

Jerslev Kraftvarmeværk Amba

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.04.24 - 31.03.25

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.06.25

Navn på dirigent

Dirigent

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
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.24 - 31.03.25 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. 31.03.25 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.24 - 31.03.25.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jerslev J, den 21. maj 2025

Driftsledelsen

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 01.04.24 - 31.03.25, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.25 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.24 - 31.03.25 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 lovgivningen.

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 21. maj 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dorthe Mikkelsen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL

Nøgletal

	2024/25	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21
Salg af varme MWh	7.037	7.353	6.879	7.783	7.830
Varmepris DKK/MWh	592	672	967	440	440
Antal forbrugere ultimo	408	408	405	405	403
Tilsluttede m2 ultimo	67.651	67.651	67.424	67.424	67.349
Køb af el til varmepumpe MWh	1.309	1.466	955	0	0
Køb af gas til motor, varme, t.nm3	209	216	204	378	349
Køb af gas til motor, el, t.nm3	282	285	276	502	469
Køb af gas til kedel, t.nm3	35	37	31	209	209
Køb af el til elkedel MWh	186	228	1.107	310	737
Produktion el motor MWh	2.085	2.102	2.035	3.718	3.455
Produktion varme varmepumpe, MWh	3.759	4.110	2.699	0	0
Produktion varme motor, MWh	3.166	3.159	3.143	5.710	5.205
Produktion varme gaskedel, MWh	387	405	347	2.414	2.370
Produktion varme elkedel, MWh	190	226	1.101	307	722
Produktion varme sol, MWh	2.589	2.341	2.642	2.520	2.483
Produktion varme i alt, MWh	10.091	10.241	9.932	10.951	10.780
Varmetab	30%	28%	31%	29%	27%
Værdi af anlægsaktiver efter Varmeforsyningsloven, t.DKK	13.540	14.844	15.934	5.919	6.808
Under-/overdækning ultimo, t.DKK	304	691	49	-1.163	1.382

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 01.04.24 - 31.03.25 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.04.23 - 31.03.24. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.080.000.

Forventet udvikling

Varmeprisen for det kommende år er fastsat til 74 øre/kWh incl. moms hvilket er samme pris som i det afsluttede varmeår. Der er budgetteret med en stigning i prisen pr. kvadratmeter på DKK 1,25 incl. moms og en stigning i den faste afgift pr. bolig på DKK 187,50 incl. moms. Der er for 2025/26 budgetteret med en underdækning på t.DKK 277.

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 2025/26 uændret på 30 grader.

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

Efterfølgende begivenheder

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

Resultatopgørelse

Note		2024/25 DKK	2023/24 DKK
1	Nettoomsætning	8.013.441	8.203.751
2	Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	442.248	-355.555
	Nettoomsætning efter reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	8.455.689	7.848.196
3	Produktionsomkostninger	-7.304.778	-6.709.017
	Bruttofortjeneste	1.150.911	1.139.179
4	Distributionsomkostninger	-210.905	-196.278
5	Administrationsomkostninger	-513.739	-469.648
6	Ejendommens drift	44.819	35.943
	Andre driftsindtægter	44.164	43.756
	Resultat af primær drift	515.250	552.952
7	Finansielle indtægter	4.853	1.770
8	Finansielle omkostninger	-520.103	-554.722
	Finansielle poster i alt	-515.250	-552.952
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

AKTIVER

Note		31.03.25 DKK	31.03.24 DKK
	Grunde og bygninger	1.282.574	1.300.575
	Distributionsanlæg	408.801	495.906
	Produktionsanlæg og maskiner	17.741.819	19.018.095
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
9	Materielle anlægsaktiver i alt	19.433.194	20.814.576
	Anlægsaktiver i alt	19.433.194	20.814.576
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	810.347	986.236
	Andre tilgodehavender	727.464	377.135
	Tilgodehavender i alt	1.537.811	1.363.371
10	Likvide beholdninger	3.409.513	2.785.258
	Omsætningsaktiver i alt	4.947.324	4.148.629
	Aktiver i alt	24.380.518	24.963.205

PASSIVER

Note		31.03.25 DKK	31.03.24 DKK
	Selskabskapital	1.080.000	1.080.000
	Egenkapital i alt	1.080.000	1.080.000
11	Andre hensatte forpligtelser	4.669.008	4.724.073
	Hensatte forpligtelser i alt	4.669.008	4.724.073
12	Kommunekredit	13.536.869	14.869.260
12	Periodeafgrænsningsposter	1.055.518	1.118.836
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.592.387	15.988.096
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.395.709	1.367.343
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.822.157	728.493
	Takstmæssig overdækning	304.160	691.343
14	Anden gæld	517.097	383.857
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.039.123	3.171.036
	Gældsforpligtelser i alt	18.631.510	19.159.132
	Passiver i alt	24.380.518	24.963.205
15	Eventualforpligtelser		

	2024/25 DKK	2023/24 DKK
1. Nettoomsætning		
Salg af varme	4.165.774	4.940.575
Faste afgifter	1.332.088	1.327.033
Målerleje	162.800	162.108
Motivationstarif	104.559	123.587
Salg af el	2.209.670	1.551.404
Tilslutningsbidrag, stikledningsbidrag m.v.	0	59.244
Gebyrer	38.550	39.800
I alt	8.013.441	8.203.751

2. Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven

Årets overdækning	0	-642.639
Årets underdækning	387.183	0
Årets mer-/mindreafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	14.065	327.084
Forskydning i hensættelse til tab på debitorer	41.000	-40.000
I alt	442.248	-355.555

	2024/25 DKK	2023/24 DKK
3. Produktionsomkostninger		
Gaskøb til varme, motor	1.705.117	1.590.956
Gaskøb til varme, kedel	263.167	243.425
Gaskøb til el	1.734.554	1.357.806
Gaskøb, fast afgift	29.076	132.941
El til elkedel	151.435	76.868
El til varmepumpe	817.855	847.900
El og vand	105.115	88.079
Vedligeholdelse produktionsanlæg	567.885	456.904
Forsikringer	115.348	115.800
Vandbehandlingsanlæg	20.443	24.506
Renovation og vandaflledning	10.107	8.838
Lønninger	385.830	384.951
Pensioner	47.520	47.520
Ændring i feriepengeforpligtelse	12	0
Vagtordning	108.378	90.663
ATP-bidrag	3.564	3.447
Andre omkostninger til social sikring	8.413	7.454
Afskrivning på bygninger, produktionsanlæg og maskiner	1.294.277	1.294.277
Årets andel af tilskud til opførelse af anlægsaktiver	-63.318	-63.318
I alt	7.304.778	6.709.017

4. Distributionsomkostninger

Vedligeholdelse ledningsnet	100.438	86.149
Vedligeholdelse målere	7.420	6.981
Varebilens drift	15.942	13.543
Afskrivning på ledningsnet og målere	87.105	89.605
I alt	210.905	196.278

	2024/25 DKK	2023/24 DKK
5. Administrationsomkostninger		
Vederlag til bestyrelsen	60.200	60.200
Kontorartikler	1.417	1.855
It-omkostninger	6.266	4.469
Telefon og internet	17.326	20.311
Porto og gebyrer	38.634	35.921
Revisorhonorar	67.900	71.700
Anden økonomisk assistance	4.360	13.000
Konsulentassistance	10.000	10.035
Advokat	70.542	19.605
Kontingenter	148.667	148.585
Kursusomkostninger	26.096	0
Diæter og kørselsgodtgørelse	0	1.373
Møder	4.668	4.255
Repræsentation	2.200	1.620
Annoncer	1.181	2.630
Åben hus	0	11.646
Incassoomkostninger	18.112	10.390
Tab på tilgodehavender	36.170	52.053
I alt	513.739	469.648

6. Ejendommens drift

Husleje	86.064	68.425
Ejendomsskat	-10.050	-14.698
Reparation og vedligeholdelse	-31.195	-17.784
I alt	44.819	35.943

7. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	4.853	1.770
--------------------------	-------	-------

	2024/25 DKK	2023/24 DKK
8. Finansielle omkostninger		
Renter, Kommunekredit	408.604	425.696
Garantiomkostninger	111.499	129.026
I alt	520.103	554.722

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Distribu- tionsanlæg	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsma- teriel og inventar
Kostpris pr. 01.04.24	1.447.993	7.801.424	49.899.408	118.220
Kostpris pr. 31.03.25	1.447.993	7.801.424	49.899.408	118.220
Af- og nedskrivninger pr. 01.04.24	-147.418	-7.305.518	-30.881.313	-118.220
Afskrivninger i året	-18.001	-87.105	-1.276.276	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.03.25	-165.419	-7.392.623	-32.157.589	-118.220
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.03.25	1.282.574	408.801	17.741.819	0

9. Materielle anlægsaktiver - fortsat -

	31.03.25 DKK	31.03.24 DKK
Afstemning til Varmeforsyningsloven:		
Regnskabsmæssig værdi af anlægsaktiver i henhold til		
Årsregnskabsloven	19.433.194	20.814.576
Periodiseret anlægstilskud	-1.118.836	-1.182.154
Anvendte henlæggelser og merafskrivninger	-4.774.008	-4.788.073
Værdi af anlægsaktiver efter Varmeforsyningsloven	13.540.350	14.844.349

10. Likvide beholdninger

Sparekassen Danmark	3.404.513	2.780.258
Sparekassen Danmark, garantbevis	5.000	5.000
I alt	3.409.513	2.785.258

11. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Hensættelse til tab	Henlæggelser og merafskriv- ninger anlægsaktiver
Forpligtelser pr. 01.04.24	-64.000	4.788.073
Årets mer-/mindreafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	0	-14.065
Årets regulering af hensættelse til tab	-41.000	0
Forpligtelser pr. 31.03.25	-105.000	4.774.008

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.03.25	Gæld i alt 31.03.24
Kommunekredit	1.332.391	9.360.919	14.869.260	16.173.285
Periodeafgrænsningsposter	63.318	802.246	1.118.836	1.182.154
I alt	1.395.709	10.163.165	15.988.096	17.355.439

31.03.25	31.03.24
DKK	DKK

13. Takstmæssig under-/overdækning

Takstmæssig under-/overdækning primo	691.343	48.704
Årets overdækning	-387.183	642.639
I alt	304.160	691.343

14. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	12.796	13.108
ATP og andre sociale ydelser	1.782	891
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	33.617	33.605
Renter	66.819	72.006
Deposita	21.132	21.132
Skyldige tilbagebetalinger	380.951	243.115
I alt	517.097	383.857

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 bøde vil være begrænset til ca. t.DKK 110. 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, indretning af lejede lokaler, 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".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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.

16. 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 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.