

# Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a.

Sportsvej 2, 6990 Ulfborg

CVR-nr. 13 23 10 28

## Årsrapport

**1. april - 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. marts 2019.

---

**Jørn Brink**  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	5
<b>Årsregnskab 1. april - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	15

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. april - 31. december 2018 for Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmforsyningsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ulfborg, den 4. marts 2019

### **Bestyrelse**

Povl Kastberg  
formand

Eli Vium Nielsen

Ryan Faurby

Birgit Jensen

Erik Bahnsen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

**Til ledelsen i Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a.**

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. april - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april - 31. december 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 selskabet 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.

### **Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. april - 31. december 2018 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget 1. april - 31. december 2018 og 2019. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

### **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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### **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 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Holstebro, den 4. marts 2019

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Uffe Larsen  
statsautoriseret revisor  
mne31444

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. Sportsvej 2 6990 Ulfborg  Telefon: 97 49 24 58 Hjemmeside: <a href="http://www.ulfborgfjernvarme.dk">www.ulfborgfjernvarme.dk</a>  CVR-nr.: 13 23 10 28 Regnskabsår: 1. april - 31. december 2018 66. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Povl Kastberg, formand Eli Vium Nielsen Ryan Faurby Birgit Jensen Erik Bahnsen
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Bankforbindelse</b>	Ringkjøbing Landbobank A/S

**Resultatopgørelse**

Note	1/4 2018	1/4 2018	1/4 2017	1/1 2019
	- 31/12 2018	- 31/12 2018	- 31/3 2018	- 31/12 2019
		Budget (ej revideret)		Budget (ej revideret)
2 Nettoomsætning	8.665.410	9.913.191	11.991.474	12.529.764
3 Produktionsomkostninger	-6.667.601	-6.866.238	-8.282.897	-8.789.143
<b>Bruttoresultat</b>	<b>1.997.809</b>	<b>3.046.953</b>	<b>3.708.577</b>	<b>3.740.621</b>
5 Distributionsomkostninger	-745.875	-1.744.696	-1.440.890	-2.316.800
6 Administrationsomkostninger	-1.255.552	-1.220.741	-1.530.180	-1.462.700
7 Henlæggelser	0	0	-800.000	0
8 Andre driftsindtægter	144.661	82.000	157.860	151.000
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>141.043</b>	<b>163.516</b>	<b>95.367</b>	<b>112.121</b>
9 Finansielle indtægter	3.248	2.000	3.696	1.000
10 Finansielle omkostninger	-144.291	-165.516	-99.063	-113.121
Finansiering netto	-141.043	-163.516	-95.367	-112.121
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Balance**


---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>31/12 2018</u>	<u>31/3 2018</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
11 Produktionsanlæg	12.414.139	5.394.034
12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	426.883	437.346
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>12.841.022</u>	<u>5.831.380</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>12.842.022</u></b>	<b><u>5.832.380</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Brændselsbeholdning	386.892	423.603
Varebeholdninger i alt	<u>386.892</u>	<u>423.603</u>
Tilgodehavender fra forbrugere	343.147	589.847
13 Periodeafgrænsningsposter	130.020	60.093
Tilgodehavender i alt	<u>473.167</u>	<u>649.940</u>
Likvide beholdninger	3.476.717	1.703.737
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>4.336.776</u></b>	<b><u>2.777.280</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>17.178.798</u></b>	<b><u>8.609.660</u></b>

**Balance**


---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>31/12 2018</u>	<u>31/3 2018</u>
<b>Egenkapital</b>		
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
14 Henlæggelser	<u>0</u>	<u>800.000</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>800.000</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
15 Gæld til realkreditinstitutter	<u>11.525.000</u>	<u>3.200.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.525.000</u>	<u>3.200.000</u>
Gældsforpligtelser	1.850.000	800.000
Gæld til forbrugere, årsopgørelser	336.962	199.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.887.274	1.541.420
16 Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	1.263.955	1.653.244
17 Anden gæld	<u>315.607</u>	<u>415.496</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.653.798</u>	<u>4.609.660</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>17.178.798</u></b>	<b><u>7.809.660</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>17.178.798</u></b>	<b><u>8.609.660</u></b>

**1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

**4 Medarbejderforhold**

## Noter

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion og distribution af varme indenfor fjernvarmens forsyningsområde.

	1/4 2018 - 31/12 2018	1/4 2018 - 31/12 2018	1/4 2017 - 31/3 2018	1/1 2019 - 31/12 2019
		Budget (ej revideret)		Budget (ej revideret)
<b>2. Nettoomsætning</b>				
Varmesalg, 13.575.585/19.562.927 kWh	4.887.210	4.860.000	7.042.653	6.630.000
Incitamentsbidrag	82.358	70.000	75.725	50.000
Enhedsafgift af målere	452.532	437.000	597.763	585.000
Faste afgifter	2.854.021	2.837.000	3.765.038	3.793.500
Årets underdækning	389.289	1.709.191	510.295	1.471.264
	<b>8.665.410</b>	<b>9.913.191</b>	<b>11.991.474</b>	<b>12.529.764</b>

### 3. Produktionsomkostninger

Forbrug flis	2.598.226	3.000.000	4.401.142	4.666.000
Forbrug bioolie	101.540	130.000	182.889	130.000
Afgift kvælstofoxider	30.689	50.000	54.861	46.500
Vedligeholdelse af olieværket	31.195	180.000	78.454	50.000
Vedligeholdelse af flisværket	1.207.297	875.000	986.317	520.073
Miljø, forsikring og udvikling	35.599	50.000	57.336	0
Kørselsomkostninger	17.236	16.077	15.498	9.600
Gager, produktion	702.382	635.800	867.165	941.600
Lokaleomkostninger	188.600	174.800	269.153	222.300
Afskrivninger produktionsanlæg	1.754.837	1.754.561	1.370.082	2.203.070
	<b>6.667.601</b>	<b>6.866.238</b>	<b>8.282.897</b>	<b>8.789.143</b>

**Noter**

	1/4 2018 - 31/12 2018	1/4 2018 - 31/12 2018	1/4 2017 - 31/3 2018	1/1 2019 - 31/12 2019
		Budget (ej revideret)		Budget (ej revideret)
<b>4. Medarbejderforhold</b>				
Lønninger og gager	1.495.097	1.445.000	1.844.031	2.140.000
Pensioner	74.349	0	91.300	0
Andre omkostninger til social sikring	7.668	0	10.224	0
Personaleomkostninger i øvrigt	19.208	0	25.274	0
	<b>1.596.322</b>	<b>1.445.000</b>	<b>1.970.829</b>	<b>2.140.000</b>
Personaleomkostninger indregnes således i resultatopgørelsen:				
Produktionsomkostninger	702.382	635.800	867.165	941.600
Distributionsomkostninger	351.191	317.900	433.582	470.800
Administrationsomkost- ninger	542.749	491.300	670.082	727.600
	<b>1.596.322</b>	<b>1.445.000</b>	<b>1.970.829</b>	<b>2.140.000</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	4	4	4
<b>5. Distributionsomkost- ninger</b>				
Ledninger	375.650	1.426.796	947.986	1.016.000
Målere	19.034	0	57.341	0
Målerudskiftning	0	0	0	585.000
Gager, distribution	351.191	317.900	433.582	470.800
Afskrivninger distributionsomkostninger	0	0	1.981	245.000
	<b>745.875</b>	<b>1.744.696</b>	<b>1.440.890</b>	<b>2.316.800</b>

**Noter**

	1/4 2018 - 31/12 2018	1/4 2018 - 31/12 2018	1/4 2017 - 31/3 2018	1/1 2019 - 31/12 2019
		Budget (ej revideret)		Budget (ej revideret)
<b>6. Administrationsomkostninger</b>				
Gager, administration	542.749	491.300	670.082	727.600
Bestyrelse og generalforsamling	10.613	6.000	6.781	6.000
Ledelse	18.989	50.000	86.550	50.000
Forbrugerinformationer	8.433	6.000	5.079	6.000
Telefon, kontor, inkasso mm.	56.618	45.000	57.979	45.000
Tab på fordringer	10.668	0	28.464	0
IT-omkostninger	96.119	110.000	125.750	50.000
Revision og anden assistance	127.000	120.000	93.500	120.000
I øvrigt	73.688	22.523	108.644	90.000
PSO/energibesparelser	289.258	350.000	322.853	350.000
Kørselsomkostninger	11.491	10.718	10.332	6.400
Lokaleomkostning	9.926	9.200	14.166	11.700
	<b>1.255.552</b>	<b>1.220.741</b>	<b>1.530.180</b>	<b>1.462.700</b>
<b>7. Henlæggelser</b>				
Henlæggelser til produktionsanlæg	0	0	800.000	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>800.000</b>	<b>0</b>
<b>8. Andre driftsindtægter</b>				
Engangsindtægter	46.385	0	0	0
Gebyrer	28.400	25.000	31.850	32.000
Udlejning	59.964	57.000	126.010	119.000
I øvrigt	9.912	0	0	0
	<b>144.661</b>	<b>82.000</b>	<b>157.860</b>	<b>151.000</b>

**Noter**

	1/4 2018 - 31/12 2018	1/4 2018 - 31/12 2018 Budget (ej revideret)	1/4 2017 - 31/3 2018	1/1 2019 - 31/12 2019 Budget (ej revideret)
<b>9. Finansielle indtægter</b>				
Renter, pengeinstitutter	3.015	2.000	3.514	1.000
Renter, forbrugere	233	0	182	0
	<b>3.248</b>	<b>2.000</b>	<b>3.696</b>	<b>1.000</b>
<b>10. Finansielle omkostninger</b>				
Finansielle omkostninger				
Kommunekredit	144.291	165.516	99.063	113.121
	<b>144.291</b>	<b>165.516</b>	<b>99.063</b>	<b>113.121</b>
			31/12 2018	31/3 2018
<b>11. Produktionsanlæg</b>				
Kostpris 1. april 2018			28.009.990	27.410.988
Tilgang i årets løb			9.551.290	599.002
Afgang i årets løb			-2.908.178	0
<b>Kostpris 31. december 2018</b>			<b>34.653.102</b>	<b>28.009.990</b>
Af- og nedskrivninger 1. april 2018			-22.615.956	-21.303.682
Årets af-/nedskrivninger			-1.710.220	-1.312.274
Anvendt henlæggelser			-800.000	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver			2.887.213	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018</b>			<b>-22.238.963</b>	<b>-22.615.956</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>			<b>12.414.139</b>	<b>5.394.034</b>

**Noter**


---

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/3 2018</u>
<b>12. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. april 2018	1.069.205	987.596
Tilgang i årets løb	62.631	207.651
Afgang i årets løb	<u>-143.888</u>	<u>-126.042</u>
<b>Kostpris 31. december 2018</b>	<b><u>987.948</u></b>	<b><u>1.069.205</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. april 2018	-631.859	-688.082
Årets af-/nedskrivninger	-73.094	-69.819
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>143.888</u>	<u>126.042</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018</b>	<b><u>-561.065</u></b>	<b><u>-631.859</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b><u>426.883</u></b>	<b><u>437.346</u></b>
<b>13. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Periodisering elafgift	0	45.543
Periodisering renter	0	1.890
Periodisering telefon	10.592	10.160
Periodisering husleje	0	2.500
Periodisering forsikringer	<u>119.428</u>	<u>0</u>
	<b><u>130.020</u></b>	<b><u>60.093</u></b>
<b>14. Henlæggelser</b>		
Henlæggelser 1. april 2018	800.000	0
Årets henlæggelse	0	800.000
Anvendt henlæggelse	<u>-800.000</u>	<u>0</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>800.000</u></b>

**Noter**


---

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/3 2018</u>
<b>15. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Gæld til Kommunekredit	3.400.000	4.000.000
Gæld til Kommunekredit	<u>9.975.000</u>	<u>0</u>
Gæld til Kommunekredit i alt	13.375.000	4.000.000
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.850.000</u>	<u>-800.000</u>
	<b><u>11.525.000</u></b>	<b><u>3.200.000</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>4.725.000</u>	<u>0</u>
<b>16. Overdækning til indregning i efterfølgende års priser</b>		
Saldo 1. april 2018	1.653.244	2.163.539
Årets underdækning	<u>-389.289</u>	<u>-510.295</u>
	<b><u>1.263.955</u></b>	<b><u>1.653.244</u></b>
<b>17. Anden gæld</b>		
Skyldig moms	5.553	99.104
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	68.971	57.456
Feriepenge	8.583	7.236
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	165.500	174.200
Skyldig revisor	<u>67.000</u>	<u>77.500</u>
	<b><u>315.607</u></b>	<b><u>415.496</u></b>



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed samt tilpasninger efter varmforsyningsloven.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til brændsel og vedligeholdelse af produktionsanlæg, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

### Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til vedligeholdelse af ledningsnet, brønde og målere. Herunder indregnes omkostninger til lønninger og gager samt afskrivninger.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

### Henlæggelser

Henlæggelser indeholder hensættelser til planlagte investeringer i henhold til varmforsyningsloven.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse, eller ved starten af førstkomende regnskabsår.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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

### Finansielle anlægsaktiver

#### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Brændselsbeholdninger

Brændselsbeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Henlæggelser til nyinvesteringer**

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer og istandsættelser. Henlæggelser kan pr. år maksimalt andrage 20 % af den af bestyrelsen udarbejdede investeringsplan, og henlæggelsernes akkumulerede maksimum kan maksimalt udgøre 75 % af investeringsplanen.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.