



Blenstrup Kraftvarmeværk A.M.B.A.

Vesterbygade 36 B, Blenstrup, 9520 Skørping

CVR-nr. 17 02 56 86

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. juni 2019 - 31. maj 2020	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for Blenstrup Kraftvarmeværk A.M.B.A..

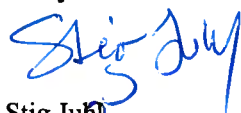
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Blenstrup, den 15. september 2020

Bestyrelse



Stig Juhl
Formand



Niels Nyborg Johansen



Michael Frost
Kasserer



Peter Rønne Hansen



Hans Ulrik Sørensen
Næstformand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til forbrugerne i Blenstrup Kraftvarmeværk A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Blenstrup Kraftvarmeværk A.M.B.A. for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 selskabet, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 selskabet 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.

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.

Hadsund, den 15. september 2020

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85


Anders Flensted Nielsen
statsautoriseret revisor
mne31397


Jørn Velling
registreret revisor
mne1968

Selskabsoplysninger

Selskabet	Blenstrup Kraftvarmeværk A.M.B.A. Vesterbygade 36 B Blenstrup 9520 Skørping
	CVR-nr.: 17 02 56 86
	Regnskabsår: 1. juni - 31. maj
Bestyrelse	Stig Juhl, Formand Michael Frost, Kasserer Hans Ulrik Sørensen, Næstformand Niels Nyborg Johansen Peter Rønne Hansen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ringvejen 8 9560 Hadsund
Bankforbindelse	Jutlander Bank

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
1 Nettoomsætning	2.761.689	2.752.294
2 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-1.575.512	-1.578.891
3 Andre eksterne omkostninger	-746.115	-698.377
Bruttoresultat	440.062	475.026
8 Personaleomkostninger	-99.120	-106.748
9 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-287.345	-692.253
Resultat før finansielle poster	53.597	-323.975
10 Finansieringsudgifter	-63.346	-17.749
Resultat før skat	-9.749	-341.724
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-9.749	-341.724
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-9.749	-341.724
Disponeret i alt	-9.749	-341.724

Balance 31. maj

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
11 Grunde og bygninger	0	0
12 Motor- og kedelanlæg	404.539	460.369
13 Husinstallationer	2.938.615	3.036.091
14 Ledningsnet	324.710	367.897
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.667.864</u>	<u>3.864.357</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.667.864</u>	<u>3.864.357</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgode forbrugere	230.079	69.107
Andre tilgodehavender	0	95.046
Periodeafgrænsningsposter	9.987	7.334
Tilgodehavender i alt	<u>240.066</u>	<u>171.487</u>
Likvide beholdninger	<u>437.008</u>	<u>1.306.703</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>677.074</u>	<u>1.478.190</u>
Aktiver i alt	<u>4.344.938</u>	<u>5.342.547</u>

Balance 31. maj

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Egenkapital		
15 Virksomhedskapital	20.200	20.200
Egenkapital i alt	<u>20.200</u>	<u>20.200</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	3.625.500	4.536.022
Deposita	7.928	7.928
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.633.428</u>	<u>4.543.950</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	341.876	355.705
16 Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	268.302	278.052
Skyldig forbrugere	32.593	144.128
17 Anden gæld	48.539	512
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>691.310</u>	<u>778.397</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>4.324.738</u>	<u>5.322.347</u>
Passiver i alt	<u>4.344.938</u>	<u>5.342.547</u>

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
1. Nettoomsætning		
Salg af varme forbrug (3.246 mwh - 3.185 mwh)	1.426.665	1.400.729
Salg af varme fast afgift	825.596	817.469
Målerleje	155.343	153.799
Leje Units	111.150	0
Salg af el	201.506	347.499
Lejeindtægter	33.094	32.798
Gebyrer	8.335	0
	<u>2.761.689</u>	<u>2.752.294</u>
2. Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		
Køb af varme	1.487.681	1.490.455
Gaskøb	59.205	59.011
Elforbrug	28.626	29.425
	<u>1.575.512</u>	<u>1.578.891</u>
3. Andre eksterne omkostninger		
Produktionsomkostninger, jf. note 4	142.959	184.133
Teknisk tilsyn m.v., jf. note 5	238.176	219.647
Ejendommens drift, jf. note 6	15.218	18.030
Administrationsomkostninger, jf. note 7	349.762	276.567
	<u>746.115</u>	<u>698.377</u>
4. Produktionsomkostninger		
Vedligeholdelse produktionsanlæg	77.513	132.820
Vedligeholdelse ledningsnet	34.792	11.793
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	15.711	0
Energispareforanstaltninger	14.943	39.520
	<u>142.959</u>	<u>184.133</u>
5. Teknisk tilsyn m.v.		
Teknisk administration	224.137	219.647
Fjernaflæsninger	8.749	0
Kursusudgift	5.290	0
	<u>238.176</u>	<u>219.647</u>

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
6. Ejendommens drift		
Vand	5.666	3.032
Ejendomsskat	5.443	2.942
Vedligeholdelse	4.109	8.479
Diverse	0	2.971
Renovation	0	606
	<u>15.218</u>	<u>18.030</u>
7. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	4.146	6.075
Edb-omkostninger	26.159	481
Møder, rejser og repræsentation	22.168	23.697
Mindre nyanskaffelser	1.355	0
Annoncer og reklame	0	1.018
Telefon og telefax	5.868	8.995
Porto og gebyrer	2.942	2.263
Revisorhonorar	18.100	20.400
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	116.471	93.427
Forsikringer	83.057	61.381
Kontingenter	43.377	25.314
Personaleomkostninger	12.191	13.228
PBS gebyr	13.739	12.357
Øvrige omkostninger	0	7.574
Tab på debitorer	189	357
	<u>349.762</u>	<u>276.567</u>
8. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	92.138	99.167
Andre omkostninger til social sikring	6.982	7.581
	<u>99.120</u>	<u>106.748</u>
Bestyrelse	<u>75.000</u>	<u>75.000</u>

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
9. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på motor og kedel mv.	55.830	257.520
Afskrivning på bygninger	0	42.788
Afskrivning på husinstallationer	188.328	269.529
Afskrivning på ledningsnet	43.187	122.416
	<u>287.345</u>	<u>692.253</u>
10. Finansieringsudgifter		
Renter, pengeinstitutter	-3.072	0
Renter, Kommunekredit	-34.689	-11.035
Provision Rebild Kommune	-24.676	-6.672
Kreditorer	-111	-42
Renter og gebyrer skat	-798	0
	<u>-63.346</u>	<u>-17.749</u>
	<u>31/5 2020</u>	<u>31/5 2019</u>
11. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juni 2019	<u>2.897.972</u>	<u>2.897.972</u>
Kostpris 31. maj 2020	<u>2.897.972</u>	<u>2.897.972</u>
Af- og nedskrivninger 1. juni 2019	-2.897.972	-2.855.184
Årets afskrivninger	0	-42.788
Af- og nedskrivninger 31. maj 2020	<u>-2.897.972</u>	<u>-2.897.972</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2020	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	31/5 2020	31/5 2019
12. Motor- og kedelanlæg		
Kostpris 1. juni 2019	5.217.310	5.217.310
Kostpris 31. maj 2020	5.217.310	5.217.310
Af- og nedskrivninger 1. juni 2019	-4.756.941	-4.499.421
Årets afskrivninger	-55.830	-257.520
Af- og nedskrivninger 31. maj 2020	-4.812.771	-4.756.941
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2020	404.539	460.369
13. Husinstallationer		
Kostpris 1. juni 2019	5.432.590	2.928.148
Tilgang i årets løb	90.853	2.504.442
Kostpris 31. maj 2020	5.523.443	5.432.590
Af- og nedskrivninger 1. juni 2019	-2.396.500	-2.126.971
Årets afskrivninger	-188.328	-269.528
Af- og nedskrivninger 31. maj 2020	-2.584.828	-2.396.499
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2020	2.938.615	3.036.091
14. Ledningsnet		
Kostpris 1. juni 2019	4.318.690	4.318.690
Kostpris 31. maj 2020	4.318.690	4.318.690
Af- og nedskrivninger 1. juni 2019	-3.950.793	-3.828.377
Årets afskrivninger	-43.187	-122.416
Af- og nedskrivninger 31. maj 2020	-3.993.980	-3.950.793
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2020	324.710	367.897
15. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juni 2019	20.200	20.000
Indbetalt i årets løb	0	200
	20.200	20.200

Noter

	<u>31/5 2020</u>	<u>31/5 2019</u>
16. Overdækning til indregning i efterfølgende års priser		
Saldo 1. juni 2019	278.051	619.776
Årets over-/underdækning	-9.749	-341.724
	<u>268.302</u>	<u>278.052</u>
17. Anden gæld		
Skyldig moms	48.539	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	223
Feriepenge	0	285
Andre skyldige poster	0	4
	<u>48.539</u>	<u>512</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Blenstrup Kraftvarmeværk A.M.B.A. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed, med tilpasning til varmforsyningslovens bestemmelser på enkelte områder.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

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 forbrugerne 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 udlignes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurs- og kursstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

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, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

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

	Brugstid
Bygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	20 år
Husinstallationer m.v.	20 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudt skat må i henhold til Energistyrelsen ikke indregnes i varmeprisen. Væsentlig udskudt skatteaktiv eller -forpligtelse oplyses i noterne.

Gældsforpligtelser

Lån i Kommunekredit måles til den nominelle restgæld på balancedagen.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.