



Tlf.: 96 70 18 00
nykoebingm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fårtofts Plads 9
DK-7900 Nykøbing Mors
CVR-nr. 20 22 26 70

GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK A.M.B.A.
DURUPVEJ 22, GLYNGØRE, 7870 ROSLEV
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
institutionens ordinære generalforsamling,
den 26. september 2017**

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Institutionsoplysninger	
Institutionsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

INSTITUTIONSOPLYSNINGER

Institutionen	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 2016 - 30. juni 2017
Bestyrelse	Jens Jørn Justesen, Formand Aksel Tøttrup, Næstformand Ole Kobæk Tove Høgedal Ole Vinholt
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 den interne årsrapport for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a.

Den interne årsrapport aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Glyngøre, den 12. september 2017


Bestyrelse:



Jens Jørn Justesen
Formand



Aksel Tøttrup
Næstformand



Ole Kobæk



Tove Høgedahl



Ole Vinholt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret det interne årsregnskab for Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Det interne årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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 det interne årsregnskab". 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 det interne årsregnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et internt 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 internt årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab.

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 det interne årsregnskab, 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab, herunder noteoplysningerne, samt om det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af det interne årsregnskab er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Nykøbing Mors, den 12. september 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Værkets 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 445 kr. pr. MWh (excl. moms). Denne pris medfører en overdækning for året på 93 tkr. Overdækningen ultimo regnskabsåret bliver herefter 277 tkr. Beløbet indgår i kommende års priser.

Årets drift medfører en skattebetaling på 156 tkr.

Der er på baggrund af indsendt anmodning modtaget tilbagebetaling af CO2 afgifter for tidligere år på 177 tkr. Beløbet er indregnet i årsregnskabet under "Andre driftsindtægter".

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	2016/17 kr.	2015/16 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	4.071.265	4.092.199
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-3.737.539	-3.652.558
BRUTTORESULTAT		333.726	439.641
Administrationsudgifter.....	4	-339.180	-303.165
Andre driftsindtægter.....	5	255.584	63.216
Andre driftsudgifter.....	6	-60.855	-124.131
DRIFTSRESULTAT		189.275	75.561
Renteudgifter.....	7	-33.163	-51.383
RESULTAT FØR SKAT		156.112	24.178
Skat af årets resultat.....	8	-156.112	-24.178
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Kraftvarmeanlæg og distributionsnet		1.096.393	1.278.244
Andre anlæg		72.591	108.153
Materielle anlægsaktiver	9	1.168.984	1.386.397
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling		21.989	513.507
Finansielle anlægsaktiver	10	21.989	513.507
ANLÆGSAKTIVER		1.190.973	1.899.904
Råvarer og hjælpematerialer		32.070	51.648
Varebeholdninger		32.070	51.648
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		205.543	161.375
Andre tilgodehavender	11	32.680	234.667
Periodeafgrænsningspost		44.889	83.158
Tilgodehavender		283.112	479.200
Andre værdipapirer		5.000	0
Værdipapirer		5.000	0
Likvider		1.781	1.781
OMSÆTNINGSAKTIVER		321.963	532.629
AKTIVER		1.512.936	2.432.533

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Basisegenkapital		368.441	368.441
EGENKAPITAL	12	368.441	368.441
Udskudt skat		0	108.000
HENSATTE FORPLIGTELSER		0	108.000
Gæld til pengeinstitutter		233.542	1.046.810
Leverandører af varer og tjenesteydelser		313.357	440.912
Selskabsskat		177.290	21.178
Anden gæld	13	142.934	263.228
Overdækning til indregning i kommende års priser	14	277.372	183.964
Kortfristede gældsforpligtelser		1.144.495	1.956.092
GÆLDSFORPLIGTELSER		1.144.495	1.956.092
PASSIVER		1.512.936	2.432.533
 Eventualposter mv.	 15		
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 16		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	1.920.134	1.877.376	
Faste bidrag.....	1.339.700	1.327.760	
Salg af el.....	152.280	184.355	
Tilskud til elproduktion.....	1.136.078	897.457	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-93.408	-154.063	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-383.519	-40.686	
	4.071.265	4.092.199	
 Medarbejderforhold			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2015/16: 1)			
 Produktionsomkostninger			 3
Forbrug af naturgas.....	2.244.723	2.334.685	
Forbrug af naturgas.....	2.244.723	2.334.685	
Vedligeholdelse varmeværket.....	175.516	172.340	
Vedligeholdelse ledningsnet og målere.....	131.910	47.585	
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg.....	82.655	2.353	
El.....	97.833	55.675	
Vand, fragt og renovation.....	4.356	1.880	
Forsikringer og ejendomsskat.....	56.748	58.223	
Værktøj og småinventar.....	1.256	640	
Kemikalier, rengøring og diverse omkostninger.....	0	27.463	
Autodrift.....	15.032	8.960	
Lagerregulering.....	12.840	0	
Lønninger iht. samarbejdsaftale.....	678.509	659.126	
Arbejdstøj/sikkerhedsudstyr.....	0	855	
Kørselsgodtgørelse.....	1.833	0	
Forsikringer.....	1.182	0	
Personaleomkostninger.....	9.690	15.787	
Lønrefusioner.....	-695	0	
Øvrige produktionsomkostninger.....	1.268.665	1.050.887	
Tekniske anlæg og maskiner.....	181.851	222.201	
Andre anlæg og inventar.....	42.300	44.785	
Afskrivninger.....	224.151	266.986	
	3.737.539	3.652.558	

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Kontorhold.....	4.497	545	
Telefon.....	9.271	9.729	
Advokat.....	0	4.000	
Edb.....	43.065	42.203	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	75.000	69.500	
Honorar budget- og rådgivningsmæssig assistance.....	47.123	23.900	
Administrationsgodtgørelse.....	78.000	74.590	
Bestyrelshonorar.....	28.000	25.000	
Generalforsamling og andre møder.....	6.092	2.120	
Kontingenter.....	19.475	13.153	
Porto og gebyrer.....	21.233	20.967	
Kassedifferencer.....	784	0	
Tab på debitorer.....	2.562	5.500	
Indgået på tidligere afskrevne fordringer.....	0	-215	
Diverse administrationsomkostninger.....	4.078	11.123	
Annoncer, reklamer og repræsentation.....	0	1.050	
	339.180	303.165	
Andre driftsindtægter			5
Salg af materiale og timer.....	60.303	49.760	
Gebyrer.....	7.335	8.430	
Tilslutningsbidrag - enkelttilslutninger.....	9.624	5.026	
Tilbagebetaling CO2 afgift.....	176.722	0	
Øvrige.....	1.600	0	
	255.584	63.216	
Andre driftsudgifter			6
Tilbagebetaling til forbruger.....	0	16.492	
Køb af energibesparelse.....	60.855	107.639	
	60.855	124.131	
Renteudgifter			7
Pengeinstitut.....	29.777	42.546	
Kreditorer.....	1.671	90	
Kommunekredit.....	0	7.747	
Låneomkostninger.....	0	1.000	
Rentetillæg selskabsskat.....	1.715	0	
	33.163	51.383	
Skat af årets resultat			8
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	156.112	24.178	
	156.112	24.178	

NOTER

Materielle anlægsaktiver

Note

9

	Kraftvarmeanlæg og distributionsnet	Andre anlæg
Kostpris 1. juli 2016.....	13.766.969	1.434.367
Tilgang.....	0	6.738
Kostpris 30. juni 2017.....	13.766.969	1.441.105
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016.....	12.488.725	1.326.214
Årets afskrivninger	181.851	42.300
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017.....	12.670.576	1.368.514
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....	1.096.393	72.591

Finansielle anlægsaktiver

10

	Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling primo.....	513.508
Årets forskydning i tidsmæssige forskelle.....	-383.519
Ændring i udskudt skat.....	-108.000
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling ultimo.....	21.989
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....	21.989

2017
kr.2016
kr.

Andre tilgodehavender

11

Moms.....	32.680	225.404
Andre tilgodehavender.....	0	9.263
	32.680	234.667

Egenkapital

12

	Basis- egenkapital	I alt
Egenkapital 1. juli 2016.....	368.441	368.441
Egenkapital 30. juni 2017.....	368.441	368.441

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Anden gæld			13
Skyldig A-skat, arbejdsmarkedsbidrag mv.....	0	6.365	
Skyldige øvrige omkostninger.....	0	60.500	
Efterbetaling forbrugere.....	127.934	183.294	
Skyldig løn.....	15.000	13.069	
	142.934	263.228	
Overdækning til indregning i kommende års priser			14
Saldo primo	183.964	29.901	
Årets over-/underdækning	93.408	154.063	
	277.372	183.964	
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.			
Der er indgået fastprisaftale om gasleverance frem til 30. juni 2017.			
	2017 kr.	2016 kr.	16
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			
Årets resultat før skat.....	156.112	24.178	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	383.519	40.686	
Årets over-/underdækning	93.408	154.063	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	633.039	218.927	
Skat af årets resultat.....	-156.112	-24.178	
Årets resultat før årsreguleringer.....	476.927	194.749	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	224.153	266.986	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-310.172	-310.172	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	-300.000	0	
Regulering hensættelse debitorer.....	2.500	2.500	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	93.408	154.063	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Glyngøre Fjernvarmeværk A.m.b.a. for 2016/17 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 varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, 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 varmforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens 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 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.

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 acontoskatte.

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.