

Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a

Blomstervej 17, 3660 Stenløse
CVR-nr. 34 93 72 57

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Noter	12 - 23

Virksomheden

Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a
Blomstervej 17
3660 Stenløse
Telefon: 42 47 00 17
Hjemmeside: www.slagslundefjernvarme.dk
Hjemsted: Egedal
CVR-nr.: 34 93 72 57
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Bestyrelse

Mogens Kæmpegaard
Palle Kristensen
Kåre Dinesen
Martin Geldorf
Peter Jersin
Bo Brøndum Pedersen
Ulla Bundgaard Pedersen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsynsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den 24. september 2024

Bestyrelsen

Mogens Kæmpegaard

Palle Kristensen

Kåre Dinesen

Martin Geldorf
Formand

Peter Jersin

Bo Brøndum Pedersen

Ulla Bundgaard Pedersen

Til ejerne i Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmemforsynsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmemforsynsloven.

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 virksomheden 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at årsregnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følger af varmemforsyningsloven.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi oplyse, at de indsatte budgettal for indeværende samt kommende år i resultatopgørelsen og tilhørende noter ikke er omfattet af vores revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmemforsynsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

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 lovgivningen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningsloven. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Roskilde, den 24. september 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Randi Landergreen Andersen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i salg af varme og elektricitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK 1.372.993 mod DKK 895.356 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		Ikke revideret budget 2024/25 DKK	2023/24 DKK	Ikke revideret budget 2023/24 DKK	2022/23 DKK
1	Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.	5.895.000	6.689.285	6.009.000	8.309.542
	Forrige års over/underdækning	0	895.356	0	-179.040
	Indtægter i alt	5.895.000	7.584.641	6.009.000	8.130.502
2	Produktions- og distributionsomkostninger	-3.101.000	-3.594.517	-3.251.000	-4.986.054
	Andre eksterne omkostninger	-500.000	-425.936	-500.000	-386.813
	Bruttofortjeneste I	2.294.000	3.564.188	2.258.000	2.757.635
4	Personaleomkostninger	-640.000	-600.877	-640.000	-620.283
	Bruttofortjeneste II	1.654.000	2.963.311	1.618.000	2.137.352
5	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.311.000	-1.253.301	-1.253.000	-906.742
	Resultat af primær drift	343.000	1.710.010	365.000	1.230.610
	Finansielle indtægter	0	4.672	0	1
6	Finansielle omkostninger	-343.000	-341.689	-365.000	-335.255
	Finansielle poster i alt	-343.000	-337.017	-365.000	-335.254
	Resultat før skat	0	1.372.993	0	895.356
7	Skat af årets resultat	0	0	0	0
	Årets resultat	0	1.372.993	0	895.356

Forslag til resultatdisponering

Årets over/underdækning	0	1.372.993	0	895.356
I alt	0	1.372.993	0	895.356

AKTIVER

Note		30.06.24 DKK	30.06.23 DKK
	Ledningsnet	4.687.983	5.048.116
	Produktionsanlæg og maskiner	9.827.779	9.851.576
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	35.789	24.180
8	Materielle anlægsaktiver i alt	14.551.551	14.923.872
	Indskud Dansk Fjernvarme	17.232	17.232
	Finansielle anlægsaktiver i alt	17.232	17.232
	Anlægsaktiver i alt	14.568.783	14.941.104
9	Andre tilgodehavender	422.418	133.259
	Periodeafgrænsningsposter	209.359	198.833
	Tilgodehavender i alt	631.777	332.092
	Indestående i kreditinstitutter	2.764.258	4.546.206
10	Likvide beholdninger i alt	2.764.258	4.546.206
	Omsætningsaktiver i alt	3.396.035	4.878.298
	Aktiver i alt	17.964.818	19.819.402

PASSIVER

Note		30.06.24 DKK	30.06.23 DKK
11	Overdækning til indregning i efterfølgende år	1.372.993	895.356
	Hensatte forpligtelser i alt	1.372.993	895.356
12	Gæld til Kommunekredit	14.865.086	16.111.433
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.865.086	16.111.433
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.149.000	1.030.000
13	Leverandører af varer og tjenesteydelser	328.758	392.920
14	Tilbagebetaling af varmebidrag	31.647	1.244.224
15	Anden gæld	217.334	145.469
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.726.739	2.812.613
	Gældsforpligtelser i alt	16.591.825	18.924.046
	Passiver i alt	17.964.818	19.819.402
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	Ikke revideret budget 2024/25 DKK	2023/24 DKK	Ikke revideret budget 2023/24 DKK	2022/23 DKK
--	--	----------------	--	----------------

1. Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.

Nettoomsætningen fordeler sig således på aktiviteter:

Indtægter fra forbrugere	3.816.000	3.874.495	3.950.000	5.182.510
El-salg	2.000.000	2.595.187	1.980.000	2.668.784
Antenne udlejning	79.000	84.132	79.000	84.929
Gebyrer	0	1.632	0	912
Diverse salg	0	133.839	0	277.907
Omsætning, øvrige aktiviteter	0	0	0	94.500
I alt	5.895.000	6.689.285	6.009.000	8.309.542

Nettoomsætningen fordeler sig således på geografiske markeder:

Indtægter ved varmesalg	3.816.000	3.874.495	3.950.000	5.182.510
Indtægter ved elsalg	2.000.000	2.595.187	1.980.000	2.668.784
Salg i øvrigt	79.000	219.603	79.000	458.248
I alt	5.895.000	6.689.285	6.009.000	8.309.542

2. Produktions- og distributionsomkostninger

Udgifter til varmeproduktion	0	1.914.260	0	1.790.855
Udgifter til el produktion	0	965.579	0	2.566.816
El til eget forbrug	0	17.158	0	83.100
Vand	0	2.670	0	1.569
Vagt	0	0	0	17.125
Koncerninternt varekøb	0	84.831	0	69.692
Værktøj og sikkerhedsudstyr	0	15.426	0	3.374
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	0	146.640	0	62.873
Vedligeholdelse af ledningsnet	0	54.771	0	49.235
Vedligeholdelse af malere	0	54.391	0	60.863
Vedligeholdelse af motor vedr. elproduktion	0	153.061	0	237.101
Diverse vedligeholdelse	0	185.634	0	43.369
Øvrige omkostninger produktionsanlæg	0	96	0	82
Budget	3.101.000	0	3.251.000	0
I alt	3.101.000	3.594.517	3.251.000	4.986.054

	Ikke revideret budget 2024/25 DKK	2023/24 DKK	Ikke revideret budget 2023/24 DKK	2022/23 DKK
--	--	----------------	--	----------------

3. Andre eksterne omkostninger

Kontorartikler og tryksager	0	10.336	0	11.213
It-omkostninger	0	30.470	0	28.485
Microwa, regnskabsassistance	0	62.370	0	58.746
Husleje	0	12.448	0	18.672
Mindre nyanskaffelser	0	14.837	0	35.969
Telefon	0	1.822	0	3.578
Porto	0	5.035	0	4.444
Revisorhonorar	0	80.000	0	84.824
Ejendomsskatter	0	9.790	0	6.390
Kursusudgifter	0	12.017	0	31.717
Kontingenter	0	12.596	0	12.031
Bestyrelsesudgifter	0	9.097	0	8.275
Ledelsesmøder	0	17.403	0	9.350
Betalingsservice- samt øvrige gebyrer	0	8.141	0	7.741
Forsikringer, administration	0	139.574	0	65.378
Budget	500.000	0	500.000	0
Andre eksterne omkostninger i alt	500.000	425.936	500.000	386.813

4. Personaleomkostninger

Lønninger	550.000	494.180	550.000	506.614
Pensioner	72.000	77.430	72.000	78.735
ATP-bidrag mv.	6.000	7.011	6.000	5.222
Rejse- og befordringsgodtgørelse	12.000	16.656	12.000	23.499
Øvrige personaleomkostninger	0	5.600	0	6.213
I alt	640.000	600.877	640.000	620.283
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1	1	1

	Ikke revideret budget 2024/25 DKK	2023/24 DKK	Ikke revideret budget 2023/24 DKK	2022/23 DKK
5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Afskrivning på ledningsnet	0	360.133	0	399.248
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	0	873.152	0	456.725
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	20.016	0	50.769
Budget	1.311.000	0	1.253.000	0
I alt	1.311.000	1.253.301	1.253.000	906.742

6. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	290.000	288.703	285.000	285.995
Renter, kreditorer	0	45	0	5.964
Renteomkostninger i øvrigt	53.000	52.941	80.000	43.296
I alt	343.000	341.689	365.000	335.255

7. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0

Selskabet er med virkning fra 1. januar 2020 blevet skattepligtig i henhold til selskabsskatteloven.

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Ledningsnet	Produktions- anlæg og ma- skiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris pr. 01.07.23	8.994.321	14.327.548	801.052	24.122.921
Tilgang i året	0	849.355	31.625	880.980
Kostpris pr. 30.06.24	8.994.321	15.176.903	832.677	25.003.901
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-3.946.205	-4.475.972	-776.872	-9.199.049
Afskrivninger i året	-360.133	-873.152	-20.016	-1.253.301
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-4.306.338	-5.349.124	-796.888	-10.452.350
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	4.687.983	9.827.779	35.789	14.551.551
			30.06.24 DKK	30.06.23 DKK

9. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	114.951	70.242
Tilgodehavender hos forbruger	307.467	45.420
Andre tilgodehavender	0	17.597
I alt	422.418	133.259

10. Likvide beholdninger

Nordea 6899 374 973	177.501	989.153
Nordea, Driftskonto	2.585.979	3.556.281
Nordea, opsparingskonto	778	772
I alt	2.764.258	4.546.206

11. Overdækning til indregning i efterfølgende år

Overdækning til indregning i efterfølgende år	1.372.993	895.356
---	-----------	---------

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.24	Gæld i alt 30.06.23
Gæld til Kommunekredit	1.149.000	10.035.569	16.014.086	17.141.433
			30.06.24 DKK	30.06.23 DKK

13. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	255.758	319.920
Afsat til revisor	73.000	73.000
I alt	328.758	392.920

14. Tilbagebetaling af varmebidrag

Årets tilbagebetaling af varmebidrag	31.647	1.244.224
I alt	31.647	1.244.224

15. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	15.782	15.063
ATP og andre sociale ydelser	1.756	839
Deposita	11.762	11.760
Skyldige omkostninger	188.034	117.807
I alt	217.334	145.469

16. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 30.06.24.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmemforsynsloven.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år, idet årsregnskabet nu aflægges med de nødvendige tilpasninger efter varmemforsyningsloven. Ændringen har ikke haft nogen påvirkning på resultatet eller egenkapitalen i årets tal eller sammenligningsåret.

Beskrivelserne af anvendt regnskabspraksis er tilpasset under beskrivelsen af den enkelte regnskabspost.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Energitministeriet har afgivet regler vedrørende varmemforsyningsområdet for afskrivninger, henlæggelser til nye anlæg, egenkapitalforhold m.v..

Administrationen af disse regler varetages af Energistryelsen, og Kraftvarmeværket har anmeldelsespligt overfor denne.

"Hvile i sig selv" -princippet

Over- og underdækninger

Virksomheden er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning hos forbrugerne indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende mellem forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede levetid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udsendt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld

VALUTA**TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING**

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter omfatter faste afgifter samt årets salg af varme og hertil relaterede indtægter. Opgørelsen sker på baggrund af måleraflæsning hos de enkelte forbrugere. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter mv.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Produktions- og distributionsomkostninger**

Produktions- og distributionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid efter varmemforsyningsloven. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Ledningsnet	5-20	0
Produktionsanlæg og maskiner	10-20	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter ledningsnet, produktionsanlæg samt andre driftsmidler og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier efter varmemforsyningsloven, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi. Jævnfør varmemforsyningsloven nedskrives der ikke til nettorealiseringsværdi med henblik på i mødegåelse af tab. Eventuelle dubiøse debitorer vil fremgå af oplysninger i noten.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender af varmebidrag indeholder nettobeløb for årskørslen af varmemeforbrug og aconto-betalinger.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter den takstmæssige over- underdækning vedrørende tidligere år.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.