansielle poster i alt	-306.683	-309.590
Resultat før skat	0	0
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	0	0

AKTIVER		31.03.18	31.03.17
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	1.408.581	1.426.582
	Produktionsanlæg og maskiner	12.254.344	13.280.570
	Distributionsanlæg	1.028.621	1.162.513
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	589.800	0
9	Materielle anlægsaktiver i alt	15.281.346	15.869.665
	Anlægsaktiver i alt	15.281.346	15.869.665
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	887.273	757.978
	Andre tilgodehavender	332.739	176.256
	Periodeafgrænsningsposter	4.550	0
	Tilgodehavender i alt	1.224.562	934.234
10	Likvide beholdninger	4.740.937	3.552.525
	Omsætningsaktiver i alt	5.965.499	4.486.759
	Aktiver i alt	21.246.845	20.356.424

PASSIVER		31.03.18	31.03.17
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	1.080.000	1.080.000
	Egenkapital i alt	1.080.000	1.080.000
11	Andre hensatte forpligtelser	5.148.978	3.910.852
	Hensatte forpligtelser i alt	5.148.978	3.910.852
12	Kommunekredit	11.513.689	12.325.755
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	11.513.689	12.325.755
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	812.000	796.600
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.617.996	703.328
	Skyldige tilbagebetalinger	192.104	467.011
13	Takstmæssig overdækning	756.190	926.554
14	Anden gæld	125.888	135.310
	Periodeafgrænsningsposter	0	11.014
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.504.178	3.039.817
	Gældsforpligtelser i alt	15.017.867	15.365.572
	Passiver i alt	21.246.845	20.356.424

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital
Egenkapitalopgørelse for 01.04.16 - 31.03.17	
Saldo pr. 01.04.16	1.080.000
Saldo pr. 31.03.17	1.080.000
Egenkapitalopgørelse for 01.04.17 - 31.03.18	
Saldo pr. 01.04.17	1.080.000
Saldo pr. 31.03.18	1.080.000

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Salg af varme	3.194.538	3.052.472
Faste afgifter	1.319.645	1.321.746
Målerleje	160.599	161.099
Motivationstarif	106.859	71.780
Salg af el	841.574	277.429
Grundbeløb	1.738.272	1.929.660
Elproduktionstilskud	615.164	615.164
Gebyrer	25.650	16.566
Udtrædelsesgodtgørelse	23.361	62.777
I alt	8.025.662	7.508.693

2. Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven

Årets underdækning	170.364	582.342
Årets merafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	-1.238.126	-1.505.054
I alt	-1.067.762	-922.712

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK

3. Produktionsomkostninger

Gaskøb til varme, motor	1.200.128	405.469
Gaskøb til varme, kedel	1.657.973	2.680.904
Gaskøb til el	901.705	338.417
Gaskøb, fast afgift	32.988	62.004
El til elkedel	195.623	121.129
Lønninger	349.904	349.903
Pensioner	43.200	43.200
Vagtordning	94.313	110.413
ATP-bidrag	3.692	3.408
Andre omkostninger til social sikring	4.967	4.562
Kursusomkostninger	16.445	2.320
El og vand	64.327	71.911
Vedligeholdelse kraftvarmeanlæg	360.337	314.337
Forsikringer	88.541	89.068
Vandbehandlingsanlæg	11.726	13.607
Energibesparelser	1.500	6.750
Renovation og vandafledning	9.757	5.725
Afskrivning på bygninger, produktionsanlæg og maskiner	1.218.801	1.193.801
I alt	6.255.927	5.816.928

4. Distributionsomkostninger

Vedligeholdelse ledningsnet	24.271	88.855
Varebilens drift	11.039	16.876
Afskrivning på ledningsnet og målere	133.892	155.309
I alt	169.202	261.040

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK

5. Administrationsomkostninger

Vederlag til bestyrelsen	36.296	71.610
Kontorartikler	4.708	5.680
It-omkostninger	720	9.350
Telefon og internet	19.748	17.932
Porto og gebyrer	27.801	30.127
Revisorhonorar	62.000	62.000
Advokat	34.650	0
Kontingenter	77.122	64.991
Diæter og kørselsgodtgørelse	946	266
Møder	13.291	12.446
Repræsentation	200	0
Annoncer	1.415	704
Incassoomkostninger	7.450	20.305
Tab på tilgodehavender	45.126	6.795
I alt	331.473	302.206

6. Ejendommens drift

Husleje	83.646	83.434
Ejendomsskat	-14.069	-14.005
Reparation og vedligeholdelse	-8.909	-9.060
I alt	60.668	60.369

7. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	163	163
Skattefrie renter og procenttillæg	0	17.321
I alt	163	17.484

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
8. Finansielle omkostninger		
Renter, Kommunekredit	214.250	228.830
Garantiomkostninger	92.596	98.244
I alt	306.846	327.074

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Distributionsanlæg	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.04.17	1.447.993	35.371.474	7.744.586	163.500	0
Tilgang i året	0	174.574	0	0	589.800
Kostpris pr. 31.03.18	1.447.993	35.546.048	7.744.586	163.500	589.800
Af- og nedskrivninger pr. 01.04.17	-21.411	-22.090.904	-6.582.073	-163.500	0
Afskrivninger i året	-18.001	-1.200.800	-133.892	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.03.18	-39.412	-23.291.704	-6.715.965	-163.500	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.03.18	1.408.581	12.254.344	1.028.621	0	589.800
				31.03.18 DKK	31.03.17 DKK

Afstemning til Varmeforsyningsloven:

Regnskabsmæssig værdi af anlægsaktiver i henhold til		
Årsregnskabsloven	14.691.546	15.869.665
Anvendte henlæggelser og merafskrivninger	-5.148.978	-3.910.852
Værdi af anlægsaktiver efter Varmeforsyningsloven	9.542.568	11.958.813

	31.03.18	31.03.17
	DKK	DKK

10. Likvide beholdninger

Danske Bank	1.200.088	1.200.088
Spar Nord Bank	1.200.000	1.200.000
Sparekassen Vendsyssel	2.335.849	1.147.437
Sparekassen Vendsyssel, garantbevis	5.000	5.000
I alt	4.740.937	3.552.525

11. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Henlæggelser og merafskriv- ninger anlægsaktiver
Forpligtelser pr. 01.04.17	3.910.852
Årets merafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	1.238.126
Forpligtelser pr. 31.03.18	5.148.978

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.03.18	Gæld i alt 31.03.17
Kommunekredit	812.000	8.111.771	12.325.689	13.122.355

	31.03.18	31.03.17
	DKK	DKK

13. Takstmæssig overdækning

Takstmæssig overdækning primo	926.554	1.508.896
Årets underdækning	-170.364	-582.342
I alt	756.190	926.554

14. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	10.498	16.066
ATP og andre sociale ydelser	852	852
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	55.800	55.800
Renter	49.738	52.692
Deposita	9.000	9.900
I alt	125.888	135.310

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af over-/underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Produktionsomkostninger**

Heri indregnes omkostninger til produktion af varme og el, herunder afskrivninger og gager, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til distribution, ledningsnet, målere m.v., herunder afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til kontoromkostninger m.v., herunder vederlag til bestyrelsen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20	0
Distributionsanlæg	5-20	0
Produktionsanlæg og maskiner	5-30	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-20	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner, distributionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forskel i henlæggelser og afskrivninger mellem Årsregnskabsloven og Varmeforsyningsloven. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.