



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 2021 - 30. JUNI 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
institutionens ordinære generalforsamling,
den 22. september 2022

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Institutionsoplysninger	
Institutionsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

INSTITUTIONSOPLYSNINGER

Institutionen	GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA Durupvej 22 Glyngøre 7870 Roslev
	CVR-nr.: 57 76 29 18 Stiftet: 23. juli 1965 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
Bestyrelse	Jens Jørn Justesen, formand Annette Simone Nors, næstformand Leo Bøgedal Rasmussen Aksel Tøttrup Bent Kudsk Alstrup
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Spar Nord A/S Kirketorvet 1 7900 Nykøbing Mors

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 2022 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 5. september 2022

Bestyrelse:

Jens Jørn Justesen
Formand

Annette Simone Nors
Næstformand

Leo Bøgedal Rasmussen

Aksel Tøttrup

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 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2022 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 regnskabsbrugere 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 5. september 2022

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 385 kr. pr. MWh (excl. moms) for perioden 1/7 2021 - 30/4 2022 mens der er opkrævet 600 kr. pr. MWh (excl. moms) for perioden 1/5 2022 - 30/6 2022. Denne pris har medført en underdækning for året på 467 tkr. underdækningen ultimo regnskabsåret udgør herefter 628 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	2021/22 kr.	2020/21 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	5.688.120	4.949.312
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-6.031.407	-4.476.450
BRUTTORESULTAT		-343.287	472.862
Administrationsudgifter.....	4	-401.786	-454.450
Andre driftsindtægter.....	5, 6	910.162	58.706
Andre driftsudgifter.....	7	0	-3.348
DRIFTSRESULTAT		165.089	73.770
Renteudgifter.....	8	-165.089	-73.770
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kraftvarmeanlæg, varmepumpe og distributionsnet.....		11.063.236	9.770.373
Andre anlæg.....		330.564	25.015
Materielle anlægsaktiver.....	9	11.393.800	9.795.388
Værdipapir.....		0	5.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	0	5.000
ANLÆGSAKTIVER.....		11.393.800	9.800.388
Råvarer og hjælpematerialer.....		21.638	35.533
Varebeholdninger.....		21.638	35.533
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		245.535	338.292
Andre tilgodehavender.....	11	592.082	91.435
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	29.000
Periodeafgrænsningspost.....		38.852	22.803
Underdækning.....		628.064	161.506
Tilgodehavender.....		1.504.533	643.036
Likvider.....		1.259.676	3.751.733
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.785.847	4.430.302
AKTIVER.....		14.179.647	14.230.690

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Basisegenkapital.....		368.441	368.441
EGENKAPITAL.....		368.441	368.441
Tidsmæssige forskydninger.....	12	276.635	269.071
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		276.635	269.071
Gæld til kreditinstitutter.....		11.584.479	12.193.967
Periodeafgrænsningsposter.....		696.600	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	13	12.281.079	12.193.967
Gæld til kreditinstitutter.....		609.488	606.032
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		439.094	734.013
Anden gæld.....	14	166.210	59.166
Periodeafgrænsningsposter.....		38.700	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.253.492	1.399.211
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		13.534.571	13.593.178
PASSIVER.....		14.179.647	14.230.690
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	 15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basis- egenkapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2021.....	368.441	0	368.441
Egenkapital 30. juni 2022.....	368.441	0	368.441

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	1.702.808	1.757.652	
Faste bidrag.....	1.496.867	1.485.237	
Salg af el.....	2.029.451	1.124.557	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	466.558	505.916	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-7.564	75.950	
	5.688.120	4.949.312	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
 Produktionsomkostninger			3
Forbrug af naturgas og el til varmeproduktion.....	4.211.627	2.954.371	
Forbrug af naturgas.....	4.211.627	2.954.371	
Vedligeholdelse varmeværket.....	164.350	208.015	
Vedligeholdelse ledningsnet og målere.....	2.010	227.249	
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg.....	101.449	94.110	
El.....	143.465	78.576	
Vand, fragt og renovation.....	29.599	56.082	
Forsikringer og ejendomsskat.....	50.271	54.876	
Værktøj, småinventar og hjælpestoffer.....	17.370	3.415	
Autodrift.....	0	1.657	
Afregnet iht. samarbejdsaftale.....	585.403	631.581	
Kørselsgodtgørelse.....	0	1.375	
Personaleomkostninger.....	13.427	23.218	
Øvrige produktionsomkostninger.....	1.107.344	1.380.154	
Tekniske anlæg og maskiner.....	705.584	141.098	
Andre anlæg og inventar.....	6.852	6.852	
Realisationsavancer.....	0	-6.025	
Afskrivninger.....	712.436	141.925	
	6.031.407	4.476.450	

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Kontorhold.....	1.635	2.616	
Telefon.....	9.141	6.956	
Juridisk assistance.....	0	12.500	
Advokat.....	2.097	0	
Edb.....	54.442	30.243	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	64.800	64.800	
Honorar budget- og rådgivningsmæssig assistance.....	34.650	30.330	
Bogholderimæssig assistance.....	58.000	58.000	
Bestyrelseshonorar.....	36.000	40.340	
Generalforsamling og andre møder.....	28.320	15.246	
Kontingenter.....	35.860	16.263	
Porto og gebyrer.....	14.822	27.488	
Konsulenthonorar.....	44.016	128.802	
Tab på debitorer.....	2.879	5.401	
Diverse administrationsomkostninger.....	0	1.898	
Annoncer, reklamer og repræsentation.....	15.124	12.824	
Småanskaffelser.....	0	743	
	401.786	454.450	
Andre driftsindtægter			5
Periodiseret tilskud varmepumpe.....	38.700	0	
Salg af materiale og timer til eksterne.....	0	14.088	
Gebyrer.....	17.623	13.880	
Godtgørelser og andre opkrævninger hos forbrugere.....	43.189	30.538	
Øvrige indtægter.....	900	200	
Bod.....	809.750	0	
	910.162	58.706	
Særlige poster			6
Modtaget bod på 810 tkr. er udtryk for en éngangsindtægt fra leverandør af materielle anlægsaktiver som følge af forsinket levering.			
Bod.....	809.750	0	
	809.750	0	
Andre driftsudgifter			7
Køb af energibesparelse.....	0	3.348	
	0	3.348	
Renteudgifter			8
Pengeinstitut.....	40.958	73.771	
Prioritetsgæld.....	124.160	0	
Rentetillæg selskabsskat.....	-29	-1	
	165.089	73.770	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			9
	Kraftvarme- anlæg, varmepumpe og distributionsnet	Andre anlæg	
Kostpris 1. juli 2021.....	23.090.471	1.443.422	
Tilgang.....	1.998.447	312.401	
Kostpris 30. juni 2022.....	25.088.918	1.755.823	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021.....	13.320.098	1.418.407	
Årets afskrivninger	705.584	6.852	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022.....	14.025.682	1.425.259	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....	11.063.236	330.564	
 Finansielle anlægsaktiver			10
		Værdipapir	
Kostpris 1. juli 2021.....		5.000	
Afgang.....		-5.000	
Kostpris 30. juni 2022.....		0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....		0	
	2022 kr.	2021 kr.	
Andre tilgodehavender			11
Moms.....	592.082	91.435	
	592.082	91.435	
 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger			12
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	I alt
Saldo primo.....	300.000	-30.929	269.071
Tilbageført henlæggelse i året.....	-300.000	0	-300.000
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger.....	0	307.564	307.564
Saldo ultimo.....	0	276.635	276.635

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					13
	30/6 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2021 gæld i alt	
Gæld til kreditinstitutter.....	12.193.967	609.488	9.111.589	12.800.000	
Periodeafgrænsningsposter.....	735.300	38.700	541.800	0	
	12.929.267	648.188	9.653.389	12.800.000	
			2022 kr.	2021 kr.	
Anden gæld					14
Skyldig A-skat, arbejdsmarkedsbidrag mv.....			2.288	5.855	
Skyldig AMP.....			60	0	
Feriepengeforpligtigelse.....			151	149	
Efterbetaling forbrugere.....			163.711	53.162	
			166.210	59.166	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven					15
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....			7.564	-75.950	
Årets over-/underdækning.....			-466.558	-505.916	
Årets resultat før årsreguleringer.....			-458.994	-581.866	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....			712.436	147.950	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.			-1.020.000	-72.000	
Tilbageførsel af henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....			300.000	0	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....			-466.558	-505.916	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for 2021/22 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 indtægter fra salg af varme og el samt faste bidrag.

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.

Andre driftsindtægter

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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
Varmepumpe.....	20 år	0 %
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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter andelsbevis, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret kostpris.

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 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Tilskud til investering i materielle anlægsaktiver indregnes under periodeafgrænsningsposter og indtægtsføres lineært over den periode, hvor de erhvervede materielle anlægsaktiver afskrives.