

Jerslev Kraftvarmeværk Amba

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.04.21 - 31.03.22

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
Noter	13 - 23

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

Gurli Nielsen
Jan Christoffersen
Michael Okumu
Kurt Pedersen
Poul Pedersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Danmark

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.21 - 31.03.22 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. 31.03.22 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.21 - 31.03.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jerslev J, den 24. maj 2022

Driftsleder

Lars Larsen

Bestyrelsen

Gurli Nielsen
Formand

Jan Christoffersen

Michael Okumu

Kurt Pedersen

Poul Pedersen

Til ejeren i Jerslev Kraftvarmeværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jerslev Kraftvarmeværk Amba for regnskabsåret 01.04.21 - 31.03.22, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 31.03.22 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.21 - 31.03.22 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 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 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.

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.

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 24. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dorthe Mikkelsen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL

Nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Øvrige</i>					
Salg af varme MWh	7.783	7.830	7.533	7.422	8.319
Varmepris DKK/MWh	440	440	528	440	380
Overdækning tilbageført ved årsafregning	0	-758	0	0	0
Antal forbrugere ultimo	405	403	403	402	403
Tilsluttede m2 ultimo	67.424	67.349	67.441	67.191	67.109
Køb af gas til motor, varme, t.nm3	378	349	247	436	261
Køb af gas til motor, el, t.nm3	502	469	333	582	361
Køb af gas til kedel, t.nm3	209	209	278	95	388
Køb af el til elkedel MWh	310	737	983	535	843
Produktion el motor MWh	3.718	3.455	2.454	4.292	2.661
Produktion varme motor, MWh	5.710	5.205	3.719	6.502	4.016
Produktion varme gaskedel, MWh	2.414	2.370	3.183	1.060	4.391
Produktion varme elkedel, MWh	307	722	980	529	823
Produktion varme sol, MWh	2.520	2.483	2.526	2.241	2.066
Produktion varme i alt, MWh	10.951	10.780	10.408	10.332	11.296
Varmetab	28,9%	27,4%	27,6%	28,2%	26,4%
Værdi af anlægsaktiver efter Varmeforsyningsloven, t.DKK	5.919	6.808	8.095	9.244	9.543
Under-/overdækning ultimo, t.DKK	-1.163	1.382	1.713	385	756

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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.04.21 - 31.03.22 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.04.20 - 31.03.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.080.000.

Forventet udvikling

Varmeprisen for det kommende år er fastsat til 120,9 øre/kWh incl. moms. Det har været nødvendigt at forhøje prisen for at imødegå de voldsomt stigende priser på el og gas.

I forhold til motivationstariffen, der belønner de forbrugere, der er gode til at udnytte varmen og straffer de forbrugere, der ikke udnytter den så godt, er målet i 2022/23 uændret på 30 grader som i 2021/22.

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 og stille elkedlerne til rådighed for frekvensregulering, såfremt det er rentabelt. 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.

Note		2021/22 DKK	2020/21 DKK
1	Nettoomsætning	10.691.309	6.857.386
2	Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	2.942.489	434.982
	Nettoomsætning efter reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	13.633.798	7.292.368
3	Produktionsomkostninger	-12.851.447	-6.586.122
	Bruttofortjeneste	782.351	706.246
4	Distributionsomkostninger	-250.937	-150.650
5	Administrationsomkostninger	-341.856	-326.789
6	Ejendommens drift	45.799	18.962
	Andre driftsindtægter	50.329	48.863
	Resultat før finansielle poster	285.686	296.632
7	Finansielle indtægter	150	313
8	Finansielle omkostninger	-285.836	-296.945
	Finansielle poster i alt	-285.686	-296.632
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

AKTIVER		31.03.22	31.03.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	1.336.577	1.354.578
	Distributionsanlæg	675.116	737.091
	Produktionsanlæg og maskiner	9.377.891	10.553.584
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	148.712	0
9	Materielle anlægsaktiver i alt	11.538.296	12.645.253
	Anlægsaktiver i alt	11.538.296	12.645.253
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.541.665	328.712
	Andre tilgodehavender	1.248.946	680.874
13	Takstmæssig underdækning	1.163.377	0
	Tilgodehavender i alt	3.953.988	1.009.586
10	Likvide beholdninger	2.618.456	7.258.242
	Omsætningsaktiver i alt	6.572.444	8.267.828
	Aktiver i alt	18.110.740	20.913.081

		31.03.22	31.03.21
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	1.080.000	1.080.000
	Egenkapital i alt	1.080.000	1.080.000
11	Andre hensatte forpligtelser	5.388.793	5.785.571
	Hensatte forpligtelser i alt	5.388.793	5.785.571
12	Kommunekredit	8.736.771	9.711.380
12	Feriepenge til indefrysning	0	40.823
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.736.771	9.752.203
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	974.609	958.365
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.638.384	702.358
	Skyldige tilbagebetalinger	185.383	1.141.302
13	Takstmæssig overdækning	0	1.382.334
14	Anden gæld	106.800	110.948
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.905.176	4.295.307
	Gældsforpligtelser i alt	11.641.947	14.047.510
	Passiver i alt	18.110.740	20.913.081

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
1. Nettoomsætning		
Salg af varme	3.424.169	3.445.250
Faste afgifter	1.324.060	1.321.711
Målerleje	161.152	160.700
Motivationstarif	111.441	109.398
Overdækning tilbageført ved årsafregning	0	-758.021
Salg af el	5.511.155	1.330.912
Rådighedsbetaling, elkedel	0	1.135.214
Rådighedsbetaling, motor	110.197	44.037
Gebyrer	27.100	27.050
Udtrædelsesgodtgørelse	22.035	0
Salg af energibesparelser	0	27.935
Tilslutningsbidrag	0	13.200
I alt	10.691.309	6.857.386

2. Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven

Årets underdækning	2.545.711	330.947
Årets mer-/mindreafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	366.778	122.035
Forskydning i hensættelse til tab på debitorer	30.000	-18.000
I alt	2.942.489	434.982

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
3. Produktionsomkostninger		
Gaskøb til varme, motor	4.013.174	1.600.564
Gaskøb til varme, kedel	1.992.362	814.458
Gaskøb til el	4.134.929	1.046.958
Gaskøb, fast afgift	57.028	60.622
El til elkedel	106.591	334.268
Lønninger	384.586	360.217
Pensioner	47.520	44.640
Vagtordning	106.524	90.987
ATP-bidrag	3.692	4.828
Ændring i feriepengeforpligtelse	0	19.327
Andre omkostninger til social sikring	8.928	7.251
Kursusomkostninger	5.120	495
El og vand	106.204	47.227
Vedligeholdelse kraftvarmeanlæg	584.182	735.110
Forsikringer	89.822	85.228
Vandbehandlingsanlæg	9.280	14.650
Energibesparelser	860	1.000
Renovation og vandafledning	6.951	8.438
Afskrivning på bygninger, produktionsanlæg og maskiner	1.193.694	1.309.854
I alt	12.851.447	6.586.122

4. Distributionsomkostninger

Vedligeholdelse ledningsnet	126.499	19.591
Vedligeholdelse målere	8.600	8.750
Varebilens drift	13.033	22.907
Afskrivning på ledningsnet og målere	102.805	99.402
I alt	250.937	150.650

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
5. Administrationsomkostninger		
Vederlag til bestyrelsen	60.105	50.927
Kontorartikler	5.946	1.196
It-omkostninger	5.450	3.595
Telefon og internet	19.501	18.461
Porto og gebyrer	29.702	30.812
Revisorhonorar	62.500	61.800
Konsulentassistance	15.813	35.130
Kontingenter	106.075	95.940
Diæter og kørselsgodtgørelse	930	0
Møder	4.543	4.627
Repræsentation	0	2.470
Annoncer	0	2.764
Incassoomkostninger	7.353	11.256
Tab på tilgodehavender	23.938	7.811
I alt	341.856	326.789

6. Ejendommens drift

Husleje	76.785	73.838
Ejendomsskat	-15.700	-15.174
Reparation og vedligeholdelse	-15.286	-39.702
I alt	45.799	18.962

7. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	150	313
--------------------------	-----	-----

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
--	----------------	----------------

8. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	60.107	48.551
Renter, kreditorer	459	0
Renter, Kommunekredit	152.446	168.382
Garantiomkostninger	72.824	80.012
I alt	285.836	296.945

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Distribu- tionsanlæg	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsma- teriel og inventar	Materielle anlægs- aktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.04.21	1.447.993	7.760.594	37.716.434	163.500	0
Tilgang i året	0	40.830	0	0	148.712
Kostpris pr. 31.03.22	1.447.993	7.801.424	37.716.434	163.500	148.712
Af- og nedskrivninger pr. 01.04.21	-93.415	-7.023.503	-27.162.850	-163.500	0
Afskrivninger i året	-18.001	-102.805	-1.175.693	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.03.22	-111.416	-7.126.308	-28.338.543	-163.500	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.03.22	1.336.577	675.116	9.377.891	0	148.712

9. Materielle anlægsaktiver - fortsat -

	31.03.22	31.03.21
	DKK	DKK

Afstemning til Varmeforsyningsloven:

Regnskabsmæssig værdi af anlægsaktiver i henhold til Årsregnskabsloven	11.538.296	12.645.253
Materielle anlægsaktiver under udførelse	-148.712	0
Anvendte henlæggelser og merafskrivninger	-5.470.793	-5.837.571
Værdi af anlægsaktiver efter Varmeforsyningsloven	5.918.791	6.807.682

10. Likvide beholdninger

Sparekassen Vendsyssel	2.613.456	7.253.242
Sparekassen Vendsyssel, garantbevis	5.000	5.000
I alt	2.618.456	7.258.242

11. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Hensættelse til tab	Henlæggelser og merafskriv- ninger anlægsaktiver
Forpligtelser pr. 01.04.21	-52.000	5.837.571
Årets mer-/mindreafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	0	-366.778
Årets regulering af hensættelse til tab	-30.000	0
Forpligtelser pr. 31.03.22	-82.000	5.470.793

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.03.22	Gæld i alt 31.03.21
Kommunekredit	974.609	4.668.928	9.711.380	10.669.745
Feriepenge til indefrysning	0	0	0	40.823
I alt	974.609	4.668.928	9.711.380	10.710.568

31.03.22	31.03.21
DKK	DKK

13. Takstmæssig under-/overdækning

Takstmæssig overdækning primo	1.382.334	1.713.281
Årets underdækning	-2.545.711	-330.947
I alt	-1.163.377	1.382.334

14. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	13.406	23.674
ATP og andre sociale ydelser	852	1.704
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	33.605	33.605
Renter	37.937	41.465
Deposita	21.000	10.500
I alt	106.800	110.948

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 fra 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.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og 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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

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, distributionsanlæg, produktionsanlæg og maskiner 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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Hensatte forpligtelser**

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til retableringsforpligtelser, omstruktureringer m.v. og indregnes, når virksomheden på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af virksomhedens økonomiske ressourcer. 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.

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.