

Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Noter	12 - 22

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
Claus D. Jensen
Maria Sørup
Martin Geldorf
Peter Jersin
Bo Brøndum Pedersen
Ulla Bundgaard Pedersen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25 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. 30.06.25 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den 9. september 2025

Bestyrelsen

Mogens Kæmpegaard

Claus D. Jensen

Maria Sørup

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 01.07.24 - 30.06.25, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmemeforsynsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.25 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmemeforsynsloven.

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 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 varmemeforsynsloven. 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.

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.
- 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.

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. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Roskilde, den 9. september 2025

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 01.07.24 - 30.06.25 udviser et resultat på DKK 2.370.401 mod DKK 1.372.993 for tiden 01.07.23 - 30.06.24. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Ikke revideret budget 2025/26 DKK		Ikke revideret budget 2024/25 DKK	
				2023/24 DKK
	Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.			
	4.830.000	7.224.587	5.895.000	6.689.285
	Årets over/underdækning	1.500.000	1.372.993	0
	Indtægter i alt	6.330.000	8.597.580	5.895.000
	7.584.641			
2	Produktions- og distributionsomkostninger	-3.300.000	-2.445.168	-3.101.000
3	Andre eksterne omkostninger	-600.000	-470.925	-500.000
	Bruttofortjeneste I	2.430.000	5.681.487	2.294.000
	3.564.188			
4	Personaleomkostninger	-800.000	-610.359	-640.000
	Bruttofortjeneste II	1.630.000	5.071.128	1.654.000
	2.963.311			
5	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.311.000	-1.323.199	-1.311.000
	Resultat af primær drift	319.000	3.747.929	343.000
	1.710.010			
	Finansielle indtægter	0	5.813	0
6	Finansielle omkostninger	-319.000	-356.756	-343.000
	Finansielle poster i alt	-319.000	-350.943	-343.000
	-337.017			
	Resultat før skat	0	3.396.986	0
	1.372.993			
7	Skat af årets resultat	0	-1.026.585	0
	Årets resultat	0	2.370.401	0
	1.372.993			

Forslag til resultatdisponering

Årets over/underdækning	0	2.370.401	0	1.372.993
I alt	0	2.370.401	0	1.372.993

AKTIVER

Note		30.06.25 DKK	30.06.24 DKK
	Ledningsnet	4.257.860	4.687.983
	Produktionsanlæg og maskiner	9.161.115	9.827.779
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	24.469	35.789
8	Materielle anlægsaktiver i alt	13.443.444	14.551.551
	Indskud Dansk Fjernvarme	17.232	17.232
	Finansielle anlægsaktiver i alt	17.232	17.232
	Anlægsaktiver i alt	13.460.676	14.568.783
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	422.738	243.721
9	Andre tilgodehavender	433.257	422.418
	Periodeafgrænsningsposter	120.593	115.464
	Tilgodehavender i alt	976.588	781.603
	Indestående i kreditinstitutter	4.626.529	2.764.258
10	Likvide beholdninger i alt	4.626.529	2.764.258
	Omsætningsaktiver i alt	5.603.117	3.545.861
	Aktiver i alt	19.063.793	18.114.644

PASSIVER

Note		30.06.25 DKK	30.06.24 DKK
	Hensættelser til udskudt skat	1.026.585	0
11	Overdækning til indregning i efterfølgende år	2.370.401	1.372.993
	Hensatte forpligtelser i alt	3.396.986	1.372.993
12	Gæld til Kommunekredit	13.692.756	14.865.086
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.692.756	14.865.086
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.172.000	1.149.000
13	Leverandører af varer og tjenesteydelser	526.667	524.709
14	Tilbagebetaling af varmebidrag	184.726	31.647
15	Anden gæld	90.658	171.209
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.974.051	1.876.565
	Gældsforpligtelser i alt	15.666.807	16.741.651
	Passiver i alt	19.063.793	18.114.644
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	Ikke revideret budget 2025/26 DKK	Ikke revideret budget 2024/25 DKK	Ikke revideret budget 2024/25 DKK	2023/24 DKK
--	--	--	--	----------------

1. Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.

Nettoomsætningen fordeler sig således på aktiviteter:

Indtægter fra forbrugere	2.744.000	3.637.845	3.816.000	3.874.495
El-salg	2.000.000	3.371.411	2.000.000	2.595.187
Antenne udlejning	86.000	86.655	79.000	84.132
Gebyrer	0	3.364	0	1.632
Diverse salg	0	125.312	0	133.839
I alt	4.830.000	7.224.587	5.895.000	6.689.285

Indtægter ved varmesalg	2.744.000	3.637.845	3.816.000	3.874.495
Indtægter ved elsalg	2.000.000	3.371.411	2.000.000	2.595.187
Salg i øvrigt	86.000	215.331	79.000	219.603
I alt	4.830.000	7.224.587	5.895.000	6.689.285

2. Produktions- og distributionsomkostninger

Udgifter til varmeproduktion	0	807.222	0	1.914.260
Udgifter til el produktion	0	1.082.375	0	965.579
El til eget forbrug	0	0	0	17.158
Vand	0	1.055	0	2.670
Vagt	0	-494	0	0
Koncerninternt varekøb	0	1.527	0	84.831
Værktøj og sikkerhedsudstyr	0	55.119	0	15.426
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	0	127.381	0	146.640
Vedligeholdelse af ledningsnet	0	85.894	0	54.771
Vedligeholdelse af malere	0	39.598	0	54.391
Vedligeholdelse af motor vedr. elproduktion	0	110.323	0	153.061
Diverse vedligeholdelse	0	135.168	0	185.634
Øvrige omkostninger produktionsanlæg	0	0	0	96
Budget	3.300.000	0	3.101.000	0
I alt	3.300.000	2.445.168	3.101.000	3.594.517

	Ikke revideret budget 2025/26 DKK	2024/25 DKK	Ikke revideret budget 2024/25 DKK	2023/24 DKK
--	--	----------------	--	----------------

3. Andre eksterne omkostninger

Kontorartikler og tryksager	0	9.830	0	10.336
It-omkostninger	0	5.659	0	30.470
Microwa, regnskabsassistance	0	68.790	0	62.370
Husleje	0	12.448	0	12.448
Reparation og vedligeholdelse	0	6.936	0	0
Mindre nyanskaffelser	0	37.649	0	14.837
Telefon	0	3.770	0	1.822
Porto	0	4.863	0	5.035
Revisorhonorar	0	118.550	0	80.000
Ejendomsskatter	0	5.146	0	9.790
Tab på opgørelser	0	1.184	0	0
Kursusudgifter	0	14.690	0	12.017
Kontingenter	0	6.560	0	12.596
Bestyrelsesudgifter	0	9.394	0	9.097
Ledelsesmøder	0	15.642	0	17.403
Betalingsservice- samt øvrige gebyrer	0	9.492	0	8.141
Forsikringer, administration	0	140.322	0	139.574
Budget	600.000	0	500.000	0
Andre eksterne omkostninger i alt	600.000	470.925	500.000	425.936

4. Personaleomkostninger

Lønninger	510.000	505.314	550.000	494.180
Bestyrelseshonorar	200.000	0	0	0
Pensioner	75.000	79.142	72.000	77.430
ATP-bidrag mv.	5.000	5.287	6.000	7.011
Rejse- og befordringsgodtgørelse	10.000	14.204	12.000	16.656
Øvrige personaleomkostninger	0	6.412	0	5.600
I alt	800.000	610.359	640.000	600.877
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1	1	1

	Ikke revideret budget 2025/26 DKK	2024/25 DKK	Ikke revideret budget 2024/25 DKK	2023/24 DKK
5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Afskrivning på ledningsnet	0	430.123	0	360.133
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	0	881.756	0	873.152
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	11.320	0	20.016
Budget	1.311.000	0	1.311.000	0
I alt	1.311.000	1.323.199	1.311.000	1.253.301

6. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	269.000	306.781	290.000	288.703
Renter, kreditorer	0	4	0	45
Renteomkostninger i øvrigt	50.000	49.971	53.000	52.941
I alt	319.000	356.756	343.000	341.689

7. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	0	0	0
Årets regulering af udskudt skat	0	1.026.585	0	0
I alt	0	1.026.585	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. 01.07.24	8.994.321	15.176.903	832.677	25.003.901
Tilgang i året	0	215.092	0	215.092
Kostpris pr. 30.06.25	8.994.321	15.391.995	832.677	25.218.993
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.24	-4.306.338	-5.349.124	-796.888	-10.452.350
Afskrivninger i året	-430.123	-881.756	-11.320	-1.323.199
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.25	-4.736.461	-6.230.880	-808.208	-11.775.549
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.25	4.257.860	9.161.115	24.469	13.443.444
			30.06.25 DKK	30.06.24 DKK

9. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	194.937	114.951
Tilgodehavender hos forbruger	96.615	307.467
Andre tilgodehavender	141.705	0
I alt	433.257	422.418

10. Likvide beholdninger

Nordea 6899 374 973	55	177.501
Nordea, Driftskonto	4.626.466	2.585.979
Nordea, opsparingskonto	8	778
I alt	4.626.529	2.764.258

	30.06.25 DKK	30.06.24 DKK
--	-----------------	-----------------

11. Overdækning til indregning i efterfølgende år

Overdækning til indregning i efterfølgende år	2.370.401	1.372.993
I alt	2.370.401	1.372.993

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.25	Gæld i alt 30.06.24
Gæld til Kommunekredit	1.172.000	8.767.144	14.864.756	16.014.086

	30.06.25 DKK	30.06.24 DKK
--	-----------------	-----------------

13. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	453.667	451.709
Afsat til revisor	73.000	73.000
I alt	526.667	524.709

14. Tilbagebetaling af varmebidrag

Årets tilbagebetaling af varmebidrag	184.726	31.647
I alt	184.726	31.647

	30.06.25 DKK	30.06.24 DKK
15. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	15.592	15.782
ATP og andre sociale ydelser	1.782	1.756
Periodiserede renter	61.521	0
Deposita	11.763	11.764
Skyldige omkostninger	0	141.907
I alt	90.658	171.209

16. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 30.06.25.

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.

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 Energistyrelsen, 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 akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens 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 varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede levetid.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt 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

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**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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid efter varmeforsyningsloven. 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 renteomkostninger m.v.

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

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****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 varmeforsyningsloven nedskrives der ikke til nettorealisationsværdi med henblik på i mødegåelse af tab. Eventuelle dubiøse debitorer vil fremgår af oplysninger i noten.

Tilgodehavender af varmebidrag indeholder nettobeløb for årskørslen af varmemeforbrug og acontobetalinger.

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

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.