

Mejlby Fjernvarme AmbA

CVR-nummer 37 30 30 03

Årsrapport 2018

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Mejlby Fjernvarme AmbA

Dyssevej 17

8981 Spentrup

Hjemmeside:

Hjemstedskommune:

CVR-nummer: 37 30 30 03

Regnskabsperiode: 1. januar 2018 - 31. december 2018

Bestyrelse

Leif Borup Hansen

Thorben Skov

Lars Dyhl Rasmussen

Louise Lund

Tonny Mikkelsen

Revisor

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab

Tronholmen 5

8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som varmeforsyningsloven tilsiger.

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af andelselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af andelselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mejlby, 21. marts 2019


Bestyrelsen:


Leif Borup Hansen
Formand


Thorben Skov


Lars Dyhl Rasmussen


Loise Lund


Tonny Mikkelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Mejlby Fjernvarme AmbA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mejlby Fjernvarme AmbA for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med tilpasninger som varmeforsyningsloven tilsiger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger som varmeforsyningsloven tilsiger

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere andelsselskabets 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 andelsselskabet, 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. Fejlinformation 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 andelsselskabets 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 andelsselskabets 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 andelsselskabet 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 med tilpasninger som varmeforsyningsloven tilsiger.

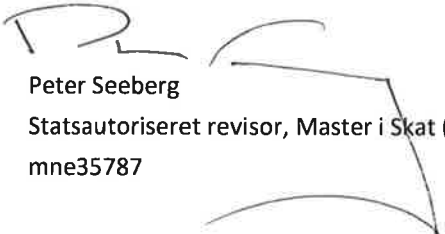
Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Randers SØ, 21. marts 2019

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Peter Seeberg
Statsautoriseret revisor, Master i Skat (LL.M.)
mne35787

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været etablere energiproduktionsanlæg samt distribuerer energi i Mejlby.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Andelselskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende, udfra "hvile –i –sig selv" princippet.

Note	Resultatopgørelse	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	2.881.564	3.115
2	Produktionsomkostninger	-2.410.243	-2.680
	Bruttoresultat	471.321	435
3	Distributionsomkostninger	-129.662	-217
4	Administrationsomkostninger	-224.593	-175
	Resultat før finansielle poster	117.066	42
5	Finansielle omkostninger	-117.066	-42
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
6	Grunde og bygninger	137.617	144
7	Produktionsanlæg	731.050	762
8	Distributionsanlæg	2.566.536	2.661
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	331.519	347
	Materielle anlægsaktiver	3.766.722	3.913
	Anlægsaktiver i alt	3.766.722	3.913
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	89
10	Andre tilgodehavender	176.469	288
	Periodeafgrænsningsposter	8.922	5
	Tilgodehavender	185.392	382
	Likvide beholdninger	1.245.289	5.226
	Omsætningsaktiver i alt	1.430.681	5.608
	Aktiver i alt	5.197.403	9.522

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
11	Kreditinstitutter	3.769.658	3.847
	Langfristede gældsforpligtelser	3.769.658	3.847
	Gæld til realkreditinstitutter	103.537	102
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	613.510	668
	Mellemregning med forbrugere (årsopgørelser)	54.512	0
12	Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	656.186	804
	Gæld til Randers Kommune, køb værk	0	4.100
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.427.745	5.674
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	5.197.403	9.522
	Passiver i alt	5.197.403	9.522
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Varme, variabel (3.083 MHW/3.150 MWh)	1.418.194	1.449
Faste afgifter (194 forbrugere)	800.444	897
Gebyr	1.985	2
Salg af el (grundbeløb og salg)	512.830	841
Difference varmesalg	0	1
Årets underdækning (overdækning i 2017)	148.111	-77
Nettoomsætning i alt	2.881.564	3.115
2 Produktionsomkostninger		
Gasforbrug	1.793.655	1.777
Andel lokaleomkostninger	17.167	9
Vedligeholdelse kedler	4.950	15
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg	0	5
Forsikringer	70.448	65
Serviceaftale - motor	3.138	3
Afskrivning, produktionsanlæg	31.003	168
Afskrivning, bygninger	5.983	36
Afskrivning, andre anlæg	15.703	86
El	67.955	96
Driftsaftale Langå Varmeværk AmbA	261.686	181
Hjælpe materialer	1.474	5
Vand	0	9
Vedligeholdelse motor	45.555	1
Vagt kørselsgodtgørelse	0	6
Hjælpe materialer	7.689	10
Timearbejde	21.438	50
Vedligeholdelse grund og bygning	9.529	23
Datatransmission, telefoni mv.	7.657	1
Konsulentassistance	7.760	18
Energibesparelser	37.454	114
Produktionsomkostninger i alt	2.410.243	2.680
3 Distributionsomkostninger		
Andel lokaleomkostninger	4.595	0
Diverse driftsudgifter	0	14
Ledningsnet, vedligeholdelse	11.606	33
Ledningsregistrering	15.119	4
Afskrivning distributionsanlæg	94.036	161
Datatransmission, telefoni mv.	1.876	6
Fjernaflæsning	2.430	0
Distributionsomkostninger i alt	129.662	217

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
4 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	6.990	6
Porto, PBS, gebyr m.v.	15.630	12
Revisorhonorar	47.350	26
Revisorhonorar, Dansk Revision vedrørende 2016	0	5
Revisorhonorar, BDO 2016	0	31
Omkostninger ved overtagelse af værk	0	7
Administrationsaftale Langå Varmeværk AmbA	72.681	57
Hjemmeside	23.892	0
Administrationsaftale, Gjerlev Varmeværk AmbA	0	9
EDB-udgifter	13.670	2
Teknisk og juridisk assistance	0	3
Forsikringer	1.832	1
Kursusudgifter, bestyrelse	17.769	0
Kørselsgodtgørelse	7.692	2
Kontingenter	8.309	8
Repræsentation	2.940	2
Møder og rejser	6.378	3
Konstateret tab på debitorer	-541	1
Administrationsomkostninger i alt	224.593	175
5 Finansielle omkostninger		
Renteudgifter, KommuneKredit	97.648	21
Garantiprovision	19.366	20
Rente, skat	52	0
Gebyrer	0	1
Finansielle omkostninger i alt	117.066	42
6 Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar	179.500	180
Kostpris 31. december	179.500	180
Af- og nedskrivninger 1. januar	-35.900	0
Årets af- og nedskrivninger	-5.983	-36
Afskrivninger 31. december	-41.883	-36
Grunde og bygninger i alt	137.617	144

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
7 Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar	930.097	0
Tilgang i årets løb	0	930
Kostpris 31. december	<u>930.097</u>	<u>930</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-168.044	0
Årets af- og nedskrivninger	-31.003	-168
Afskrivninger 31. december	<u>-199.047</u>	<u>-168</u>
Produktionsanlæg i alt	<u>731.050</u>	<u>762</u>
8 Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar	2.821.075	0
Tilgang i årets løb	0	2.821
Kostpris 31. december	<u>2.821.075</u>	<u>2.821</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-160.503	0
Årets af- og nedskrivninger	-94.036	-161
Afskrivninger 31. december	<u>-254.539</u>	<u>-161</u>
Distributionsanlæg i alt	<u>2.566.536</u>	<u>2.661</u>
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	433.077	0
Tilgang i årets løb	0	433
Kostpris 31. december	<u>433.077</u>	<u>433</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-85.855	0
Årets af- og nedskrivninger	-15.703	-86
Afskrivninger 31. december	<u>-101.558</u>	<u>-86</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>331.519</u>	<u>347</u>
10 Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende elsalg m.v.	35.884	159
Tilgodehavende moms	<u>140.585</u>	<u>128</u>
Andre tilgodehavender i alt	<u>176.469</u>	<u>288</u>

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
11 Kreditinstitutter		
Kommunekredit (Hovedstol 4.000 TDKK, 1,82% udløb 2047)	3.873.195	3.949
Overført til kortfristet gæld	-103.537	-102
Kreditinstitutter i alt	3.769.658	3.847
12 Overdækning til indregning i kommende års priser		
Primo	804.297	728
Årets underdækning	-148.111	76
Overdækning til indregning i kommende års priser i alt	656.186	804
13 Eventualforpligtelser		
Ingen.		
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilpasninger som varmeforsyningsloven tilsiger.

Herudover har andelsselskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde andelsselskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå andelsselskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Hvile-i-sig-selv princip

Over- og underdækning

Andelsselskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostninger og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Tidmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede forbrugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellen indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Resultatopgørelsen

Indtægtskriterier

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunkter for regnskabsåret afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afgreninger frem til regnskabsåret afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger indgår som en reguleringsspot i nettoomsætningen. Herudover indregnes tilslutningsbidrag som en del af de driftsmæssige indtægter.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til brændselsforbrug, omkostninger til drift af produktionsanlæg, samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af ledningsnet, samt afskrivninger på distributionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer samt afskrivninger på inventar m.v.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Årets resultat

I henhold til lov om varmeforsyning kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger.

Årets over-/underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos forbrugerne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg (maskiner, grund og bygninger)	30 år	0%
Distributionsanlæg (ledningsnet/transmission)	30 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-30 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.