BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.25 - 30.06.26

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.09.26

Eigil Tams

Dirigent

Indholdsfortegnelse

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

Virksomhedsoplysninger m.v.

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

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.25 - 30.06.26 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. 30.06.26 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.25 - 30.06.26.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den 29. september 2026

Bestyrelsen

Mogens Kæmpegaard	Claus D. Jensen	Maria Sørup
Martin Geldorf Formand	Peter Jersin	Bo Brøndum Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a for regnskabsåret 01.07.25 - 30.06.26, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter 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. 30.06.26 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.25 - 30.06.26 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsynsloven.

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 varmeforsyningsloven.

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 varmeforsynsloven. 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.

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 lovgivningens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Roskilde, den 29. september 2026

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 01.07.25 - 30.06.26 udviser et resultat på DKK 1.428.951 mod DKK 2.370.401 for tiden 01.07.24 - 30.06.25. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		Ikke revideret budget 2026/27 DKK	2025/26 DKK	Ikke revideret budget 2025/26 DKK	2024/25 DKK
	Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.	**5.148.000**	**5.711.091**	**4.830.000**	**7.224.587**
	Årets over/underdækning	1.800.000	2.370.401	1.500.000	1.372.993
	Indtægter i alt	**6.948.000**	**8.081.492**	**6.330.000**	**8.597.580**
2	Produktions- og distributionsomkostninger	-4.750.000	-3.907.433	-3.300.000	-2.445.168
3	Andre eksterne omkostninger	-350.000	-531.050	-600.000	-470.925
	Bruttofortjeneste I	**1.848.000**	**3.643.009**	**2.430.000**	**5.681.487**
4	Personaleomkostninger	-700.000	-814.373	-800.000	-610.359
	Bruttofortjeneste II	**1.148.000**	**2.828.636**	**1.630.000**	**5.071.128**
5	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-852.000	-1.351.715	-1.311.000	-1.323.199
	Resultat af primær drift	**296.000**	**1.476.921**	**319.000**	**3.747.929**
	Finansielle indtægter	0	0	0	5.813
6	Finansielle omkostninger	-296.000	-310.913	-319.000	-356.756
	Finansielle poster i alt	**-296.000**	**-310.913**	**-319.000**	**-350.943**
	Resultat før skat	**0**	**1.166.008**	**0**	**3.396.986**
7	Skat af årets resultat	0	262.943	0	-1.026.585
	Årets resultat	**0**	**1.428.951**	**0**	**2.370.401**

Forslag til resultatdisponering

Årets over/underdækning	0	1.428.951	0	2.370.401
I alt	**0**	**1.428.951**	**0**	**2.370.401**

Balance

AKTIVER

Note		30.06.26 DKK	30.06.25 DKK
	Ledningsnet	4.147.444	4.257.860
	Produktionsanlæg og maskiner	8.438.810	9.161.115
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	114.112	24.469
8	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**12.700.366**	**13.443.444**
	Indskud Dansk Fjernvarme	17.232	17.232
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**17.232**	**17.232**
	Anlægsaktiver i alt	**12.717.598**	**13.460.676**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	178.441	422.738
9	Andre tilgodehavender	372.330	433.257
	Periodeafgrænsningsposter	48.637	120.593
	Tilgodehavender i alt	**599.408**	**976.588**
	Indestående i kreditinstitutter	3.253.005	4.626.529
10	**Likvide beholdninger i alt**	**3.253.005**	**4.626.529**
	Omsætningsaktiver i alt	**3.852.413**	**5.603.117**
	Aktiver i alt	**16.570.011**	**19.063.793**

Balance

PASSIVER

Note		30.06.26 DKK	30.06.25 DKK
	Hensættelser til udskudt skat	763.642	1.026.585
11	Overdækning til indregning i efterfølgende år	1.428.951	2.370.401
	Hensatte forpligtelser i alt	**2.192.593**	**3.396.986**
12	Gæld til Kommunekredit	12.520.856	13.692.756
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**12.520.856**	**13.692.756**
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.172.000	1.172.000
13	Leverandører af varer og tjenesteydelser	535.330	526.667
14	Tilbagebetaling af varmebidrag	61.649	184.726
15	Anden gæld	87.583	90.658
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**1.856.562**	**1.974.051**
	Gældsforpligtelser i alt	**14.377.418**	**15.666.807**
	Passiver i alt	**16.570.011**	**19.063.793**

16 Eventualforpligtelser
17 Andre forpligtelser
18 Sikkerhedsstillelser

	Ikke revideret budget 2026/27 DKK	2025/26 DKK	Ikke revideret budget 2025/26 DKK	2024/25 DKK

1. Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.

Nettoomsætningen fordeler sig således på aktiviteter:

Indtægter fra forbrugere	3.062.000	2.091.304	2.744.000	3.637.845
El-salg	2.000.000	3.072.073	2.000.000	3.371.411
Antenne udlejning	86.000	127.735	86.000	86.655
Gebyrer	0	2.960	0	3.364
Diverse salg	0	417.019	0	125.312
I alt	5.148.000	5.711.091	4.830.000	7.224.587

Nettoomsætningen fordeler sig således på geografiske markeder:

Indtægter ved varmesalg	3.062.000	2.091.304	2.744.000	3.637.845
Indtægter ved elsalg	2.000.000	3.072.073	2.000.000	3.371.411
Salg i øvrigt	86.000	547.714	86.000	215.331
I alt	5.148.000	5.711.091	4.830.000	7.224.587

2. Produktions- og distributionsomkostninger

Udgifter til varmeproduktion	0	929.013	0	807.222
Udgifter til el produktion	0	1.936.358	0	1.082.375
Vand	0	56	0	1.055
Vagt	0	0	0	-494
Koncerninternt varekøb	0	355.428	0	1.527
Værktøj og sikkerhedsudstyr	0	12.113	0	55.119
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	0	176.270	0	127.381
Vedligeholdelse af ledningsnet	0	44.130	0	85.894
Vedligeholdelse af målere	0	83.799	0	39.598
Vedligeholdelse af motor vedr. elproduktion	0	171.157	0	110.323
Diverse vedligeholdelse	0	198.513	0	135.168
Øvrige omkostninger produktionsanlæg	0	596	0	0
Budget	4.750.000	0	3.300.000	0
I alt	4.750.000	3.907.433	3.300.000	2.445.168

	Ikke revideret budget 2026/27 DKK	2025/26 DKK	Ikke revideret budget 2025/26 DKK	2024/25 DKK
3. Andre eksterne omkostninger				
Kontorartikler og tryksager	0	2.688	0	9.830
It-omkostninger	0	23.669	0	5.659
Microwa, regnskabsassistance	0	67.182	0	68.790
Husleje	0	12.448	0	12.448
Reparation og vedligeholdelse	0	618	0	6.936
Mindre nyanskaffelser	0	49.004	0	37.649
Telefon	0	2.787	0	3.770
Annoncer	0	46.500	0	0
Porto	0	3.501	0	4.863
Revisorhonorar	0	106.800	0	118.550
Ejendomsskatter	0	-1.176	0	5.146
Tab på opgørelser	0	0	0	1.184
Kursusudgifter	0	30.530	0	14.690
Køb af energispareaktiviteter	0	2.500	0	0
Kontingenter	0	13.469	0	6.560
Bestyrelsesudgifter	0	16.058	0	9.394
Ledelsesmøder	0	15.885	0	15.642
Betalingsservice- samt øvrige gebyrer	0	8.637	0	9.492
Forsikringer, administration	0	92.512	0	140.322
Driftsomkostninger, bil	0	37.438	0	0
Budget	350.000	0	600.000	0
Andre eksterne omkostninger i alt	350.000	531.050	600.000	470.925

4. Personaleomkostninger				
Lønninger	510.000	512.855	510.000	505.314
Bestyrelseshonorar	100.000	200.000	200.000	0
Pensioner	75.000	80.328	75.000	79.142
ATP-bidrag mv.	5.000	3.564	5.000	5.287
Bedriftssundhedetjeneste	0	3.082	0	0
Rejse- og befordringsgodtgørelse	10.000	9.815	10.000	14.204
Øvrige personaleomkostninger	0	4.729	0	6.412
I alt	700.000	814.373	800.000	610.359
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1	1	1

	Ikke revideret budget 2026/27 DKK	2025/26 DKK	Ikke revideret budget 2025/26 DKK	2024/25 DKK
5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Afskrivning på ledningsnet	0	441.165	0	430.123
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	0	887.258	0	881.756
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	23.292	0	11.320
Budget	852.000	0	1.311.000	0
I alt	852.000	1.351.715	1.311.000	1.323.199
6. Finansielle omkostninger				
Renter, realkreditinstitutter	246.000	263.945	269.000	306.781
Renter, kreditorer	0	3	0	4
Renteomkostninger i øvrigt	50.000	46.965	50.000	49.971
I alt	296.000	310.913	319.000	356.756
7. Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	0	0	0	0
Årets regulering af udskudt skat	0	-262.943	0	1.026.585
I alt	0	-262.943	0	1.026.585

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

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Ledningsnet	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris pr. 01.07.25	8.994.321	15.391.995	832.677	25.218.993
Tilgang i året	330.749	164.953	112.935	608.637
Kostpris pr. 30.06.26	9.325.070	15.556.948	945.612	25.827.630
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.25	-4.736.461	-6.230.880	-808.208	-11.775.549
Afskrivninger i året	-441.165	-887.258	-23.292	-1.351.715
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.26	-5.177.626	-7.118.138	-831.500	-13.127.264
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.26	4.147.444	8.438.810	114.112	12.700.366

9. Andre tilgodehavender

	30.06.26 DKK	30.06.25 DKK
Moms og afgifter	12.927	194.937
Tilgodehavender hos forbruger	285.007	96.615
Andre tilgodehavender	74.396	141.705
I alt	372.330	433.257

10. Likvide beholdninger

Nordea 6899 374 973	55	55
Nordea, Driftskonto	3.252.942	4.626.466
Nordea, opsparingskonto	8	8
I alt	3.253.005	4.626.529

	30.06.26 DKK	30.06.25 DKK

11. Overdækning til indregning i efterfølgende år

Overdækning til indregning i efterfølgende år	1.428.951	2.370.401
I alt	1.428.951	2.370.401

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.26	Gæld i alt 30.06.25
Gæld til Kommunekredit	1.172.000	7.472.938	13.692.856	14.864.756

	30.06.26 DKK	30.06.25 DKK

13. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	438.330	453.667
Afsat til revisor	97.000	73.000
I alt	535.330	526.667

14. Tilbagebetaling af varmebidrag

Årets tilbagebetaling af varmebidrag	61.649	184.726
I alt	61.649	184.726

	30.06.26 DKK	30.06.25 DKK

15. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	17.629	15.592
ATP og andre sociale ydelser	1.782	1.782
Periodiserede renter	56.409	61.521
Deposita	11.763	11.763
I alt	87.583	90.658

16. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 30.06.26.

17. Andre forpligtelser

Øvrige forpligtelser

Virksomheden har indgået bindende aftale om levering af omfattende reparation og vedligeholdselse, som først leveres i det kommende regnskabsår. Aftalen omfatter reparation og vedligeholdelse for t.DKK 1.782.

18. Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

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.

Energiministeriet har afgivet regler vedrørende varmeforsyningsområdet 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 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 hos forbrugerne indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende mellem forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

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

19. 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.

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.

19. 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 finansiel 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.

19. 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 finanseiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afsrkives lineært baseret på brugstider og restværdier efter varmeforsyningsloven, 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 varmeforsyningsloven nedskrives der ikke til nettorealisationsværdi med henblik på i mødegåelse af tab. Eventuelle dubiøse debitorer vil fremgår af oplysninger i noten.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender af varmebidrag indeholder nettobeløb for årskørslen af varmeforbrug 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.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 nettorealisationsværdi.