

Tranum Kraftvarmeværk Amba

Uglevej 1, Tranum, 9460 Brovst

CVR-nr. 49 96 56 13

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. november 2023.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Tranum Kraftvarmeværk Amba.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 23. november 2023

Bestyrelse

Morten Jacobsen
Formand

Kaj Brander

Casper Søborg

Niels Nørgaard Thomsen

Kim Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Tranum Kraftvarmeværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tranum Kraftvarmeværk Amba for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Tranum Kraftvarmeværk Amba har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 1. oktober 2022 - 30. september 2023. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 23. november 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Thomas Pedersen
statsautoriseret revisor
mne44151

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tranum Kraftvarmeværk Amba Uglevej 1, Tranum 9460 Brovst
	CVR-nr.: 49 96 56 13
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Morten Jacobsen, Formand Kaj Brander Casper Søborg Niels Nørgaard Thomsen Kim Nielsen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Sparekassen Danmark

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Aktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af varme til værkets andelshavere samt produktion og salg af el.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev lidt lavere end forventet i budgettet for 2022/23.

Afregningsprisen for varme er fastsat til kr. 700 pr. MWh, hvilket er lig det budgetterede.

Årets resultat før årsreguleringer udviser et overskud på kr. 176.093. Til sammenligning blev der budgetteret med et overskud på kr. 362.000 for året. Den akkumulerede underdækning udgør pr. 30. september 2023 kr. 41.231.

Der henvises til efterstående resultatopgørelse og balance.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	Budget 2022/23 kr. (ej revideret)	2022/23 kr.	2021/22 kr.
1 Nettoomsætning	3.601.000	4.572.853	3.851.035
2 Produktionsomkostninger	-1.934.000	-2.890.811	-2.903.843
Bruttoresultat	1.667.000	1.682.042	947.192
3 Administrationsomkostninger	-333.000	-361.682	-349.401
Resultat før afskrivninger	1.334.000	1.320.360	597.791
4 Afskrivninger	-735.000	-853.640	-762.650
Andre finansielle indtægter	0	770	0
5 Øvrige finansielle omkostninger	-237.000	-291.397	-234.864
Resultat før årsreguleringer	362.000	176.093	-399.723
6 Årsregulering i året	-362.000	-176.093	399.723
Resultat før skat	0	0	0
Skat af årets resultat	0	0	0
Årets resultat	0	0	0

Balance 30. september

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
7 Produktionsanlæg	6.669.181	7.056.012
8 Ledningsnet og målere	10.466.129	10.504.763
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>17.135.310</u>	<u>17.560.775</u>
9 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>17.136.310</u>	<u>17.561.775</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	137.918	171.846
10 Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	41.231	315.714
11 Andre tilgodehavender	0	126.010
Tilgodehavender i alt	<u>179.149</u>	<u>613.570</u>
Likvide beholdninger	<u>1.302.349</u>	<u>1.596.313</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.481.498</u>	<u>2.209.883</u>
Aktiver i alt	<u>18.617.808</u>	<u>19.771.658</u>

Balance 30. september

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Egenkapital	135.195	135.195
Egenkapital i alt	135.195	135.195
Hensatte forpligtelser		
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	626.946	725.336
Hensatte forpligtelser i alt	626.946	725.336
Gældsforpligtelser		
13 Prioritetsgæld	15.710.872	16.432.938
Deposita	5.000	5.000
Periodeafgrænsningsposter (tilskud)	801.288	847.068
Langfristede gældsforpligtelser i alt	16.517.160	17.285.006
Kortfristet del af langfristet gæld	722.000	722.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder	234.955	194.151
Leverandører af varer og tjenesteydelser	280.280	701.981
Anden gæld	101.272	7.989
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.338.507	1.626.121
Gældsforpligtelser i alt	17.855.667	18.911.127
Passiver i alt	18.617.808	19.771.658
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		

Noter

	Budget 2022/23 kr. (ej revideret)	2022/23 kr.	2021/22 kr.
1. Nettoomsætning			
Salg af varme	2.649.000	2.345.239	1.773.107
Salg abonnement	850.000	860.541	600.113
Målerleje	102.000	102.437	61.424
Varmesalg i alt	<u>3.601.000</u>	<u>3.308.217</u>	<u>2.434.644</u>
Elsalg	0	1.264.636	1.416.391
	<u>3.601.000</u>	<u>4.572.853</u>	<u>3.851.035</u>
2. Produktionsomkostninger			
Naturgas	617.000	1.222.123	1.276.199
Elkøb varmepumpe	677.000	930.338	1.086.163
El, vand og kemikalier	117.000	111.868	65.924
Service på produktionsanlæg	222.000	268.977	161.770
Varmemester, Honorar	332.000	385.074	331.892
Ledningsnet	0	0	1.785
i alt	<u>1.965.000</u>	<u>2.918.380</u>	<u>2.923.733</u>
Lokaleomkostninger:			
Huslejeindtægter	-31.000	-33.440	-31.160
Ejendomsskat og forsikring	0	4.671	3.776
Vedligeholdelse	0	1.200	7.494
Lokaleomkostninger i alt	<u>-31.000</u>	<u>-27.569</u>	<u>-19.890</u>
Produktionsomkostninger i alt	<u>1.934.000</u>	<u>2.890.811</u>	<u>2.903.843</u>

Noter

	Budget 2022/23 kr. (ej revideret)	2022/23 kr.	2021/22 kr.
3. Administrationsomkostninger			
Kontorartikler	0	644	18.837
Edb-omkostninger	0	27.994	0
Inkasso	0	3.195	5.745
Mindre nyanskaffelser	0	3.194	0
Telefon	0	8.935	5.632
Porto og gebyrer	0	26.610	18.009
Revisorhonorar	0	50.000	50.000
Revisorhonorar, rest sidste år	0	4.900	5.000
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	0	94.456	81.464
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	0	11.400	35.050
Forsikringer	0	67.419	65.870
Kontingenter	0	12.174	16.508
Konsulentbistand	0	11.592	11.254
Mødeomkostninger	0	24.523	23.274
Annoncer	0	0	758
Gager, administration	0	12.000	12.000
Øvrige omkostninger	0	2.646	0
Budgetteret administrationsomkostninger	333.000	0	0
	333.000	361.682	349.401
4. Afskrivninger			
Produktionsanlæg	-229.000	-386.831	-385.183
Ledningsnet og målere	-506.000	-512.589	-423.255
Tilskud	0	45.780	45.788
	-735.000	-853.640	-762.650

Noter

	Budget 2022/23 kr. (ej revideret)	2022/23 kr.	2021/22 kr.
5. Øvrige finansielle omkostninger			
Renter, pengeinstitutter	0	2.050	11.536
Prioritetsrenter	136.000	183.331	122.832
Ikke-fradragsberettigede renter	0	1.604	-8
Garantiomkostninger	101.000	97.412	100.504
Låneomkostninger	0	7.000	0
	237.000	291.397	234.864
6. Årsregulering i året			
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	0	-98.390	-73.991
Årets over-/underdækning	362.000	274.483	-325.732
	362.000	176.093	-399.723
		30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
7. Produktionsanlæg			
Kostpris 1. oktober 2022		15.453.984	15.388.039
Tilgang i årets løb		0	65.945
Kostpris 30. september 2023		15.453.984	15.453.984
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022		-8.397.972	-8.012.789
Årets afskrivninger		-386.831	-385.183
Af- og nedskrivninger 30. september 2023		-8.784.803	-8.397.972
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023		6.669.181	7.056.012

Noter

	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
8. Ledningsnet og målere		
Kostpris 1. oktober 2022	12.592.526	12.500.881
Tilgang i årets løb	473.955	91.645
Afgang i årets løb	-293.253	0
Kostpris 30. september 2023	12.773.228	12.592.526
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-2.087.763	-1.664.508
Årets afskrivninger	-443.828	-423.255
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	224.492	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-2.307.099	-2.087.763
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	10.466.129	10.504.763
9. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober 2022	1.000	1.000
Kostpris 30. september 2023	1.000	1.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	1.000	1.000
10. Underdækning til indregning i efterfølgende års priser		
Saldo 1. oktober 2022	315.714	-10.018
Årets over-/underdækning	-274.483	325.732
	41.231	315.714
11. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	0	126.010
	0	126.010

Noter

	30/9 2023	30/9 2022
	kr.	kr.
12. Hensættelser til udskudt skat		
Der påhviler ingen udskudte skatteforpligtelser, idet den skattemæssige værdi af anlægsaktiver overstiger den bogførte værdi.		
13. Prioritetsgæld		
Kommunekredit, oprk. kr. 2.971.000, variabel	2.287.670	2.406.510
Kommunekredit, opr. kr. 4.592.050 1,51%	3.765.753	3.928.224
Kommunekredit, opr. kr. 4.530.000 0,61%	3.807.771	3.979.395
Kommunekredit, opr. kr. 7.175.000 0,59%	6.571.678	6.840.809
	<u>16.432.872</u>	<u>17.154.938</u>
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-722.000</u>	<u>-722.000</u>
	<u>15.710.872</u>	<u>16.432.938</u>
14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ikke foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
15. Eventualposter		
Der er ingen eventualforpligtelser mv.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tranum Kraftvarmeværk Amba er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed med de tilpasninger, der følger af varmforsyningsloven.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer samt regulering af udskudt skat først indregnes i varmeprisen når de er realiseret.

Tidsmæssige forskelle mellem indregningen i varmeprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlig-nes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter indtægter i forbindelse med salg af varme og el. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder brændsel, vedligeholdelse samt lønninger til produktionsmedarbejdere, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Administrationsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt garantiomkostninger ved optagelse af lån.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg	20 år
Ledningsnet og målere	20-30 år

Tilslutningsafgifter fra nye forbrugere modregnes i kostprisen på kraftvarmeværket.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, måles til kostpris.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Akkumuleret over- og underdækning

Akkumuleret underdækning indregnet under tilgodehavender omfatter de akkumulerede underdækninger i henhold til varmemforsyningslovens bestemmelser.

Udskudt skat

Udskudte skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelser. Den udskudte skat måles på baggrund af gældende skatteregler og skattesatser.

Gældsforpligtelser

Anlægsfinansiering indregnes til den nominelle restgæld.

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