

GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA
DURUPVEJ 22, GLYNGØRE, 7870 ROSLEV
INTERN ÅRSRAPPORT
1. JULI 2018 - 30. JUNI 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
institutionens ordinære generalforsamling,
den 24/9 2019



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Institutionsoplysninger	
Institutionsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

INSTITUTIONSOPLYSNINGER

Institutionen	GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA Durupvej 22 Glyngøre 7870 Roslev
	CVR-nr.: 57 76 29 18 Stiftet: 23. juli 1965 Hjemsted: Skive Kommune Regnskabsår: 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Bestyrelse	Jens Jørn Justesen, formand Ole Kobæk, næstformand Aksel Tøttrup Annette Simone Nors Bent Kudsk Alstrup
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Spar Nord A/S Kirketorvet 1 7900 Nykøbing Mors

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

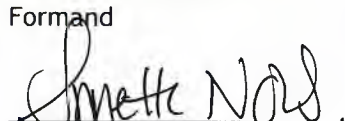
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 3. september 2019


Bestyrelse:



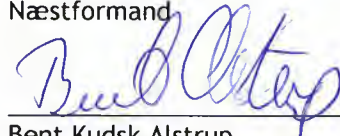
Jens Jørn Justesen
Formand



Annette Simone Nors



Ole Kobæk
Næstformand



Bent Kudsk Alstrup



Aksel Tøttrup

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 institutionen 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 institutionens 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 institutionen, 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 regnskabsbrugeren 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 institutionens 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 institutionens 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 institutionen 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 ledelsen 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.

Nykøbing Mors, den 3. september 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Institutionens væsentligste aktiviteter er produktion og levering af varme og el.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er for året opkrævet en variabel varmepris på 400 kr. pr. MWh (excl. moms). Denne pris har medført en overdækning for året på 57 tkr. Overdækningen ultimo regnskabsåret bliver herefter 669 tkr. Beløbet indgår i kommende års priser.

Årets drift medfører en skattebetaling på 29 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for værkets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	4.538.168	4.169.351
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-4.098.775	-3.677.355
BRUTTORESULTAT		439.393	491.996
Administrationsudgifter.....	2, 4	-397.051	-364.421
Andre driftsindtægter.....	5	71.768	72.557
Andre driftsudgifter.....	6	-76.523	-11.725
DRIFTSRESULTAT		37.587	188.407
Renteudgifter.....	7	-8.767	-8.733
RESULTAT FØR SKAT		28.820	179.674
Skat af årets resultat.....	8	-28.820	-179.674
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Kraftvarmeanlæg og distributionsnet		746.834	916.378
Andre anlæg		32.616	35.582
Materielle anlægsaktiver	9	779.450	951.960
ANLÆGSAKTIVER		779.450	951.960
Råvarer og hjælpematerialer		23.985	30.722
Varebeholdninger		23.985	30.722
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		131.405	247.550
Andre tilgodehavender	10	503.543	260.012
Periodeafgrænsningspost		53.626	59.676
Tilgodehavender		688.574	567.238
Andre værdipapirer		5.000	5.000
Værdipapirer		5.000	5.000
Likvider		551.426	344.511
OMSÆTNINGSAKTIVER		1.268.985	947.471
AKTIVER		2.048.435	1.899.431

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Basisegenkapital.....		368.441	368.441
EGENKAPITAL.....	11	368.441	368.441
Tidsmæssige forskydninger.....	12	210.392	224.139
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		210.392	224.139
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		635.200	443.108
Selskabsskat.....		13.494	176.786
Anden gæld.....	13	152.141	75.425
Overdækning.....		668.767	611.532
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.469.602	1.306.851
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.469.602	1.306.851
PASSIVER.....		2.048.435	1.899.431
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 14		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	1.694.832	1.774.272	
Faste bidrag.....	1.261.369	1.259.680	
Salg af el.....	806.688	399.855	
Tilskud til elproduktion.....	818.767	1.315.832	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-57.235	-334.160	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	13.747	-246.128	
	4.538.168	4.169.351	
 Medarbejderforhold			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2017/18: 1)			
 Produktionsomkostninger			 3
Forbrug af naturgas.....	2.669.215	2.404.471	
Forbrug af naturgas.....	2.669.215	2.404.471	
Vedligeholdelse varmeværket.....	379.843	208.754	
Vedligeholdelse ledningsnet og målere.....	9.177	635	
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg.....	14.409	55.672	
El.....	41.907	19.357	
Vand, fragt og renovation.....	7.050	2.227	
Forsikringer og ejendomsskat.....	42.221	49.738	
Værktøj og småinventar.....	2.247	175	
Autodrift.....	11.917	8.938	
Lønninger iht. samarbejdsaftale.....	720.519	700.434	
Kørselsgodtgørelse.....	919	1.488	
Personaleomkostninger.....	20.104	7.094	
Øvrige produktionsomkostninger.....	1.250.313	1.054.512	
Tekniske anlæg og maskiner.....	169.544	180.015	
Andre anlæg og inventar.....	9.703	38.357	
Afskrivninger.....	179.247	218.372	
	4.098.775	3.677.355	

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Kontorhold.....	3.255	5.288	
Telefon.....	11.312	7.682	
Advokat.....	1.900	6.480	
Edb.....	11.646	45.529	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	64.800	71.800	
Honorar budget- og rådgivningsmæssig assistance.....	19.750	34.750	
Administrationsgodtgørelse.....	70.000	78.000	
Bestyrelseshonorar.....	36.000	30.000	
Generalforsamling og andre møder.....	9.798	4.890	
Kontingenter.....	13.685	12.519	
Porto og gebyrer.....	19.773	28.402	
Konsulent honorar.....	127.699	21.850	
Tab på debitorer.....	-513	5.915	
Diverse administrationsomkostninger.....	2.146	5.993	
Annoncer, reklamer og repræsentation.....	5.800	5.323	
	397.051	364.421	
Andre driftsindtægter			5
Salg af materiale og timer.....	65.998	66.972	
Gebyrer.....	5.370	4.640	
Tilslutningsbidrag - enkelttilslutninger.....	0	245	
Øvrige.....	400	700	
	71.768	72.557	
Andre driftsudgifter			6
Køb af energibesparelse.....	76.523	11.725	
	76.523	11.725	
Renteudgifter			7
Pengeinstitut.....	8.674	7.975	
Kreditorer.....	93	0	
Rentetillæg selskabsskat.....	0	758	
	8.767	8.733	
Skat af årets resultat			8
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	28.820	179.674	
	28.820	179.674	

NOTER

			Note	
Materielle anlægsaktiver			9	
	Kraftvarmeanlæg og distributionsnet	Andre anlæg		
Kostpris 1. juli 2018.....	13.766.969	1.442.452		
Tilgang.....	0	6.738		
Kostpris 30. juni 2019.....	13.766.969	1.449.190		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	12.850.591	1.406.871		
Årets afskrivninger	169.544	9.703		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019.....	13.020.135	1.416.574		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....	746.834	32.616		
	2019	2018		
	kr.	kr.		
Andre tilgodehavender			10	
Moms.....	503.543	260.012		
	503.543	260.012		
Egenkapital			11	
	Basis- egenkapital	I alt		
Egenkapital 1. juli 2018.....	368.441	368.441		
Egenkapital 30. juni 2019.....	368.441	368.441		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger			12	
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Tab på debitorer	I alt
Saldo primo.....	450.000	-220.361	-5.500	224.139
Tilbageført henlæggelse i året.....	-300.000	0	0	-300.000
Henlæggelser i året.....	150.000	0	0	150.000
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	130.753	0	130.753
Regulering af hensættelse til tab på debitorer.....	0	0	5.500	5.500
Saldo ultimo	300.000	-89.608	0	210.392

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Anden gæld			13
Skyldig A-skat, arbejdsmarkedsbidrag mv.....	1.455	1.455	
Efterbetaling forbrugere.....	150.686	73.970	
	152.141	75.425	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			14
Årets resultat før skat.....	28.820	179.674	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge.....	-163.747	246.128	
Årets over-/underdækning.....	207.235	334.160	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	72.308	759.962	
Skat af årets resultat.....	-28.820	-179.674	
Årets resultat før årsreguleringer.....	43.488	580.288	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	179.247	218.372	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-310.000	-310.000	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	-150.000	-150.000	
Tfb. henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	300.000	0	
Regulering hensættelse debitorer.....	-5.500	-4.500	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	57.235	334.160	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

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

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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 brugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Periodisering

Salg af varme er medtaget indtil aflæsningstidspunktet og ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt produktionsuafhængigt tilskud.

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 tidspunkt for regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne, indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler, kontoromkostninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til værkets hovedaktivitet.

Tilslutningsbidrag ved enkelttilslutninger af forbrugere indtægtsføres, mens tilslutninger vedrørende nyudstyknings i forbindelse med udvidelse af varmforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til institutionens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver..

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser. De forventede brugstider er:

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg og distributionsnet	10-24 år	0 %
Andre anlæg	5-10 år	0 %

Tilslutningsbidrag ved enkelttilslutninger af forbrugere indtægtsføres, mens tilslutninger vedrørende nyudstyknings i forbindelse med udvidelse af varmforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 30 juni 2016 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.