BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Harboøre Varmeværk A.m.b.A.

Industrivej 1, 7673 Harboøre
CVR-nr. 16 01 64 38

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

Lemvig
Andrupsgade 7
7620 Lemvig

Tel. 96 90 03 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 22

Virksomhedsoplysninger m.v.

Virksomheden

Harboøre Varmeværk A.m.b.A.
Industrivej 1
7673 Harboøre
Hjemsted: Lemvig
CVR-nr.: 16 01 64 38
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Bestyrelse

Poul H. Lyng, formand
Anders Iversen, næstformand
Jens Jørgen Birch, kasserer
Bent Nees
Mogens R. Andersen
Mogens Rud Jensen
Søren V. Jensen, repræsentant Lemvig Kommune

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19 for Harboøre Varmeværk A.m.b.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.19 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Harboøre, den 26. august 2019

Bestyrelsen

P.H. Lyng
Poul H. Lyng
Formand

Anders Iversen
Anders Iversen
Næstformand

Jens Jørgen Birch
Jens Jørgen Birch
Kasserer

Bent Nees
Bent Nees

Mogens R. Andersen

Mogens Rud Jensen
Mogens Rud Jensen

Søren V. Jensen
Søren V. Jensen
Repræsentant, Lemvig Kommune

Til andelshaverne i Harboøre Varmeværk A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Harboøre Varmeværk A.m.b.A. for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.19 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningsloven.

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 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at årsregnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningsloven.

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.

- 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 og med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningsloven. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Lemvig, den 26. august 2019

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Richard Hyldgaard Hansen
Statsaut. revisor

Ole Tang
Reg. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i produktion og distribution af varme på den billigste og mest miljøvenlige måde under hensyntagen til forsyningssikkerheden.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.18 - 30.06.19 udviser et resultat på t.DKK 0 efter indregning af en underdækning på t.DKK 76. Den akkumulerede overdækning udgør herefter t.DKK 902.

Bestyrelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Der er tilbageført t.DKK 1.300 fra henlæggelse og henlagt t.DKK 1.300 til fornyelser.

I regnskabsåret er der tilsluttet 1 ny forbruger.

Varmesalget for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19 har udgjort 13.594 MWh mod 13.890 MWh i sidste år.

Varmeprisen for regnskabsåret er budgetteret og afregnet med 17 øre pr. kWh. De faste afgifter er afregnet til de budgetterede priser for 2018/19.

Acontoprisen for varmeåret 2019/20 er budgetteret med et variablet bidrag på 19 øre pr. kWh ekskl. moms og uændrede faste afgifter i forhold til 2018/19.

Årets drift og forventet udvikling

Driften er forløbet meget tilfredsstillende, idet der er forbrugt de mængder af brændsel, der er budgetteret med. Forgasseren har været i drift i 96 % af regnskabsåret, og den producerede gas er i 95 % af tiden blevet anvendt som brændstof i gasmotorerne. Det lave varmeaftag i sommermånederne, gjorde det nødvendigt at nedlukke anlægget enkelte døgn. Herudover har motoranlægget kun været ude i forbindelse med alm. service, samt den årlige revision på anlægget.

Årets elproduktion på 5.624 MWh, svarer til en stigning på 4 % i forhold til året før. Det kan overvejende tilskrives en god brændselskvalitet gennem hele perioden.

Vi forventer fortsat, at vi i de kommende år, vil være i stand til at producere miljøvenlig el og varme på vores eksisterende produktionsanlæg, baseret på forgasningsteknologien. Samtidig arbejdes der med alternative produktionsløsninger som varmepumper, solvarme eller fliskedler, som i fremtiden skal supplere eller erstatte vores nuværende produktionsanlæg.

Resultatopgørelse

Note		2018/19 DKK	2017/18 DKK
1	**Nettoomsætning**	**4.487.542**	**4.572.757**
2	Produktionsomkostninger	-2.898.581	-2.407.297
	Bruttofortjeneste	**1.588.961**	**2.165.460**
3	Distributionsomkostninger	-1.192.583	-1.150.778
4	Administrationsomkostninger	-449.942	-668.352
5	Andre driftsindtægter	51.343	50.662
	Resultat før finansielle poster	**-2.221**	**396.992**
6	Finansielle indtægter	8.699	6.625
7	Finansielle omkostninger	-6.478	-3.617
	Finansielle poster i alt	**2.221**	**3.008**
	Resultat før henlæggelser	**0**	**400.000**
8	Henlæggelser til fornyelser	0	-400.000
	Årets resultat	**0**	**0**

Balance

AKTIVER

Note		30.06.19 DKK	30.06.18 DKK
	Grund og bygninger	91.928	108.665
	Tekniske anlæg og maskiner	0	0
	Eksterne installationer	709.248	852.765
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.249	17.249
9	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**809.425**	**978.679**
	Dansk Fjernvarmes Handelsselskab, andelsindskud	15.000	15.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**15.000**	**15.000**
	Anlægsaktiver i alt	**824.425**	**993.679**
	Tilgodehavender hos forbrugere	116.373	172.176
10	Andre tilgodehavender	170.232	178.422
	Periodeafgrænsningsposter	14.500	14.499
	Tilgodehavender i alt	**301.105**	**365.097**
	Likvide beholdninger	**7.880.670**	**7.898.649**
	Omsætningsaktiver i alt	**8.181.775**	**8.263.746**
	Aktiver i alt	**9.006.200**	**9.257.425**

PASSIVER

Note		30.06.19 DKK	30.06.18 DKK
	Andelskapital	352.000	351.500
	Egenkapital i alt	**352.000**	**351.500**
11	Henlæggelser til fornyelser	7.500.000	7.500.000
	Hensatte forpligtelser i alt	**7.500.000**	**7.500.000**
	Skyldig til forbrugere	140.471	106.068
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	78.881	265.181
12	Takstmæssig overdækning	902.237	978.306
13	Anden gæld	32.611	46.039
	Periodeafgrænsningsposter	0	10.331
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**1.154.200**	**1.405.925**
	Gældsforpligtelser i alt	**1.154.200**	**1.405.925**
	Passiver i alt	**9.006.200**	**9.257.425**

14 Eventualaktiver

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital
Egenkapitalopgørelse for 01.07.18 - 30.06.19	
Saldo pr. 01.07.18	351.500
Indbetalt fra ny andelshaver	500
Saldo pr. 30.06.19	352.000

	2018/19 DKK	2017/18 DKK

1. Nettoomsætning

Forbrugsafgifter	2.325.063	2.380.292
Effektbidrag og målerafgift	2.086.410	2.075.529
Regulering af takstmæssig over/underdækning	76.069	116.936
I alt	4.487.542	4.572.757

2. Produktionsomkostninger

Køb af varme, Babcock W. V. A/S	3.674.643	3.634.977
Elproduktion, Babcock W. V. A/S	-1.404.742	-2.010.485
Fast afgift, Babcock W. V. A/S	1.547.991	1.491.950
Produktionsløn	25.000	25.000
Reparation og vedligeholdelse af bygninger	0	117.056
Afskrivninger bygninger	16.736	16.736
	3.859.628	3.275.234
Ledningstab overført til distributionsomkostninger	-961.047	-867.937
I alt	2.898.581	2.407.297

3. Distributionsomkostninger

Annoncer	1.346	1.610
Værktøj m.v.	825	2.535
Reparation og vedligeholdelse af eksterne installationer	56.240	78.167
Bildrift	20.608	11.384
Afskrivninger eksterne installationer	143.517	179.798
Afskrivninger driftsmateriel, varebil og inventar	9.000	9.347
Beregnet ledningstab	961.047	867.937
I alt	1.192.583	1.150.778

	2018/19 DKK	2017/18 DKK

4. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	340	2.424
It-omkostninger	58.124	48.039
Porto og gebyrer	270	160
Revisorhonorar	26.000	25.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	5.500	5.400
Administrationshonorar	50.000	50.000
Tab/indgået på debitorer	8.186	-1.335
Forsikringer	16.457	15.821
Kontingenter	51.036	48.053
Møder, kursus, rejser og repræsentation	7.307	11.720
Interne møder og generalforsamling	7.776	6.195
Gebyr energispareordning	6.419	3.480
Køb af realiserede energibesparelser	208.224	432.825
Øvrige omkostninger	4.303	11.223
Afskrivninger driftsmateriel, varebil og inventar	0	9.347
I alt	449.942	668.352

5. Andre driftsindtægter

Rykker og flyttegebyrer m.v.	9.400	9.941
Lejeindtægt mobilantenne	41.943	40.721
I alt	51.343	50.662

6. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	8.699	6.625

	2018/19 DKK	2017/18 DKK

7. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	6.478	3.617

8. Henlæggelser til fornyelser

Henlæggelse til produktionsanlæg	1.300.000	2.000.000
Tilbageførte henlæggelser	-1.300.000	-1.600.000
I alt	0	400.000

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grund og bygninger	Tekniske anlæg og maskiner	Eksterne installationer	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.18	10.493.243	11.948.695	33.965.305	390.927
Kostpris pr. 30.06.19	10.493.243	11.948.695	33.965.305	390.927
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.18	-10.384.579	-11.948.695	-33.112.540	-373.678
Afskrivninger i året	-16.736	0	-143.517	-9.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.19	-10.401.315	-11.948.695	-33.256.057	-382.678
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.19	91.928	0	709.248	8.249

	30.06.19 DKK	30.06.18 DKK
10. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	99.092	152.105
Moms og afgifter	71.140	26.317
I alt	170.232	178.422

11. Henlæggelser til fornyelser

Beløb i DKK	Henlæggelser på produktions-anlæg
Henlæggelser pr. 01.07.18	7.500.000
Tilbageført i året	-1.300.000
Hensat i året	1.300.000
Henlæggelser pr. 30.06.19	7.500.000

	30.06.19 DKK	30.06.18 DKK
12. Takstmæssig overdækning		
Takstmæssig overdækning	902.237	978.306

Takstmæssig overdækning, der er indregnet i budget 2019/20 udgør DKK 734.000.
Takstmæssig overdækning, der indregnes i budget 2020/21 udgør DKK 168.237.

	30.06.19 DKK	30.06.18 DKK
13. Anden gæld		
Skyldige omkostninger	32.611	46.039
I alt	32.611	46.039

14. Eventualaktiver

Der er indgået kontrakt med Babcock Wilcox Vølund A/S om opførelse af et flisforgasningsanlæg til el- og varmeproduktion. Prisen for motorgasanlægget er t.DKK 26.500, hvoraf t.DKK 11.500 er betalt af Energistyrelsen som tilskud.

Ved kontraktændring primo 2008 har Harboøre Varmeværk A.m.b.a. mulighed for, men ikke som tidligere pligt til, at overtage forgasnings- og motoranlægget ved forsøgsperiodens udløb.

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse samt de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningsloven.

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.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne, 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 vedrørende salg af årets produktion af varme, effekt- og abonnementsbidrag samt årets over- eller underdækning.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes til produktion af varme solgt i året, herunder køb af varme, vedligeholdelse, løn samt afskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen. Produktionsomkostninger reduceres med beregnet ledningstab, der indregnes under distributionsomkostninger.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes til distribution af varme, herunder beregnet varmetab i forbindelse med distributionen. Herunder indregnes afskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributionsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder honorar til den administrative ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt afskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivninger

Afskrivninger på 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, procent
Grund og bygninger	20	0
Tekniske anlæg og eksterne installationer	5-20	0
Driftsmateriel, varebil og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Virksomheden er fritaget for skattebetaling i henhold til selskabsskatteloven § 3 stk. 1, nr. 4.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner, eksterne installationer driftsmateriel, varebil og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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 "Afskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Henlæggelser til fornyelser

Henlæggelser til fornyelser jf. varmeforsyningsloven indregnes i balancen under henlæggelser.

Gældsforpligtelser

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.