

Vrå Varmeværk A.m.b.a.

Nygade 8, 9760 Vrå
CVR-nr. 64 77 17 28

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.16 - 30.06.17

Årsrapporten er godkendt på den ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 25

Selskabet

Vrå Varmeværk A.m.b.a.
Nygade 8
9760 Vrå
Telefon: 98 98 13 68
Hjemsted: Hjørring
CVR-nr.: 64 77 17 28
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Bestyrelse

Ivan Larsen
Niels Henrik Nielsen
Finn Henriksen
Kjeld Andersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Vendsyssel

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.16 - 30.06.17 for Vrå Varmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.17 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.16 - 30.06.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vrå, den 24. august 2017

Bestyrelsen

Ivan Larsen
Formand

Niels Henrik Nielsen

Finn Henriksen

Kjeld Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Vrå Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vrå Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.07.16 - 30.06.17, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.17 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.16 - 30.06.17 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 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 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.

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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 24. august 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dorthe Mikkelsen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL

Nøgletal

	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13
<i>Øvrige</i>					
Forbrugsafgifter, MWh	21.559	20.903	19.330	21.108	23.218
Forbrugsafgifter DKK/MWh	202	232	453	574	558
Antal forbrugere	1.097	1.090	1.085	1.085	1.080

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i produktion og levering af fjernvarme til varmeværkets forbrugere samt salg af el.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Værket har realiseret en underdækning på t.DKK 888 mod en budgetteret underdækning på t.DKK 786. Der er herudover i forbindelse med årsafregningen tilbagebetalt yderligere 0,4 mio.DKK til forbrugerne i form af nedsættelse af afregningsprisen fra DKK 225 til DKK 200, da årets produktionsomkostninger blev mindre end forudsat.

Den akkumulerede overdækning udgør pr. 30.06.17 t.DKK 150. Der er indregnet en overdækning på t.DKK 500 i budgettet for 2017/18.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2016/17 DKK	2015/16 DKK
1	Nettoomsætning	14.273.133	15.260.706
2	Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	1.040.966	-660.891
	Bruttofortjeneste	15.314.099	14.599.815
3	Produktionsomkostninger	-11.735.927	-10.981.467
4	Distributionsomkostninger	-2.236.830	-2.274.469
5	Administrationsomkostninger	-970.523	-917.978
6	Andre driftsindtægter	110.293	138.393
	Resultat før finansielle poster	481.112	564.294
8	Finansielle indtægter	122.829	8.700
9	Finansielle omkostninger	-603.941	-572.994
	Finansielle poster i alt	-481.112	-564.294
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

AKTIVER		30.06.17	30.06.16
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	3.375.892	3.399.535
	Distributionsanlæg	10.610.108	6.806.788
	Produktionsanlæg og maskiner	22.388.646	23.924.332
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	50.749	98.665
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	615.820
10	Materielle anlægsaktiver i alt	36.425.395	34.845.140
	Andre værdipapirer og kapitalandele	29.285	29.285
	Finansielle anlægsaktiver i alt	29.285	29.285
	Anlægsaktiver i alt	36.454.680	34.874.425
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	118.552	66.634
	Andre tilgodehavender	545.116	1.961.875
	Periodeafgrænsningsposter	148.597	138.880
	Tilgodehavender i alt	812.265	2.167.389
	Likvide beholdninger	2.038	4.161.491
	Omsætningsaktiver i alt	814.303	6.328.880
	Aktiver i alt	37.268.983	41.203.305

	30.06.17	30.06.16
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	2.946.024	2.946.024
Egenkapital i alt	2.946.024	2.946.024
11 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	346.456	499.336
Hensatte forpligtelser i alt	346.456	499.336
12 Gæld til realkreditinstitutter	25.972.053	27.331.846
Langfristede gældsforpligtelser i alt	25.972.053	27.331.846
12 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.359.823	1.342.583
Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.256.015	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.151.616	1.957.763
Tilbagebetalinger forbrugere	704.970	5.710.267
13 Takstmæssig overdækning	149.701	1.037.787
14 Anden gæld	373.147	377.699
Periodeafgrænsningsposter	9.178	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	8.004.450	10.426.099
Gældsforpligtelser i alt	33.976.503	37.757.945
Passiver i alt	37.268.983	41.203.305

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital
Egenkapitalopgørelse for 01.07.15 - 30.06.16	
Saldo pr. 01.07.15	2.946.024
Saldo pr. 30.06.16	2.946.024
Egenkapitalopgørelse for 01.07.16 - 30.06.17	
Saldo pr. 01.07.16	2.946.024
Saldo pr. 30.06.17	2.946.024

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
1. Nettoomsætning		
Forbrugsafgift	4.345.874	4.858.061
Arealbidrag	3.613.885	3.566.796
Abonnementsbidrag	1.035.926	1.033.455
Salg af el	5.243.349	4.477.472
Salg af energibesparelser	34.099	1.324.922
I alt	14.273.133	15.260.706

2. Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven

Årets forskel i afskrivninger	152.880	318.472
Regulering af hensættelse til tab på tilgodehavender	0	-62.000
Årets overdækning	0	-917.363
Årets underdækning	888.086	0
I alt	1.040.966	-660.891

3. Produktionsomkostninger

Køb af naturgas	5.174.184	8.419.421
Køb af varme	3.947.967	0
Afgiftsrefusion tidligere år	0	-513.787
Vedligeholdelse turbine	37.248	299.149
Vedligeholdelse central	113.445	229.742
Vedligeholdelse solfangeranlæg	62.041	78.319
El	104.874	121.731
Lokaleomkostninger	59.871	59.957
Kemikalier og kvælstof	27.817	32.181
Driftsforsikringer	171.190	167.834
Vand	-12.292	44.013
Telefon	10.562	9.746
Bilomkostninger	4.282	5.602
Gager m.v., produktion	352.820	353.813
Afskrivninger på bygninger, produktionsanlæg og maskiner	1.681.918	1.673.746
I alt	11.735.927	10.981.467

	2016/17	2015/16
	DKK	DKK
4. Distributionsomkostninger		
El	104.875	121.731
Termografering	0	13.860
Telefon	10.562	9.746
Bilomkostninger	22.838	29.879
Stikprøvekontrol, målere	5.595	10.026
Vedligeholdelse, ledningsnet	374.381	711.994
Gager m.v., distribution	451.727	448.393
Afskrivninger på distributionsnet	1.266.852	928.840
I alt	2.236.830	2.274.469

5. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	24.204	15.678
It-omkostninger	55.012	63.746
Telefon og internet	10.562	9.746
Porto og gebyrer	51.545	41.117
Revisorhonorar	81.975	81.800
Advokat	13.985	14.363
Inkassoomkostninger	84	0
Kontingenter	92.998	97.827
Kurser	7.153	3.370
Møder og repræsentation	6.348	5.934
Annoncer, sponsorater og åben hus	19.545	16.152
Bilomkostninger	1.427	1.867
Lokaleomkostninger	3.151	3.156
Energistyrelsen	14.260	14.717
Køb af energibesparelser	1.000	1.000
Tab på tilgodehavender fra salg	1.740	26.151
Ændring i nedskrivning på tilgodehavender fra salg	0	-62.000
Gager m.v., administration	537.618	535.438
Afskrivninger på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	47.916	47.916
I alt	970.523	917.978

	2016/17	2015/16
	DKK	DKK

6. Andre driftsindtægter

Antenneleje	76.408	74.183
Gebyrer	33.885	64.210
I alt	110.293	138.393

7. Medarbejderforhold

Lønninger	1.110.487	1.102.020
Pensioner	184.118	182.790
Andre omkostninger til social sikring	18.290	19.543
Andre personaleomkostninger	29.270	33.291

I alt	1.342.165	1.337.644
-------	-----------	-----------

De samlede personaleomkostninger er fordelt således:

Gager m.v., produktion	352.820	353.813
Gager m.v., distribution	451.727	448.393
Gager m.v., administration	537.618	535.438

I alt	1.342.165	1.337.644
-------	-----------	-----------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	3
--	---	---

8. Finansielle indtægter

Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	510	1.765
Renter, pengeinstitutter	650	6.935
Renteindtægter, SKAT	121.669	0

I alt	122.829	8.700
-------	---------	-------

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
9. Finansielle omkostninger		
Renter, realkreditinstitutter	360.077	377.133
Renter, pengeinstitutter	38.859	0
Garantiomkostninger	205.005	195.861
I alt	603.941	572.994

10. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Distribu- tionsanlæg	Produk- tionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmate- riel og inventar	Materielle anlægsakti- ver under udførelse
Kostpris pr. 01.07.16	4.141.039	31.481.397	51.028.740	726.453	615.820
Tilgang i året	122.588	4.454.352	0	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	615.820	0	0	-615.820
Kostpris pr. 30.06.17	4.263.627	36.551.569	51.028.740	726.453	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.16	-741.504	-24.674.609	-27.104.407	-627.788	0
Afskrivninger i året	-146.231	-1.266.852	-1.535.687	-47.916	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.17	-887.735	-25.941.461	-28.640.094	-675.704	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.17	3.375.892	10.610.108	22.388.646	50.749	0
Restværdi af modregnede tilslutningsbidrag pr. 30.06.17	0	254.145	0	0	0

11. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Beløb i DKK	Forskel i afskrivninger	I alt	30.06.17	30.06.16
Saldo primo	499.336	499.336	499.336	755.808
Årets forskel i afskrivninger	-152.880	-152.880	-152.880	-256.472
Saldo ultimo	346.456	346.456	346.456	499.336

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.17	Gæld i alt 30.06.16
Gæld til realkreditinstitutter	1.359.823	20.355.891	27.331.876	28.674.429

30.06.17	30.06.16
DKK	DKK

13. Takstmæssig overdækning

Takstmæssig overdækning	1.037.787	120.424
Årets under-/overdækning	-888.086	917.363
I alt	149.701	1.037.787

	30.06.17	30.06.16
	DKK	DKK
14. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	34.626	32.459
ATP og andre sociale ydelser	2.272	2.272
Feriepenge	535	640
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	164.573	163.483
Renter	156.916	164.620
Øvrig gæld	14.225	14.225
I alt	373.147	377.699

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse .

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

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 overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter ved 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 vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af 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 og gager.

Administrationsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler, kontoromkostninger m.v., herunder afskrivninger og gager.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	15 - 25	0
Distributionsanlæg	5 - 15	0
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 20	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 7	0

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.

Årets resultat udløser ikke skat.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede eller associerede virksomheder, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter tidsmæssige forskelle i opkrævninger hos forbrugerne.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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