

Jerslev Kraftvarmeværk Amba

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Noter	13 - 25

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
Poul Pedersen
Kurt Pedersen
Michael Okumu
Allan Dunker

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24 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. 31.03.24 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jerslev J, den 7. maj 2024

Driftsleder

Lars Larsen

Bestyrelsen

Gurli Nielsen
Formand

Poul Pedersen

Kurt Pedersen

Michael Okumu

Allan Dunker

Til ejerne i Jerslev Kraftvarmeværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jerslev Kraftvarmeværk Amba for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24, 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. 31.03.24 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.23 - 31.03.24 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 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 7. maj 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dorthe Mikkelsen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL

Nøgletal

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
Salg af varme MWh	7.353	6.879	7.783	7.830	7.533
Varmepris DKK/MWh	672	967	440	440	528
Antal forbrugere ultimo	408	405	405	403	403
Tilsluttede m2 ultimo	67.651	67.424	67.424	67.349	67.441
Køb af el til varmepumpe MWh	1.466	955	0	0	0
Køb af gas til motor, varme, t.nm3	216	204	378	349	247
Køb af gas til motor, el, t.nm3	285	276	502	469	333
Køb af gas til kedel, t.nm3	37	31	209	209	278
Køb af el til elkedel MWh	228	1.107	310	737	983
Produktion el motor MWh	2.102	2.035	3.718	3.455	2.454
Produktion varme varmepumpe, MWh	4.110	2.699	0	0	0
Produktion varme motor, MWh	3.159	3.143	5.710	5.205	3.719
Produktion varme gaskedel, MWh	405	347	2.414	2.370	3.183
Produktion varme elkedel, MWh	226	1.101	307	722	980
Produktion varme sol, MWh	2.341	2.642	2.520	2.483	2.526
Produktion varme i alt, MWh	10.241	9.932	10.951	10.780	10.408
Varmetab	28%	31%	29%	27%	28%
Værdi af anlægsaktiver efter Varmeforsyningsloven, t.DKK	14.844	15.934	5.919	6.808	8.095
Under-/overdækning ultimo, t.DKK	691	49	-1.163	1.382	1.713

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 01.04.23 - 31.03.24 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.04.22 - 31.03.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.080.000.

Forventet udvikling

Varmeprisen for det kommende år er fastsat til 74 øre/kWh incl. moms mod 84 øre/kWh incl. moms i det afsluttede varmeår. Det har været muligt at nedsætte prisen, da priserne på køb af gas og el stadig er for nedadgående samt på grund af tilbageførsel af overdækning for indeværende år.

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 2024/25 uændret på 30 grader.

Varmeværket vil fortsat fokusere på at producere billigst mulig varme ved at anvende den billigste produktionsform på det givne produktionstidspunkt.

Efterfølgende begivenheder

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

Resultatopgørelse

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
1	Nettoomsætning	8.203.751	12.312.333
2	Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	-355.555	-834.445
	Nettoomsætning efter reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	7.848.196	11.477.888
3	Produktionsomkostninger	-6.709.017	-10.659.490
	Bruttofortjeneste	1.139.179	818.398
4	Distributionsomkostninger	-196.278	-135.577
5	Administrationsomkostninger	-469.648	-405.379
6	Ejendommens drift	35.943	39.485
	Andre driftsindtægter	43.756	45.371
	Resultat af primær drift	552.952	362.298
7	Finansielle indtægter	1.770	150
8	Finansielle omkostninger	-554.722	-362.448
	Finansielle poster i alt	-552.952	-362.298
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

AKTIVER

Note		31.03.24 DKK	31.03.23 DKK
	Grunde og bygninger	1.300.575	1.318.576
	Distributionsanlæg	495.906	585.511
	Produktionsanlæg og maskiner	19.018.095	19.144.937
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
9	Materielle anlægsaktiver i alt	20.814.576	21.049.024
	Anlægsaktiver i alt	20.814.576	21.049.024
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	986.236	576.582
	Andre tilgodehavender	377.135	1.040.955
	Tilgodehavender i alt	1.363.371	1.617.537
10	Likvide beholdninger	2.785.258	4.092.116
	Omsætningsaktiver i alt	4.148.629	5.709.653
	Aktiver i alt	24.963.205	26.758.677

PASSIVER		31.03.24 DKK	31.03.23 DKK
Note			
	Selskabskapital	1.080.000	1.080.000
	Egenkapital i alt	1.080.000	1.080.000
11	Andre hensatte forpligtelser	4.724.073	5.011.157
	Hensatte forpligtelser i alt	4.724.073	5.011.157
12	Kommunekredit	14.869.260	17.837.684
12	Periodeafgrænsningsposter	1.118.836	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	15.988.096	17.837.684
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.367.343	991.195
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	-1	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	728.494	910.116
	Takstmæssig overdækning	691.343	48.704
14	Anden gæld	383.857	879.821
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.171.036	2.829.836
	Gældsforpligtelser i alt	19.159.132	20.667.520
	Passiver i alt	24.963.205	26.758.677
15	Eventualforpligtelser		

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
1. Nettoomsætning		
Salg af varme	4.940.575	6.650.620
Faste afgifter	1.327.033	1.325.301
Målerleje	162.108	161.519
Motivationstarif	123.587	159.955
Salg af el	1.551.404	3.979.238
Tilslutningsbidrag, stikledningsbidrag m.v.	59.244	0
Gebyrer	39.800	35.700
I alt	8.203.751	12.312.333

2. Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven

Årets overdækning	-642.639	-1.212.081
Årets mer-/mindreafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	327.084	355.636
Forskydning i hensættelse til tab på debitorer	-40.000	22.000
I alt	-355.555	-834.445

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
3. Produktionsomkostninger		
Gaskøb til varme, motor	1.590.956	2.778.632
Gaskøb til varme, kedel	243.425	335.146
Gaskøb til el	1.357.806	3.094.920
Gaskøb, fast afgift	132.941	91.376
El til elkedel	76.868	804.894
El til varmepumpe	847.900	1.045.792
El og vand	88.079	146.569
Vedligeholdelse produktionsanlæg	456.904	403.157
Forsikringer	115.800	104.738
Vandbehandlingsanlæg	24.506	21.331
Renovation og vandaflledning	8.838	8.198
Lønninger	384.951	383.513
Pensioner	47.520	47.520
Vagtordning	90.663	98.924
ATP-bidrag	3.447	3.408
Andre omkostninger til social sikring	7.454	6.877
Afskrivning på bygninger, produktionsanlæg og maskiner	1.294.277	1.284.495
Årets andel af tilskud til opførelse af anlægsaktiver	-63.318	0
I alt	6.709.017	10.659.490

4. Distributionsomkostninger

Vedligeholdelse ledningsnet	86.149	27.805
Vedligeholdelse målere	6.981	1.249
Varebilens drift	13.543	16.918
Afskrivning på ledningsnet og målere	89.605	89.605
I alt	196.278	135.577

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
5. Administrationsomkostninger		
Vederlag til bestyrelsen	60.200	60.200
Kontorartikler	1.855	1.640
It-omkostninger	4.469	960
Telefon og internet	20.311	19.484
Porto og gebyrer	35.921	30.833
Revisorhonorar	71.700	65.000
Anden økonomisk assistance	13.000	0
Konsulentassistance	10.035	8.500
Advokat	19.605	4.689
Kontingenter	148.585	118.818
Diæter og kørselsgodtgørelse	1.373	168
Møder	4.255	6.030
Repræsentation	1.620	2.500
Annoncer	2.630	0
Åben hus	11.646	0
Incassoomkostninger	10.390	3.996
Tab på tilgodehavender	52.053	82.561
I alt	469.648	405.379

6. Ejendommens drift

Husleje	68.425	64.508
Ejendomsskat	-14.698	-15.413
Reparation og vedligeholdelse	-17.784	-9.610
I alt	35.943	39.485

7. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	1.770	150
--------------------------	-------	-----

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
8. Finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	0	18.186
Renter, Kommunekredit	425.696	241.912
Garantiomkostninger	129.026	102.350
I alt	554.722	362.448

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Distribu- tionsanlæg	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsma- teriel og inventar
Kostpris pr. 01.04.23	1.447.993	7.801.424	48.749.973	163.500
Tilgang i året	0	0	1.149.435	0
Afgang i året	0	0	0	-45.280
Kostpris pr. 31.03.24	1.447.993	7.801.424	49.899.408	118.220
Af- og nedskrivninger pr. 01.04.23	-129.417	-7.215.913	-29.605.037	-163.500
Afskrivninger i året	-18.001	-89.605	-1.276.276	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	45.280
Af- og nedskrivninger pr. 31.03.24	-147.418	-7.305.518	-30.881.313	-118.220
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.03.24	1.300.575	495.906	19.018.095	0

9. Materielle anlægsaktiver - fortsat -

	31.03.24 DKK	31.03.23 DKK
Afstemning til Varmeforsyningsloven:		
Regnskabsmæssig værdi af anlægsaktiver i henhold til		
Årsregnskabsloven	20.814.576	21.049.024
Periodiseret anlægstilskud	-1.182.154	0
Anvendte henlæggelser og merafskrivninger	-4.788.073	-5.115.157
Værdi af anlægsaktiver efter Varmeforsyningsloven	14.844.349	15.933.867

10. Likvide beholdninger

Sparekassen Danmark	2.780.258	4.087.116
Sparekassen Danmark, garantbevis	5.000	5.000
I alt	2.785.258	4.092.116

11. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Hensættelse til tab	Henlæggelser og merafskriv- ninger anlægsaktiver
Forpligtelser pr. 01.04.23	-104.000	5.115.157
Årets mer-/mindreafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	0	-327.084
Årets regulering af hensættelse til tab	40.000	0
Forpligtelser pr. 31.03.24	-64.000	4.788.073

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.03.24	Gæld i alt 31.03.23
Kommunekredit	1.304.025	10.268.544	16.173.285	18.828.879
Periodeafgrænsningsposter	63.318	865.564	1.182.154	0
I alt	1.367.343	11.134.108	17.355.439	18.828.879

31.03.24	31.03.23
DKK	DKK

13. Takstmæssig under-/overdækning

Takstmæssig under-/overdækning primo	48.704	-1.163.377
Årets overdækning	642.639	1.212.081
I alt	691.343	48.704

14. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	13.108	13.098
ATP og andre sociale ydelser	891	852
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	33.605	33.605
Renter	72.006	51.826
Deposita	21.132	21.000
Skyldige tilbagebetalinger	243.115	759.440
I alt	383.857	879.821

15. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Ved afgørelse af 25. oktober 2023 fandt Konkurrencerådet, at Jerslev Kraftvarmeværk A.m.b.a. sammen med 49 yderligere selskaber, havde koordineret priser på markedet for mFFR-energi i Vestdanmark (DK1). Varmeværket har, sammen med en række øvrige selskaber, stævnet Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen med påstand om, at afgørelsen af 25. oktober 2023 ophæves, subsidiært at sagen hjemvises til fornyet behandling.

Såfremt selskabet bliver dømt for overtrædelse af konkurrencelovgivningen, vil der være en risiko for, at selskabet vil blive mødt af erstatningskrav. Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har oplyst, at en eventuel bødestørrelse vil afhænge af domstolens vurdering af henholdsvis sagens alvorlighed og varighed, og samtidig være begrænset til maksimalt 10% af selskabets omsætning i regnskabsåret, der går forud for afgørelsen. Det er selskabets advokats vurdering, at sagen vil tage flere år. Det er ledelsens vurdering, på baggrund af selskabets advokats udtalelser i sagen, at der er en risiko for, at sagen ikke vil ende til selskabets fordel.

16. 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.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 DKK
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".

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 nettorealisationsværdi 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 rea-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

liseres 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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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