

GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA

Durupvej 22, 7870 Roslev
CVR-nr. 57 76 29 18

Årsrapport 2024/25

1. juli - 30. juni

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 16. september 2025

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8
-------------------	---

Årsregnskab 1. juli 2024 - 30. juni 2025

Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13-16
Anvendt regnskabspraksis	17-19

Selskabsoplysninger

Selskabet	GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA Durupvej 22 7870 Roslev CVR-nr.: 57 76 29 18 Stiftet: 23. juli 1965 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. juli 2024 - 30. juni 2025
Bestyrelse	Jens Jørn Justesen, formand Svend Erik Mortensen, næstformand Anette Nors Hans Bonde Leo Bøgedal Rasmussen
Revision	BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab 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 2024 - 30. juni 2025 for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 8. september 2025

Bestyrelse:

Jens Jørn Justesen
Formand

Svend Erik Mortensen
Næstformand

Anette Nors

Hans Bonde

Leo Bøgedal Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

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 selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis. 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 selskabets 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 selskabet, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 selskabets 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.
- 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 selskabets 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 selskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 8. september 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets 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 550 kr. pr. MWh (excl. moms). Denne pris har medført en overdækning for året på 92 tkr. Overdækningen ultimo regnskabsåret udgør herefter 471 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	2024/25 kr.	2023/24 kr.
Nettoomsætning	1	5.122.375	4.837.954
Produktionsomkostninger	2, 3	-4.508.337	-4.294.828
Bruttoresultat		614.038	543.126
Administrationsomkostninger	4	-500.412	-436.164
Andre driftsindtægter	5	14.325	12.760
Driftsresultat		127.951	119.722
Andre finansielle indtægter		1.176	0
Finansielle omkostninger	6	-129.127	-119.722
Årets resultat		0	0

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Kraftvarmeanlæg, varmepumpe og distributionsnet		12.457.211	12.842.305
Andre anlæg		359.629	411.635
Materielle anlægsaktiver	7	12.816.840	13.253.940
Anlægsaktiver		12.816.840	13.253.940
Råvarer og hjælpematerialer		18.894	25.930
Varebeholdninger		18.894	25.930
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		123.964	109.561
Andre tilgodehavender	8	201.616	146.565
Tilgodehavende selskabsskat		0	4.000
Periodeafgrænsningspost		109.751	110.851
Tilgodehavender		435.331	370.977
Likvide beholdninger		1.284.983	448.421
Omsætningsaktiver		1.739.208	845.328
Aktiver		14.556.048	14.099.268

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Egenkapital		368.441	368.441
Egenkapital		368.441	368.441
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	9	263.015	271.130
Gæld til realkreditinstitutter		10.650.498	10.355.061
Periodeafgrænsningsposter		1.485.301	1.208.499
Langfristede gældsforpligtelser	10	12.398.814	11.834.690
Gæld til realkreditinstitutter		686.000	616.456
Leverandører af varer og tjenesteydelser		284.385	454.366
Anden gæld	11	276.335	387.552
Periodeafgrænsningsposter		71.197	59.197
Overdækning		470.876	378.566
Kortfristede gældsforpligtelser		1.788.793	1.896.137
Gældsforpligtelser		14.187.607	13.730.827
Passiver		14.556.048	14.099.268
Eventualposter mv.	12		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	13		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Egenkapital
Egenkapital 1. juli 2024	368.441
Egenkapital 30. juni 2025	368.441

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
1 Nettoomsætning		
Salg af varme	2.409.291	3.135.601
Faste bidrag	1.653.683	1.573.265
Salg af el	1.072.399	812.261
Årets resultat efter varmemforsyningsloven til indregning i kommende års priser	-92.310	-695.086
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	8.115	-31.911
Indtægtsført perioderede tilskud og tilslutningsbidrag	71.197	43.824
	5.122.375	4.837.954

2 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1
--	---	---

3 | Produktionsomkostninger

Forbrug af naturgas	789.152	929.523
Forbrug el til varmeproduktion	1.321.926	989.123
Forbrug af naturgas og el til varmeproduktion	2.111.078	1.918.646
Vedligeholdelse varmekærket	158.359	212.313
Vedligeholdelse ledningsnet og målere	140.713	114.573
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg	401.044	347.374
El	75.231	85.596
Units	6.238	91.026
Vand, fragt og renovation	52.738	45.204
Forsikringer og ejendomsskat	119.888	105.425
Værktøj, småinventar og hjælpstoffer	6.356	13.518
Afregnet iht. samarbejdsaftale	664.924	654.505
Personaleomkostninger	456	2.735
Direkte produktionsomkostninger	1.625.947	1.672.269
Tekniske anlæg og maskiner	719.306	651.906
Andre anlæg og inventar	52.006	52.007
Indirekte produktionsomkostninger	771.312	703.913
	4.508.337	4.294.828

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
4 Administrationsomkostninger		
Kontorhold	0	8.359
Telefon	5.370	10.657
Advokat	62.527	3.928
Edb	45.280	67.025
Revision og regnskabsmæssig assistance	68.495	72.750
Honorar budget- og rådgivningsmæssig assistance	7.210	40.912
Bogholderimæssig assistance	60.976	59.788
Bestyrelseshonorar	36.000	36.000
Generalforsamling og andre møder	17.364	12.942
Kontingenter	76.900	43.853
Porto og gebyrer	50.677	19.810
Konsulenthonorar	67.563	51.880
Tab på debitorer	-1.187	4.364
Annoncer, reklamer og repræsentation	3.237	3.896
	500.412	436.164

5 Andre driftsindtægter		
Gebyrer	13.918	12.560
Øvrige indtægter	407	200
	14.325	12.760

6 Finansielle omkostninger		
Kassekredit	0	1.307
Prioritetsgæld	124.911	117.527
Renter vedrørende leverandører af varer og tjenesteydelser	0	888
Rentetillæg selskabsskat	4.216	0
	129.127	119.722

7 Materielle anlægsaktiver		
kr.	Kraftvarmeanlæg, varmepumpe og distributionsnet	Andre anlæg
Kostpris 1. juli 2024	28.217.845	1.939.063
Tilgang	334.214	0
Kostpris 30. juni 2025	28.552.059	1.939.063
Af- og nedskrivninger 1. juli 2024	15.375.542	1.527.428
Årets afskrivninger	719.306	52.006
Af- og nedskrivninger 30. juni 2025	16.094.848	1.579.434
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2025	12.457.211	359.629

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
8 Andre tilgodehavender		
Moms	201.616	146.565
	201.616	146.565

9 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling				
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo	0	271.130	0	271.130
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger	0	-8.115	0	-8.115
Saldo ultimo	0	263.015	0	263.015

10 Langfristede gældsforpligtelser				
kr.	30/6 2025 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2024 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter	11.336.498	686.000	7.999.800	10.971.517
Periodeafgrænsningsposter	1.556.498	71.197	1.200.500	1.267.696
	12.892.996	757.197	9.200.300	12.239.213

	2025 kr.	2024 kr.
11 Anden gæld		
A-skat og AM-bidrag	2.425	2.413
Efterbetaling forbrugere	273.745	384.974
Skyldig løn	165	165
	276.335	387.552

Noter

12 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Ved afgørelse af 25. oktober 2023 fandt Konkurrencerådet, at Glyngøre Fjernvarme A.m.b.a. sammen med 49 yderligere selskaber, havde koordineret priser på elmarkedet.

Selskabet har, sammen med en række øvrige selskaber nedlagt påstand om, at afgørelsen ophæves eller hjemvises til fornyet behandling.

Der vurderes at være risiko for, at sagen ikke vil ende til selskabets fordel. Der hersker en betydelig usikkerhed om såvel denne risiko som størrelsen af et eventuelt økonomisk tab, som det på nuværende tidspunkt derfor ikke er muligt at opgøre. På baggrund heraf er der ikke indregnet en forpligtelse i regnskabet pr. 30. juni 2025.

	2025 kr.	2024 kr.
13 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningslov		
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-8.115	31.911
Årets over-/underdækning	92.311	695.086
Årets resultat før årsreguleringer	84.196	726.997
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	771.312	703.913
Tilbageførsel af regnskabsmæssige periodiserede tilskud og tilslutningsbidrag	-71.197	-43.824
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven	-692.000	-692.000
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	92.311	695.086

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GLYNGØRE FJERNVARMEVÆRK AMBA for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

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 forpligtelser 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 langfristede gældsforpligtelser eller tilgodehavender.

Resultatopgørelsen

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 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.

Andre driftsindtægter

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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 varmemforsyning" 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 varmemforsyningsloven. 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	10-30 år	0 %
Andre anlæg	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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 nettorealisationsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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 varmemforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmemforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Ved indregning og måling af dattervirksomheder efter indre værdis metode præsenteres ordinært udbytte foreslået i dattervirksomheder, der forventes godkendt i dattervirksomheder, således at det på balancedagen fragår reserven for nettoopskrivning efter indre værdis metode og overføres til de frie reserver.

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