

GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA
DURUPVEJ 22, GLYNGØRE, 7870 ROSLEV
INTERN ÅRSRAPPORT
1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
institutionens ordinære generalforsamling,
den 26. september 2018



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Institutionsoplysninger	
Institutionsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Noter	11-14
Anvendt regnskabspraksis	15-17

INSTITUTIONSOPLYSNINGER

Institutionen	GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA Durupvej 22 Glyngøre 7870 Roslev
	Telefon: +45 40 29 12 85 E-mail: post@glyngoere-fjernvarme.dk
	CVR-nr.: 57 76 29 18 Stiftet: 23. juli 1965 Hjemsted: Skive Kommune Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Bestyrelse	Jens Jørn Justesen, formand Aksel Tøttrup, næstformand Ole Kobæk Ole Vinholt
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 2017 - 30. juni 2018 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 2018 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 18. september 2018

Bestyrelse:


Jens Jørn Justesen
Formand


Aksel Tøttrup
Næstformand


Ole Kobæk


Ole Vinholt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, 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 2018 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 det interne årsregnskab

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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 18. september 2018

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 334 tkr. Overdækningen ultimo regnskabsåret bliver herefter 612 tkr. Beløbet indgår i kommende års priser.

Årets drift medfører en skattebetaling på 180 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	2017/18 kr.	2016/17 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	4.169.351	4.071.265
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-3.677.355	-3.737.539
BRUTTORESULTAT		491.996	333.726
Administrationsudgifter.....	2, 4	-364.421	-339.180
Andre driftsindtægter.....	5	72.557	255.584
Andre driftsudgifter.....	6	-11.725	-60.855
DRIFTSRESULTAT		188.407	189.275
Renteudgifter.....	7	-8.733	-33.163
RESULTAT FØR SKAT		179.674	156.112
Skat af årets resultat.....	8	-179.674	-156.112
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Kraftvarmeanlæg og distributionsnet.....		916.378	1.096.393
Andre anlæg.....		35.582	72.591
Materielle anlægsaktiver.....	9	951.960	1.168.984
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling.....		0	21.989
Finansielle anlægsaktiver.....	10	0	21.989
ANLÆGSAKTIVER.....		951.960	1.190.973
Råvarer og hjælpematerialer.....		30.722	32.070
Varebeholdninger.....		30.722	32.070
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		247.550	205.543
Andre tilgodehavender.....	11	260.012	32.680
Periodeafgrænsningspost.....		59.676	44.889
Tilgodehavender.....		567.238	283.112
Andre værdipapirer.....		5.000	5.000
Værdipapirer.....		5.000	5.000
Likvider.....		344.511	1.781
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		947.471	321.963
AKTIVER.....		1.899.431	1.512.936

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Basisegenkapital.....		368.441	368.441
EGENKAPITAL.....	12	368.441	368.441
Tidsmæssige forskydninger.....	13	224.139	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		224.139	0
Gæld til pengeinstitutter.....		0	233.542
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		443.108	313.357
Selskabsskat.....		176.786	177.290
Anden gæld.....	14	75.425	142.934
Overdækning.....		611.532	277.372
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.306.851	1.144.495
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.306.851	1.144.495
PASSIVER.....		1.899.431	1.512.936
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 15		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	1.774.272	1.920.134	
Faste bidrag.....	1.259.680	1.339.700	
Salg af el.....	399.855	152.280	
Tilskud til elproduktion.....	1.315.832	1.136.078	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-334.160	-93.408	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-246.128	-383.519	
	4.169.351	4.071.265	
 Medarbejderforhold			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2016/17: 1)			
 Produktionsomkostninger			 3
Forbrug af naturgas.....	2.404.471	2.206.961	
Forbrug af naturgas.....	2.404.471	2.206.961	
 Vedligeholdelse varmeværket.....	208.754	213.278	
Vedligeholdelse ledningsnet og målere.....	635	131.910	
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg.....	55.672	82.655	
El.....	19.357	97.833	
Vand, fragt og renovation.....	2.227	4.356	
Forsikringer og ejendomsskat.....	49.738	56.748	
Værktøj og småinventar.....	175	1.256	
Autodrift.....	8.938	15.032	
Lagerregulering.....	0	12.840	
Lønninger iht. samarbejdsaftale.....	700.434	678.509	
Kørselsgodtgørelse.....	1.488	1.833	
Forsikringer.....	0	1.182	
Personaleomkostninger.....	7.094	9.690	
Lønrefusioner.....	0	-695	
Øvrige produktionsomkostninger.....	1.054.512	1.306.427	
 Tekniske anlæg og maskiner.....	180.015	181.851	
Andre anlæg og inventar.....	38.357	42.300	
Afskrivninger.....	218.372	224.151	
	3.677.355	3.737.539	

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Kontorhold.....	5.288	4.497	
Telefon.....	7.682	9.271	
Advokat.....	6.480	0	
Edb.....	45.529	43.065	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	71.800	75.000	
Honorar budget- og rådgivningsmæssig assistance.....	34.750	47.123	
Administrationsgodtgørelse.....	78.000	78.000	
Bestyrelseshonorar.....	30.000	28.000	
Generalforsamling og andre møder.....	4.890	4.647	
Kontingenter.....	12.519	19.475	
Porto og gebyrer.....	28.402	21.233	
Konsulent honorar.....	21.850	0	
Kassedifferencer.....	0	784	
Tab på debitorer.....	5.915	2.562	
Diverse administrationsomkostninger.....	5.993	4.078	
Annoncer, reklamer og repræsentation.....	5.323	1.445	
	364.421	339.180	
Andre driftsindtægter			5
Salg af materiale og timer.....	66.972	60.303	
Gebyrer.....	4.640	7.335	
Tilslutningsbidrag - enkelttilslutninger.....	245	9.624	
Tilbagebetaling CO2 afgift.....	0	176.722	
Øvrige.....	700	1.600	
	72.557	255.584	
Andre driftsudgifter			6
Køb af energibesparelse.....	11.725	60.855	
	11.725	60.855	
Renteudgifter			7
Pengeinstitut.....	7.975	29.777	
Kreditorer.....	0	1.671	
Rentetillæg selskabsskat.....	758	1.715	
	8.733	33.163	
Skat af årets resultat			8
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	179.674	156.112	
	179.674	156.112	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			9
	Kraftvarmeanlæg og distributionsnet	Andre anlæg	
Kostpris 1. juli 2017.....	13.766.969	1.441.105	
Tilgang.....	0	1.348	
Kostpris 30. juni 2018.....	13.766.969	1.442.453	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....	12.670.576	1.368.514	
Årets afskrivninger	180.015	38.357	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....	12.850.591	1.406.871	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....	916.378	35.582	
Finansielle anlægsaktiver			10
		Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling	
Kostpris 1. juli 2017.....		21.989	
Afgang.....		-21.989	
Kostpris 30. juni 2018.....		0	
Årets nedskrivning.....		0	
Af- og nedskrivninger på 30. juni 2018.....		0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		0	
	2018 kr.	2017 kr.	
Andre tilgodehavender			11
Moms.....	260.012	32.680	
	260.012	32.680	
Egenkapital			12
	Basis- egenkapital	I alt	
Egenkapital 1. juli 2017.....	368.441	368.441	
Egenkapital 30. juni 2018.....	368.441	368.441	

NOTER

					Note
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					13
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Hensættelse til tab på debitorer	I alt	
Saldo primo.....	300.000	-311.989	-10.000	-21.989	
Henlæggelser i året.....	150.000	0	0	150.000	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	91.628	0	91.628	
Regulering af hensættelse til tab på debitorer.....	0	0	4.500	4.500	
Saldo ultimo	450.000	-220.361	-5.500	224.139	
			2018 kr.	2017 kr.	
Anden gæld					14
Skyldig A-skat, arbejdsmarkedsbidrag mv.....			1.455	0	
Efterbetaling forbrugere.....			73.970	127.934	
Skyldig løn.....			0	15.000	
			75.425	142.934	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven					15
Årets resultat før skat.....			179.674	156.112	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....			246.128	383.519	
Årets over-/underdækning.....			334.160	93.408	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....			759.962	633.039	
Skat af årets resultat.....			-179.674	-156.112	
Årets resultat før årsreguleringer.....			580.288	476.927	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			218.372	224.153	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.			-310.000	-310.172	
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven.....			-150.000	-300.000	
Regulering hensættelse debitorer.....			-4.500	2.500	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....			334.160	93.408	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for 2017/18 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 forbrugerbetaling

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 udsendt eller fremsendt 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 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.