

GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK A.M.B.A.

DURUPVEJ 22, GLYNGØRE, 7870 ROSLEV

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2015 - 30. JUNI 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	6
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a. Durupvej 22, Glyngøre 7870 Roslev
	CVR-nr.: 57 76 29 18 Stiftet: 1. juli 1965 Hjemsted: Skive Kommune Regnskabsår: 1. juli 2015 - 30. juni 2016
Bestyrelse	Ole Vinholt, Formand Aksel Tøttrup, Næstformand Ole Kobæk Tove Høgedahl Niels-Ulrich Barslev
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Spar Nord A/S Jernbanegade 15 7870 Roslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Glyngøre Fjernvarmeværk 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. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.


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

Glyngøre, den 13. september 2016

Bestyrelse:



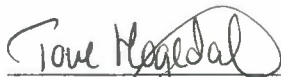
Ole Vinholt
Formand



Aksel Tøttrup
Næstformand



Ole Kobæk



Tove Høgedahl



Niels-Ulrich Barslev

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til andelshaverne i Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a.

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af årsregnskabet, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Nykøbing Mors, den 13. september 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70


Jens Peter Egebjerg Hansen
Statsautoriseret revisor


Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor

HOVED- OG NØGLETAL

	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13	2011/12
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Graddage normalår	3.037	3.037	3.037	3.037	3.037
Aktuelle graddage	2.603	2.621	2.478	3.103	2.733
Tilsluttede forbrugere.....	299	298	297	296	295
Varmeproduktion i MWh.....	5.467	5.358	5.800	6.888	6.305
Ledningstab i MWh.....	1.208	1.163	1.770	2.048	1.849
Varmepris kr. pr. MWh.....	445	445	480	660	620
Fast afgift < 80 m2, kr. pr. m2.....	32	32	32	30	25
Fast afgift > 80 m2, kr. pr. m2.....	26	26	26	24	19
Varmeudgift standardhus (130 m2 og 18,1 MWh) inkl.moms	15.206	15.206	15.998	19.745	18.028

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er for året en variabel varmepris på 445 kr. pr. MWh. Denne pris medfører en direkte overdækning for året på 154 tkr. Årets overdækning er fragået årets omsætning jf. regnskabspraksis.

Overdækningen ultimo regnskabsåret bliver herefter 184 tkr. Beløbet indgår i kommende års priser.

Den akkumulerede tidsmæssige forskydning i forbrugerbetalingen (afskrivninger etc.) faldt i regnskabsåret til 513 tkr.

Pris på 445 tkr. pr. MWh medfører en skattebetaling på ca. 24 tkr.

Der er indsendt anmodning om tilbagebetaling af CO2 afgifter for tidligere år, jf. styresignal fra SKAT. Beløbet er foreløbigt opgjort til 145 tkr. Der er ikke foretaget indregning heraf i årsregnskabet på grund af usikkerhed ved beløbets størrelse og tidspunktet for eventuel udbetaling. Beløbet indgår i prisdannelsen ved udbetaling fra SKAT.

Værkets forpligtelser er i væsentlig omfang dækket af kredit i Spar Nord Bank. I indeværende år er kreditten øget til et max. på 1.6 mio kr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	4.092.199	4.501.095
Produktionsomkostninger.....	2	-3.636.771	-4.121.425
BRUTTORESULTAT		455.428	379.670
Administrationsudgifter.....	3	-318.952	-322.728
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		136.476	56.942
Andre driftsindtægter.....	4	63.216	62.277
Andre driftsudgifter	5	-124.131	-67.396
DRIFTSRESULTAT		75.561	51.823
Renteindtægter.....	6	0	4
Renteudgifter.....	7	-51.383	-51.827
RESULTAT FØR SKAT		24.178	0
Skat af årets resultat.....	8	-24.178	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Kraftvarmeanlæg og distributionsnet.....		1.278.244	1.471.070
Andre anlæg.....		108.153	149.569
Materielle anlægsaktiver.....	9	1.386.397	1.620.639
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling.....		513.507	571.193
Finansielle anlægsaktiver.....	10	513.507	571.193
ANLÆGSAKTIVER.....		1.899.904	2.191.832
Råvarer og hjælpematerialer.....		51.648	55.362
Varebeholdninger.....		51.648	55.362
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		161.375	118.633
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	1.000
Andre tilgodehavender.....	11	234.667	283.284
Periodeafgrænsningspost.....		83.158	102.419
Tilgodehavender.....		479.200	505.336
Likvider.....		1.781	1.781
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		532.629	562.479
AKTIVER.....		2.432.533	2.754.311

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Basisegenkapital.....		368.441	368.441
EGENKAPITAL.....	12	368.441	368.441
Udskudt skat.....		108.000	125.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		108.000	125.000
Kortfristet del af langfristet gæld.....		0	427.354
Gæld til pengeinstitutter.....		1.046.810	455.592
Efterbetaling forbrugere.....		183.294	919.360
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		440.912	341.032
Selskabsskat.....		21.178	0
Anden gæld.....	13	79.934	87.631
Overdækning til indregning i kommende års priser.....	14	183.964	29.901
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.956.092	2.260.870
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.956.092	2.260.870
PASSIVER.....		2.432.533	2.754.311
Eventualposter mv.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		

NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme	1.877.376	1.881.369	
Faste bidrag.....	1.327.760	1.332.464	
Salg af el.....	184.355	217.356	
Tilskud til elproduktion.....	897.457	932.314	
Netteomsætning i alt.....	4.286.948	4.363.503	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser, netto.....	-154.063	126.993	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-40.686	10.599	
	4.092.199	4.501.095	
Produktionsomkostninger			2
Forbrug af naturgas.....	2.334.685	2.608.093	
Forbrug af naturgas.....	2.334.685	2.608.093	
Vedligeholdelse varmeværket	172.340	170.536	
Vedligeholdelse ledningsnet og målere	47.585	204.261	
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg.....	2.353	80	
El.....	55.675	45.776	
Vand, fragt og renovation.....	1.880	1.525	
Forsikringer og ejendomsskat.....	58.223	69.126	
Værktøj og småinventar	640	1.843	
Kemikalier, rengøring og diverse omkostninger	27.463	45.472	
Autodrift.....	8.960	17.532	
Lønninger iht. samarbejdsaftale	659.126	639.333	
Arbejdstøj/sikkerhedsudstyr.....	855	6.137	
Kørselsgodtgørelse.....	0	2.303	
Øvrige produktionsomkostninger.....	1.035.100	1.203.924	
Tekniske anlæg og maskiner.....	222.201	247.039	
Andre anlæg og inventar.....	44.785	62.369	
Afskrivninger.....	266.986	309.408	
	3.636.771	4.121.425	

NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
Administrationsudgifter			3
Kontorhold.....	545	1.906	
Telefon.....	9.729	15.786	
Advokat.....	4.000	1.475	
Edb.....	42.203	44.048	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	69.500	61.000	
Honorar budget- og rådgivningsmæssig assistance.....	23.900	46.075	
Lønninger bogholder.....	74.590	65.271	
Bestyrelshonorar.....	25.000	25.000	
Generalforsamling og andre møder.....	2.120	3.048	
Kontingenter.....	13.153	14.783	
Porto og gebyrer.....	20.967	21.653	
Småanskaffelser.....	0	191	
Sociale bidrag, administration.....	15.787	14.435	
Tab på debitorer.....	5.500	1.277	
Indgået på tidligere afskrevne fordringer.....	-215	0	
Diverse administrationsomkostninger.....	11.123	6.780	
Annoncer, reklamer og repræsentation.....	1.050	0	
	318.952	322.728	
Andre driftsindtægter			4
Salg af materiale og timer.....	49.760	49.656	
Gebyrer.....	8.430	6.265	
Tilslutningsbidrag - enkelttilslutninger.....	5.026	3.172	
Udtrædelsesgodtgørelse.....	0	3.184	
	63.216	62.277	
Andre driftsudgifter			5
Tilbagebetaling til forbruger.....	16.492	0	
Køb af energibesparelse.....	107.639	67.396	
	124.131	67.396	
Renteindtægter			6
Pengeinstitutter.....	0	4	
	0	4	
Renteudgifter			7
Pengeinstitut.....	42.546	6.499	
Kreditorer.....	90	562	
Kommunekredit.....	7.747	35.630	
Låneomkostninger.....	1.000	4.000	
Årets indeksregulering.....	0	5.136	
	51.383	51.827	

NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
Skat af årets resultat			8
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	24.178	0	
	24.178	0	
 Materielle anlægsaktiver			9
	Kraftvarmeanlæg og distributionsnet	Andre anlæg	
Kostpris 1. juli 2015.....	13.737.594	1.430.998	
Tilgang.....	29.375	3.369	
Kostpris 30. juni 2016.....	13.766.969	1.434.367	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015.....	12.266.524	1.281.429	
Årets afskrivninger	222.201	44.785	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2016.....	12.488.725	1.326.214	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016.....	1.278.244	108.153	
 Finansielle anlægsaktiver			10
		Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling	
Primo.....		571.193	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger		266.986	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen.....		-310.172	
Ændring i hensættelser til tab på debitorer.....		2.500	
Ændring i udskudt skat.....		-17.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016.....		513.507	
Den tidsmæssige forskydning i forbrugerbetalingen vedrører i væsentligst omfang forskelle i afskrivninger på kraftvarmeanlæg og tidsforskudte skatter			
	2016 kr.	2015 kr.	
Andre tilgodehavender			11
Moms.....	225.404	272.606	
Andre tilgodehavender.....	9.263	10.678	
	234.667	283.284	

NOTER

			Note
Egenkapital			12
	Basis- egenkapital	I alt	
Egenkapital 30. juni 2015.....	368.441	368.441	
Egenkapital 30. juni 2016.....	368.441	368.441	
	2016	2015	
	kr.	kr.	
Anden gæld			13
Skyldig A-skat, arbejdsmarkedsbidrag mv.....	6.365	6.105	
Skyldige øvrige omkostninger.....	60.500	73.000	
Skyldig løn.....	13.069	8.526	
	79.934	87.631	
Overdækning til indregning i kommende års priser			14
Primo.....	29.901	156.894	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	266.986	319.567	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven.	-310.172	-308.968	
Ændring i hensættelser til tab på tilgodehavender der ikke kan indregnes i forbrugerbetaling mv.....	2.500	0	
Årets resultat før reguleringer efter varmforsyningsloven.....	194.749	-137.592	
	183.964	29.901	
Eventualposter mv.			15
Mellem Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a. og Durup Fjernvarme A.m.b.a. er indgået en driftsaftale, som kan opsiges af begge parter, med mindst 18 måneders varsel til ophør ved et regnskabsårs udløb den 30. september.			
Der er indgået en serviceaftale over 15 år for renovation af motoren på driftstimer fra 62.000 til 99.999 timer med GE Jenbacher.			
Desuden er der indgået ny gaskontrakt med fast pris på 171,1 øre pr. m3 fra 1. juli 2016 til 30. juni 2017 for så vidt angår forventet estimeret forbrug i det kommende varmeår.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			16
Der er ikke udtaget pant i værkets aktiver			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a. for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Virksomheden har valgt herudover at følge nedenstående regler for klasse C:

- Hoved- og nøgletal indgår i årsregnskabet.

Årsrapporten er tilpasset andelsselskabets aktivitet som et fjernvarmeværk.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Værket er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, 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 varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningslovens 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 de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

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.

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

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 samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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