

# Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a.

Sportsvej 2, 6990 Ulfborg

CVR-nr. 13 23 10 28

## Årsrapport

2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. marts 2020.

---

**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. januar - 31. december 2019</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	16

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ulfborg, den 20. februar 2020

### **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. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 vedrørende revisionen**

Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2019 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget 2019 og 2020. Resultatbudgettet har, som det fremgår af regnskabet, 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 20. februar 2020

### **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. januar - 31. december 67. 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	1/1 - 31/12 2019	1/1 - 31/12 Budget 2019 (ej revideret)	1/4 - 31/12 2018	1/1 - 31/12 Budget 2020 (ej revideret)
2 Nettoomsætning	13.346.063	12.529.764	8.665.410	11.748.500
3 Produktionsomkostninger	-9.832.075	-9.036.643	-6.667.601	-8.623.900
<b>Bruttoresultat</b>	<b>3.513.988</b>	<b>3.493.121</b>	<b>1.997.809</b>	<b>3.124.600</b>
5 Distributionsomkostninger	-1.877.574	-2.071.800	-745.875	-1.541.800
6 Administrations- omkostninger	-1.661.605	-1.460.200	-1.255.552	-1.671.800
7 Andre driftsindtægter	226.860	151.000	144.661	181.000
8 Andre driftsomkostninger	-32.598	0	0	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>169.071</b>	<b>112.121</b>	<b>141.043</b>	<b>92.000</b>
9 Finansielle indtægter	0	1.000	3.248	1.000
10 Finansielle omkostninger	-169.071	-113.121	-144.291	-93.000
Finansiering netto	-169.071	-112.121	-141.043	-92.000
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
11 Produktionsanlæg	10.869.476	12.414.139
12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	412.921	426.883
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>11.282.397</u>	<u>12.841.022</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>11.283.397</u></b>	<b><u>12.842.022</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Brændselsbeholdning	229.187	386.892
Varebeholdninger i alt	<u>229.187</u>	<u>386.892</u>
Tilgodehavender fra forbrugere	458.466	343.147
13 Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	1.103.832	0
14 Andre tilgodehavender	155.283	0
15 Periodeafgrænsningsposter	144.130	130.020
Tilgodehavender i alt	<u>1.861.711</u>	<u>473.167</u>
Likvide beholdninger	365.953	3.476.717
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.456.851</u></b>	<b><u>4.336.776</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>13.740.248</u></b>	<b><u>17.178.798</u></b>

**Balance 31. december**


---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Egenkapital</b>		
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
16 Henlæggelser	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
17 Gæld til realkreditinstitutter	<u>9.675.000</u>	<u>11.525.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>9.675.000</u>	<u>11.525.000</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	1.850.000	1.850.000
Gæld til forbrugere, årsopgørelser	516.924	336.962
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.353.669	1.954.274
Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	0	1.263.955
18 Anden gæld	<u>344.655</u>	<u>248.607</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.065.248</u>	<u>5.653.798</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>13.740.248</u></b>	<b><u>17.178.798</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>13.740.248</u></b>	<b><u>17.178.798</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.

	1/1 - 31/12 2019	1/1 - 31/12 Budget 2019 (ej revideret)	1/4 - 31/12 2018	1/1 - 31/12 Budget 2020 (ej revideret)
<b>2. Nettoomsætning</b>				
Varmesalg, 18.980.792/13.575.585 kWh	6.453.467	6.630.000	4.887.210	6.460.000
Incitamentsbidrag	99.303	50.000	82.358	50.000
Enhedsafgift af målere	601.576	585.000	452.532	585.600
Faste afgifter	3.823.930	3.793.500	2.854.021	3.801.006
Årets underdækning	2.367.787	1.471.264	389.289	851.894
	<b>13.346.063</b>	<b>12.529.764</b>	<b>8.665.410</b>	<b>11.748.500</b>
<b>3. Produktionsomkostninger</b>				
Vareforbrug:				
Forbrug flis	4.574.613	4.666.000	2.598.226	3.969.000
Forbrug bioolie	270.772	130.000	101.540	130.000
Afgift kvælstofoxider	47.519	46.500	30.689	46.500
Vedligeholdelse af olieværket	383.399	50.000	31.195	210.000
Vedligeholdelse af flisværket	744.834	420.073	1.172.376	420.000
Miljø, forsikring og udvikling	69.903	50.000	35.599	50.000
Kørselsomkostninger	15.089	9.600	17.236	17.600
Forsikringer	123.303	100.000	34.921	100.000
Vareforbrug i alt	6.229.432	5.472.173	4.021.782	4.943.100
Lønninger og gager:				
Gager, produktion	1.031.102	941.600	702.382	1.056.000
Lønninger og gager i alt	1.031.102	941.600	702.382	1.056.000
Lokaleomkostninger:				
Lokaleomkostninger	260.200	174.800	188.600	174.800
Lokaleomkostninger i alt	260.200	174.800	188.600	174.800

**Noter**

	1/1 - 31/12 2019	1/1 - 31/12 Budget 2019 (ej revideret)	1/4 - 31/12 2018	1/1 - 31/12 Budget 2020 (ej revideret)
<b>3. Produktionsomkostninger (fortsat)</b>				
Af- og nedskrivninger:				
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	2.311.341	2.448.070	1.754.837	2.450.000
Af- og nedskrivninger i alt	2.311.341	2.448.070	1.754.837	2.450.000
<b>Produktionsomkostninger i alt</b>	<b>9.832.075</b>	<b>9.036.643</b>	<b>6.667.601</b>	<b>8.623.900</b>
<b>4. Medarbejderforhold</b>				
Lønninger og gager	2.192.357	2.140.000	1.495.097	2.400.000
Pensioner	99.645	0	74.349	0
Andre omkostninger til social sikring	10.792	0	7.668	0
Personaleomkostninger i øvrigt	40.614	0	19.208	0
	<b>2.343.408</b>	<b>2.140.000</b>	<b>1.596.322</b>	<b>2.400.000</b>
Personaleomkostninger indregnes således i resultatopgørelsen:				
Produktionsomkostninger	1.031.102	941.600	702.382	1.056.000
Distributionsomkostninger	515.550	470.800	351.191	528.000
Administrations- omkostninger	796.756	727.600	542.749	816.000
	<b>2.343.408</b>	<b>2.140.000</b>	<b>1.596.322</b>	<b>2.400.000</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	4	4	4

**Noter**

	1/1 - 31/12 2019	1/1 - 31/12 Budget 2019 (ej revideret)	1/4 - 31/12 2018	1/1 - 31/12 Budget 2020 (ej revideret)
<b>5. Distributionsomkostninger</b>				
Lønninger og gager:				
Gager, distribution	515.550	470.800	351.191	528.000
Lønninger og gager i alt	515.550	470.800	351.191	528.000
I øvrigt:				
Ledninger	803.242	1.016.000	375.650	1.008.800
Målerudskiftning	558.782	585.000	19.034	5.000
I øvrigt i alt	1.362.024	1.601.000	394.684	1.013.800
<b>Distributionsomkostninger i alt</b>	<b>1.877.574</b>	<b>2.071.800</b>	<b>745.875</b>	<b>1.541.800</b>
<b>6. Administrationsomkostninger</b>				
Lønninger og gager:				
Gager, administration	796.756	727.600	542.749	816.000
Lønninger og gager i alt	796.756	727.600	542.749	816.000
Andre administrationsomkostninger:				
Bestyrelse og generalforsamling	35.971	6.000	10.613	80.000
Ledelse	41.051	50.000	18.989	50.000
Forbrugerinformationer	18.889	6.000	8.433	6.000
Telefon, kontor, inkasso m.m.	65.353	45.000	56.618	45.000
Tab på fordringer	4.651	0	10.668	0
Overføres til næste side	165.915	107.000	105.321	181.000

## Noter

	1/1 - 31/12 2019	1/1 - 31/12 Budget 2019 (ej revideret)	1/4 - 31/12 2018	1/1 - 31/12 Budget 2020 (ej revideret)
<b>6. Administrations- omkostninger (fortsat)</b>				
Overført fra foregående side	165.915	107.000	105.321	181.000
IT-omkostninger	54.339	50.000	96.119	60.000
Revision og anden assistance	102.600	120.000	127.000	120.000
I øvrigt	146.873	90.000	73.688	122.000
PSO/energibesparelser	371.368	350.000	289.258	350.000
Kørselsomkostninger	10.059	6.400	11.491	13.600
Lokaleomkostning	13.695	9.200	9.926	9.200
Andre administrations- omkostninger i alt	<u>864.849</u>	<u>732.600</u>	<u>712.803</u>	<u>855.800</u>
<b>Administrations- omkostninger i alt</b>	<b><u>1.661.605</u></b>	<b><u>1.460.200</u></b>	<b><u>1.255.552</u></b>	<b><u>1.671.800</u></b>
<b>7. Andre driftsindtægter</b>				
Tilslutnings- og fratrædelsesgebyrer	51.600	0	46.385	30.000
Gebyrer	30.075	32.000	28.400	32.000
Udlejning	125.951	119.000	59.964	119.000
I øvrigt	19.234	0	9.912	0
	<u>226.860</u>	<u>151.000</u>	<u>144.661</u>	<u>181.000</u>
<b>8. Andre driftsomkostninger</b>				
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	32.598	0	0	0
	<u>32.598</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Noter**

	1/1 - 31/12 2019	1/1 - 31/12 Budget 2019 (ej revideret)	1/4 - 31/12 2018	1/1 - 31/12 Budget 2020 (ej revideret)
<b>9. Finansielle indtægter</b>				
Renter, pengeinstitutter	0	1.000	3.015	1.000
Renter, forbrugere	0	0	233	0
	<b>0</b>	<b>1.000</b>	<b>3.248</b>	<b>1.000</b>
<b>10. Finansielle omkostninger</b>				
Finansielle omkostninger Kommunekredit	169.071	113.121	144.291	93.000
	<b>169.071</b>	<b>113.121</b>	<b>144.291</b>	<b>93.000</b>
			31/12 2019	31/12 2018
<b>11. Produktionsanlæg</b>				
Kostpris 1. januar 2019			34.653.102	28.009.990
Tilgang i årets løb			732.811	9.551.290
Afgang i årets løb			-61.551	-2.908.178
<b>Kostpris 31. december 2019</b>			<b>35.324.362</b>	<b>34.653.102</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019			-22.238.963	-22.615.956
Årets af-/nedskrivninger			-2.215.923	-1.710.220
Anvendt henlæggelser			0	-800.000
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver			0	2.887.213
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>			<b>-24.454.886</b>	<b>-22.238.963</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>			<b>10.869.476</b>	<b>12.414.139</b>

**Noter**


---

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
<b>12. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2019	987.948	1.069.205
Tilgang i årets løb	124.696	62.631
Afgang i årets løb	-50.150	-143.888
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b><u>1.062.494</u></b>	<b><u>987.948</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-561.065	-631.859
Årets af-/nedskrivninger	-106.060	-73.094
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	17.552	143.888
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>	<b><u>-649.573</u></b>	<b><u>-561.065</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b><u>412.921</u></b>	<b><u>426.883</u></b>
<b>13. Underdækning til indregning i efterfølgende års priser</b>		
Saldo 1. januar 2019	-1.263.955	-1.653.244
Årets underdækning	2.367.787	389.289
	<b><u>1.103.832</u></b>	<b><u>-1.263.955</u></b>
<b>14. Andre tilgodehavender</b>		
Tilgodehavende moms	155.283	0
	<b><u>155.283</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>15. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Periodisering telefon	10.440	10.592
Periodisering forsikringer	133.690	119.428
	<b><u>144.130</u></b>	<b><u>130.020</u></b>
<b>16. Henlæggelser</b>		
Henlæggelser 1. januar 2019	0	800.000
Anvendt henlæggelse	0	-800.000
	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>



## Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
<b>17. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Gæld til Kommunekredit	2.600.000	3.400.000
Gæld til Kommunekredit	<u>8.925.000</u>	<u>9.975.000</u>
Gæld til Kommunekredit i alt	11.525.000	13.375.000
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.850.000</u>	<u>-1.850.000</u>
	<b><u>9.675.000</u></b>	<b><u>11.525.000</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>3.675.000</u>	<u>4.725.000</u>
<b>18. Anden gæld</b>		
Skyldig moms	0	5.553
Skattekontoen	91	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	95.498	68.971
Feriepenge	7.768	8.583
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	<u>241.298</u>	<u>165.500</u>
	<b><u>344.655</u></b>	<b><u>248.607</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 varmeforsyningsloven.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner. Regnskabsperioden blev omlagt i forrige regnskabsår, og sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter derfor perioden 1. april 2018 - 31. december 2018.

### Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven 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 varmeforsyningslovens 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.

### Andre driftsindtægter

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### 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 førstkommande 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Henlæggelser**

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 nominel værdi.