



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 AMBA**  
**DURUPVEJ 22, GLYNGØRE, 7870 ROSLEV**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JULI 2019 - 30. JUNI 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
institutionens ordinære generalforsamling,  
den

---

**CVR-NR. 57 76 29 18**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Institutionsoplysninger</b>	
Institutionsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**INSTITUTIONSOPLYSNINGER**

<b>Institutionen</b>	GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA Durupvej 22 Glyngøre 7870 Roslev  CVR-nr.: 57 76 29 18 Stiftet: 23. juli 1965 Hjemsted: Skive Kommune Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
<b>Bestyrelse</b>	Jens Jørn Justesen, formand Ole Kobæk, næstformand Aksel Tøttrup Annette Simone Nors Bent Kudsk Alstrup
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord A/S Kirketorvet 1 7900 Nykøbing Mors

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 2020 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 9. september 2020

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Jens Jørn Justesen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Ole Kobæk  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Aksel Tøttrup

\_\_\_\_\_  
Annette Simone Nors

\_\_\_\_\_  
Bent Kudsk Alstrup

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til ledelsen for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, 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 2020 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 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 9. september 2020

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 450 kr. pr. MWh (excl. moms). Denne pris har medført en underdækning for året på 324 tkr. Overdækningen ultimo regnskabsåret udgør herefter 344 tkr. Beløbet indgår i kommende års priser.

### **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	2019/20 kr.	2018/19 kr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....	1	<b>4.061.187</b>	<b>4.538.168</b>
Produktionsomkostninger.....	2	-3.847.314	-4.098.775
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>213.873</b>	<b>439.393</b>
Administrationsudgifter.....	3	-451.250	-397.051
Andre driftsindtægter.....	4	248.000	71.768
Andre driftsudgifter.....	5	0	-76.523
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>10.623</b>	<b>37.587</b>
Renteudgifter.....	6	-10.623	-8.767
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>0</b>	<b>28.820</b>
Skat af årets resultat.....	7	0	-28.820
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Kraftvarmeanlæg og distributionsnet.....		587.969	746.834
Andre anlæg.....		85.842	32.616
Anlæg under opførsel.....		5.650.653	0
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>8</b>	<b>6.324.464</b>	<b>779.450</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>6.324.464</b>	<b>779.450</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		17.753	23.985
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>17.753</b>	<b>23.985</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		164.427	131.405
Tilgodehavende selskabsskat.....		30.180	0
Andre tilgodehavender.....	9	1.593.734	503.543
Periodeafgrænsningspost.....		47.743	53.626
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.836.084</b>	<b>688.574</b>
Andre værdipapirer.....		5.000	5.000
<b>Værdipapirer.....</b>		<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>374.072</b>	<b>551.426</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.232.909</b>	<b>1.268.985</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>8.557.373</b>	<b>2.048.435</b>

## BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Basisegenkapital.....		368.441	368.441
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>10</b>	<b>368.441</b>	<b>368.441</b>
Tidsmæssige forskydninger.....	11	345.021	210.392
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>345.021</b>	<b>210.392</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		7.141.898	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		281.192	635.200
Selskabsskat.....		0	13.494
Anden gæld.....	12	76.411	152.141
Overdækning.....		344.410	668.767
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>7.843.911</b>	<b>1.469.602</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>7.843.911</b>	<b>1.469.602</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>8.557.373</b>	<b>2.048.435</b>
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 13		

## NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
<b>Nettoomsætning</b>			<b>1</b>
Salg af varme.....	1.904.670	1.694.832	
Faste bidrag.....	1.260.140	1.261.369	
Salg af el.....	539.440	806.688	
Tilskud til elproduktion.....	167.209	818.767	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	324.357	-57.235	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-134.629	13.747	
	<b>4.061.187</b>	<b>4.538.168</b>	
 <b>Produktionsomkostninger</b>			 <b>2</b>
Forbrug af naturgas.....	2.282.227	2.669.215	
<b>Forbrug af naturgas.....</b>	<b>2.282.227</b>	<b>2.669.215</b>	
 Vedligeholdelse varmeværket.....	307.721	379.843	
Vedligeholdelse ledningsnet og målere.....	66.905	9.177	
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg.....	35.008	14.409	
El.....	42.357	41.907	
Vand, fragt og renovation.....	29.258	7.050	
Forsikringer og ejendomsskat.....	53.252	42.221	
Værktøj, småinventar og hjælpestoffer.....	41.712	2.247	
Autodrift.....	15.143	11.917	
Afregnet iht. samarbejdsaftale.....	779.212	720.519	
Kørselsgodtgørelse.....	2.011	919	
Personaleomkostninger.....	20.887	20.104	
<b>Øvrige produktionsomkostninger.....</b>	<b>1.393.466</b>	<b>1.250.313</b>	
 Tekniske anlæg og maskiner.....	158.865	169.544	
Andre anlæg og inventar.....	16.506	9.703	
Realisationsavancer.....	-3.750	0	
<b>Afskrivninger.....</b>	<b>171.621</b>	<b>179.247</b>	
	<b>3.847.314</b>	<b>4.098.775</b>	

## NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
<b>Administrationsudgifter</b>			<b>3</b>
Kontorhold.....	18.041	3.255	
Telefon.....	11.767	11.312	
Advokat.....	0	1.900	
Edb.....	18.413	11.646	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	64.800	64.800	
Honorar budget- og rådgivningsmæssig assistance.....	23.500	19.750	
Administrationsgodtgørelse.....	59.000	70.000	
Bestyrelshonorar.....	36.000	36.000	
Generalforsamling og andre møder.....	13.548	9.798	
Kontingenter.....	15.092	13.685	
Porto og gebyrer.....	25.094	19.773	
Konsulenthonorar.....	145.149	127.699	
Tab på debitorer.....	3.495	-513	
Diverse administrationsomkostninger.....	1.025	2.146	
Annoncer, reklamer og repræsentation.....	10.932	5.800	
Småanskaffelser.....	5.394	0	
	<b>451.250</b>	<b>397.051</b>	
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>4</b>
Salg af materiale og timer til eksterne.....	157.597	65.998	
Gebyrer.....	12.963	5.370	
Godtgørelser og andre opkrævninger hos forbrugere.....	49.057	0	
Øvrige.....	900	400	
Salg af energibesparelser.....	27.483	0	
	<b>248.000</b>	<b>71.768</b>	
<b>Andre driftsudgifter</b>			<b>5</b>
Køb af energibesparelse.....	0	76.523	
	<b>0</b>	<b>76.523</b>	
<b>Renteudgifter</b>			<b>6</b>
Pengeinstitut.....	10.623	8.674	
Kreditorer.....	0	93	
	<b>10.623</b>	<b>8.767</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>7</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	28.820	
	<b>0</b>	<b>28.820</b>	

## NOTER

				Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>8</b>
	Kraftvarmeanlæg og distributionsnet	Andre anlæg	Anlæg under opførelse	
Kostpris 1. juli 2019.....	13.766.969	1.449.190	0	
Tilgang.....	0	69.732	5.650.653	
Afgang.....	0	-12.000	0	
<b>Kostpris 30. juni 2020.....</b>	<b>13.766.969</b>	<b>1.506.922</b>	<b>5.650.653</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019.....	13.020.135	1.416.574		
Tilbageførelse af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-12.000		
Årets afskrivninger .....	158.865	16.506		
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2020.....</b>	<b>13.179.000</b>	<b>1.421.080</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....</b>	<b>587.969</b>	<b>85.842</b>	<b>5.650.653</b>	
		2020 kr.	2019 kr.	
<b>Andre tilgodehavender</b>				<b>9</b>
Moms.....		1.593.734	503.543	
		<b>1.593.734</b>	<b>503.543</b>	
<b>Egenkapital</b>				<b>10</b>
		Basis- egenkapital	I alt	
Egenkapital 1. juli 2019.....		368.441	368.441	
<b>Egenkapital 30. juni 2020.....</b>		<b>368.441</b>	<b>368.441</b>	
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling</b>				<b>11</b>
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	I alt	
Saldo primo.....	300.000	-89.608	210.392	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger.....	0	134.629	134.629	
<b>Saldo ultimo.....</b>	<b>300.000</b>	<b>45.021</b>	<b>345.021</b>	

## NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
<b>Anden gæld</b>			<b>12</b>
Skyldig A-skat, arbejdsmarkedsbidrag mv.....	3.951	1.455	
Efterbetaling forbrugere.....	72.460	150.686	
	<b>76.411</b>	<b>152.141</b>	
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven</b>			<b>13</b>
Årets resultat før skat.....	0	28.820	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	134.629	-163.747	
Årets over-/underdækning.....	-324.257	207.235	
<b>Årets resultat før årsreguleringer og skat.....</b>	<b>-189.628</b>	<b>72.308</b>	
Skat af årets resultat.....	0	-28.820	
<b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>	<b>-189.628</b>	<b>43.488</b>	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	175.371	179.247	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmforsyningsloven.	-310.000	-310.000	
Henlæggelser efter varmforsyningsloven.....	0	-150.000	
Tfb. henlæggelser efter varmforsyningsloven.....	0	300.000	
Regulering hensættelse debitorer.....	0	-5.500	
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>	<b>-324.257</b>	<b>57.235</b>	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for 2019/20 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 regnskabsåret 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 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.