



Fjernvarme Fyn Produktion A/S

Havnegade 120
5000 Odense C
CVR-nr. 36474718

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
13.05.2025

Jeanette Illum Johansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2024	11
Balance pr. 31.12.2024	12
Egenkapitalopgørelse for 2024	14
Pengestrømsopgørelse for 2024	15
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	24

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fjernvarme Fyn Produktion A/S
Havnegade 120
5000 Odense C

CVR-nr.: 36474718
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

Bestyrelse

Mads Søndergaard Thomsen, formand
Lars Havelund Jensen, næstformand
Jane Yndgaard
Michael Eskamp Witek
Bjarne Korshøj
Susanne Østergaard Lundby

Direktion

Louise Saabye Høst, adm. dir.
Mads Bayer, direktør
Kim Winther, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 for Fjernvarme Fyn Produktion A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 13.05.2025

Direktion

Louise Saabye Høst
adm. dir.

Mads Bayer
direktør

Kim Winther
direktør

Bestyrelse

Mads Søndergaard Thomsen
formand

Lars Havelund Jensen
næstformand

Jane Yndgaard

Michael Eskamp Witek

Bjarne Korshøj

Susanne Østergaard Lundby

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fjernvarme Fyn Produktion A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fjernvarme Fyn Produktion A/S for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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 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 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.

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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 13.05.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34511

Marianne Møllegaard Christoffersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne27729

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	1.338.629	1.247.671	1.777.400	1.178.747	671.117
Bruttoresultat	38.583	50.203	181.349	249.723	105.900
Driftsresultat	83.414	41.272	199.640	246.614	86.672
Resultat af finansielle poster	(19.198)	(20.052)	(19.647)	(15.168)	(12.882)
Årets resultat	53.087	22.018	119.667	244.718	69.125
Balancesum	2.899.029	2.642.238	2.724.532	2.269.638	1.812.917
Investeringer i materielle aktiver	158.955	318.173	380.639	321.940	124.694
Egenkapital	616.911	563.824	591.806	522.139	327.866
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	21,28	21,34	21,72	23,01	17,90

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Nøgletal er, bortset fra soliditetsgrad, udeladt som følge af, at selskabet er underlagt "hvile-i-sig-selv"-princippet.

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med produktion og salg af el og varme samt anden hermed forbundet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2024 blev 1.339 mio. kr. mod 1.248 mio. kr. sidste år. Resultatopgørelsen for 2024 viser et overskud på 53 mio. kr. mod et overskud på 22 mio. kr. sidste år efter skat. Og virksomhedens balance pr. 31. december 2024 viser en egenkapital på 617 mio. kr. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Virksomhedens drift er, hvad angår varmeomsætning, underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i varmforsyningsloven, hvor resultatet tilbageføres eller opkræves hos kunderne ved overførsel til den akkumulerede over/underdækning. Årets regulering ført som regulering på omsætning udgør en overdækning på 78,7 mio. kr. Overdækningen ultimo udgør 62 mio. kr

Det halmfyrede anlæg

Halmanlægget har i 2024 produceret i alt 1.451 TJ varme, hvilket svarer til 15 % af den samlede varmeproduktion i koncernen. Det er en væsentlig reduktion på 442 TJ i forhold til 2023. Elproduktion netto er ligeledes reduceret fra 105.957 MWh i 2023 til 92.527 MWh i 2024.

Der er brugt 126.501 tons halm i 2024. Det er primært restprodukter fra fynske leverandører.

Det kulfyrede / gasfyrede anlæg

Blokanlægget har i 2024 produceret 1.388 TJ varme, hvilket svarer til 14 % af den samlede varmeproduktion i koncernen. Det er et fald på 5 % i forhold til 2023. Foruden varme er der produceret i alt 287.083 MWh el netto på anlægget i 2024 mod 207.632 MWh i 2023. Den stigende elproduktion skyldes kondensdrift i forbindelse med kuludfasningen.

I perioden januar til april 2024 har blokanlægget gennemført kuludfasning med tømning af kul- og olielager. Der er brugt 114.871 tons kul og 7.110 tons heavy fuel. Derudover er der solgt en mindre mængde kul og olie til gartnerier på Sjælland og til kulanlægget i Aalborg. Kuludfasningen blev markeret med besøg af finansminister Nicolai Wammen, lokale politikere og pressen.

I perioden fra maj til oktober 2024 er anlægget ombygget til naturgas med mulighed for at aftage 65.000 Nm³ per time. Hermed er Fjernvarme Fyn landets største aftager af naturgas baseret på timebasis (ikke mængde). Første test blev foretaget i november med første varme- og el-leverancer i december. I 2024 er der brugt 10,5 mio. Nm³ naturgas.

Fremover vil driftstimerne på det gasfyrede anlæg blive reduceret til de kolde perioder. Det gasfyrede anlæg skal fungere som backup, hvis andre primære anlæg havarerer.

Det træflisfyrede anlæg

I 2024 ændrede det nye moderne træflisfyrede anlæg på Havnegade status til kraftvarmeanlæg, da en turbine blev installeret og sat i drift. Gennem året har anlægget produceret 2.165 TJ varme. Det svarer til 22 % af den samlede varmeproduktion i koncernen. Anlægget har produceret 38.924 MWh el primært i den sidste halvdel af 2024.

Der er brugt 213.226 tons træflis i 2024. Træflisen opfylder alle gældende krav til bæredygtighed og certificeres af

ekstern aktør. 75 % af flisen er dansk og er primært fra lokalområdet. De resterende 25 % importeres med skib primært fra Baltikum.

Garantiperioden for anlægget er snart udløbet, hvilket nu gør det muligt at lave forsøg med alternative biobrændsler. Der er planlagt flere forsøg i 2025, hvor målet er at kunne være mere fleksibel fremover i forhold til at udnytte energien fra forskellige bæredygtige biobrændsler.

Udnyttelse af overskudsenergi med varmepumper

Fjernvarme Fyn udnytter overskudsenergi fra Metas datacenter i Tietgenbyen, fra Vandcenter Syds spildevandsanlæg ved Ejby Mølle og fra produktionsenheder på Havnegade 120. Energien udnyttes via varmepumper.

2024 har igen været et rekordår for energiudnyttelse med 990 TJ varme. Det svarer til 10 % af den samlede varmeproduktion i koncernen. Og det er en stigning på 29 % i forhold til det tidligere rekordår 2023. Varmepumperne har brugt 69.819 MWh el. For hver gang der bruges 1 enhed el, leveres der 3,9 enheder varme. Det giver en COP på 3,9.

Elkedler

Fjernvarme Fyns samlede kapacitet fra elkedler er oppe på i alt 100 MW. I 2024 er der truffet investeringsbeslutning om endnu to elkedler, som tilsammen vil fordoble kapaciteten til i alt 200 MW.

Varmeproduktionen fra elkedler blev 228 TJ i 2024. Det er en væsentlig reduktion i forhold til 2023 med 581 TJ.

Olie og gasfyrede anlæg

De olie- og gasfyrede anlæg benyttes alene som spids- og reservelast, når de primære anlæg ikke kan opfylde varmebehovet. Anlæggene har i alt produceret 201 TJ varme i 2024. Det udgør 2 % af den samlede varmeproduktion i koncernen.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er noget under det forventede. Den opnåede indtægt på salg af produceret el lever ikke op til det budgetterede ved årets indgang.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af skrotningsforpligtelsen indregnet under regnskabsposten *Andre hensatte forpligtelser*. Der henvises til omtale i note 3.

Særlige risici

Der er særlige risici for selskabet omkring udviklingen i markedspriserne for el og brændsler.

Herudover vurderes der ikke at være risici ud over sædvanlige forekommende driftsrisici.

Forventet udvikling

Der forventes et kraftigt forbedret resultat i 2025 ift. 2024 med et resultat på 50-150 mio.kr. og en omsætning på 1,3 - 1,6 mia.kr. under hensyntagen til de særlige risici.

Redegørelse for samfundsansvar

Redegørelse for koncernen er tilgængelig på Fjernvarme Fyns hjemmeside. Redegørelsen kan tilgås via følgende link: www.fjernvarmefyn.dk/samfundsansvar2024

Redegørelse for politik for dataetik

Redegørelsen er tilgængelig på Fjernvarme Fyns hjemmeside. Redegørelsen kan tilgås via følgende link:
www.fjernvarmefyn.dk/dataetik2024

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Nettoomsætning	4	1.338.629	1.247.671
Produktionsomkostninger		(1.300.046)	(1.197.468)
Bruttoresultat		38.583	50.203
Administrationsomkostninger		(38.280)	(27.072)
Andre driftsindtægter	7	83.111	36.708
Andre driftsomkostninger	8	0	(18.567)
Driftsresultat		83.414	41.272
Andre finansielle indtægter	9	14.826	9.390
Andre finansielle omkostninger	10	(34.024)	(29.442)
Resultat før skat		64.216	21.220
Skat af årets resultat	11	(11.129)	798
Årets resultat	12	53.087	22.018

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Erhvervede lignende rettigheder		83.212	64.272
Immaterielle aktiver	13	83.212	64.272
Grunde og bygninger		419.617	439.288
Produktionsanlæg og maskiner		1.535.539	1.267.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.660	8.378
Materielle aktiver under udførelse		22.270	120.707
Materielle aktiver	14	1.986.086	1.835.373
Andre værdipapirer og kapitalandele		741	741
Deposita		50	50
Finansielle aktiver	15	791	791
Anlægsaktiver		2.070.089	1.900.436
Råvarer og hjælpematerialer		26.485	230.720
Varebeholdninger		26.485	230.720
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		45.783	40.787
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		272.685	93.666
Udskudt skat	16	25.000	25.000
Andre tilgodehavender	17	23.626	32.339
Reguleringsmæssige underdækninger	18	0	16.682
Periodeafgrænsningsposter	19	6.035	624
Tilgodehavender		373.129	209.098
Likvide beholdninger		429.326	301.984
Omsætningsaktiver		828.940	741.802
Aktiver		2.899.029	2.642.238

Passiver

	Note	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Virksomhedskapital	20	100.000	100.000
Overført overskud eller underskud		466.911	463.824
Forslag til udbytte for regnskabsåret		50.000	0
Egenkapital		616.911	563.824
Hensættelser til tidsmæssige forskelle	21	0	5.067
Andre hensatte forpligtelser	22	347.016	283.276
Hensatte forpligtelser		347.016	288.343
Gæld til realkreditinstitutter		1.448.925	1.353.044
Modtagne forudbetalinger fra kunder		123.126	116.527
Langfristede gældsforpligtelser	23	1.572.051	1.469.571
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	23	123.532	127.682
Reguleringsmæssige overdækninger	24	62.034	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		142.709	141.094
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.294	24.295
Skyldige sambeskatningsbidrag		11.437	0
Anden gæld	25	14.045	27.429
Kortfristede gældsforpligtelser		363.051	320.500
Gældsforpligtelser		1.935.102	1.790.071
Passiver		2.899.029	2.642.238
Usædvanlige forhold	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Usikkerhed ved indregning og måling	3		
Personaleomkostninger	5		
Af- og nedskrivninger	6		
Eventualaktiver	27		
Eventualforpligtelser	28		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	29		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	30		
Transaktioner med nærtstående parter	31		
Koncernforhold	32		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	100.000	463.824	0	563.824
Årets resultat	0	3.087	50.000	53.087
Egenkapital ultimo	100.000	466.911	50.000	616.911

Pengestrømsopgørelse for 2024

	Note	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Driftsresultat		83.414	41.272
Af- og nedskrivninger		152.100	135.273
Regulering af over- og underdækning		78.716	(6.847)
Ændringer i arbejdskapital	26	(3.248)	(177.686)
Regulering tidsmæssige forskelle		(5.067)	0
Tab på anlægsaktiver		0	18.567
Tilbageførsel af hensættelse til skrotning		(13.110)	(20.600)
Tilbageførsel af nedskrivning projektomkostninger		(54.075)	0
Pengestrømme vedrørende primær drift		238.730	(10.021)
Modtagne finansielle indtægter		14.826	9.390
Betalte finansielle omkostninger		(34.024)	(29.442)
Refunderet/(betalt) skat		308	(56.502)
Pengestrømme vedrørende drift		219.840	(86.575)
Køb mv. af immaterielle aktiver		(25.323)	0
Salg af immaterielle aktiver		0	1.791
Køb mv. af materielle aktiver		(158.955)	(318.173)
Omkostninger afholdt af hensættelser til skrotning		(6.550)	(21.324)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(190.828)	(337.706)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		29.012	(424.281)
Optagelse af lån		220.000	387.000
Afdrag på lån mv.		(118.202)	(91.613)
Udbetalt udbytte		0	(50.000)
Regulering af modtagne forudbetalinger		(3.468)	(3.489)
Pengestrømme vedrørende finansiering		98.330	241.898
Ændring i likvider		127.342	(182.383)
Likvider primo		301.984	484.367
Likvider ultimo		429.326	301.984

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	429.326	301.984
Likvider ultimo	429.326	301.984

Noter

1 Usædvanlige forhold

Der er i 2024 sket reaktivering af tidligere nedskrevne omkostninger til gaskonverteringsprojekt samt indtægtsførsel af tidligere udgiftsførte projektomkostninger, der i 2024 er viderefaktureret til koncernselskab.

Disse poster har samlet medført en forbedring af resultat før skat på 68.932 t.kr.

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

3 Usikkerhed ved indregning og måling

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder. De foretagne skøn er baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er behæftet med usikkerhed. Forudsætningerne kan være ufuldstændige og unøjagtige, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå.

Indregning og måling af hensatte forpligtelser til forventede fremtidige omkostninger til nedtagning og oprydning af produktionsanlæg mv. er forbundet med væsentlige usikkerheder især med henblik på det tidsmæssige perspektiv. Fjernvarme Fyn Produktion A/S er forpligtet til at bortskaffe elproduktionsanlæg, som skrottes efter forudgående tilladelse fra Energistyrelsen, jf. elforsyningslovens § 11, stk. 1, herunder at foretage den oprensning af forurening i henhold til enhver tid gældende miljølovgivning og fjernelse af andet affald og materialer på kraftværkspladsen, som er forårsaget af elproduktionen. Det er ledelsens vurdering, at omkostninger til fjernelse af Fjernvarme Fyns produktionsanlæg på Havnegade samt Dalum Kraftvarme andrager 347.016 t.kr.

Endvidere er der usikkerhed omkring indregning af værdien af udskudt skatteaktiv, jf. beskrivelse i note 27.

4 Nettoomsætning

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Elsalg	287.470	322.697
Varmesalg	1.043.799	853.291
Øvrige salgsindtægter	63.256	64.836
Salg af CO2-Kvoter	17.753	0
Regulering, overdækning for året	(60.518)	6.847
Regulering, over-/underdækning tidligere år	(18.198)	0
Andre tidsmæssige forskelle mellem VFL og ÅRL	5.067	0
Aktiviteter i alt	1.338.629	1.247.671

Selskabet har ikke geografisk segmentopdeling, da der kun er indenlandsk salg.

5 Personalemkostninger

	Ledelses- vederlag 2024 t.kr.	Ledelses- vederlag 2023 t.kr.
Direktion	1.458	3.494
Bestyrelse	221	194
	1.679	3.688

Bestyrelse og direktion er ansat i Fjernvarme Fyn Service A/S. Der foretages en skønsmæssig fordeling af ledelsesvederlag til de enkelte selskaber i koncernen.

Medarbejdere i alle selskaber i Fjernvarme Fyn koncernen er ansat i Fjernvarme Fyn Service A/S.

Personalemkostninger indgår i produktions- og administrationsomkostninger.

6 Af- og nedskrivninger

	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	6.383	4.937
Afskrivninger på materielle aktiver	145.717	130.336
	152.100	135.273

Afskrivninger indgår i produktions- og administrationsomkostninger.

7 Andre driftsindtægter

	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Tilbageførsel af skrotningsforligelse	13.110	20.600
Salg af CO2-kvoter	0	14.339
Genaktivering af tidligere udgiftsførte anlægsomkostninger til gaskonvertering	54.075	0
Avance ved salg af anlægsaktiver	839	769
Tidligere udgiftsførte projektomkostninger viderefaktureret til koncenselskab	14.857	0
Øvrige	230	1.000
	83.111	36.708

8 Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger vedrører tab på anlægsaktiver.

9 Andre finansielle indtægter

	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Renteindtægter i øvrigt	14.826	9.390
	14.826	9.390

10 Andre finansielle omkostninger

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	28.011	24.268
Valutakursreguleringer	941	1.212
Øvrige finansielle omkostninger	5.072	3.962
	34.024	29.442

11 Skat af årets resultat

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	11.437	0
Regulering vedrørende tidligere år	(308)	(798)
	11.129	(798)

12 Forslag til resultatdisponering

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	50.000	0
Overført resultat	3.087	22.018
	53.087	22.018

13 Immaterielle aktiver

	Erhvervede lignende rettigheder t.kr.
Kostpris primo	74.146
Tilgange	25.323
Kostpris ultimo	99.469
Af- og nedskrivninger primo	(9.874)
Årets afskrivninger	(6.383)
Af- og nedskrivninger ultimo	(16.257)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	83.212

Erhvervede immaterielle rettigheder omfatter emissionsrettigheder, 12.995 t.kr. samt brugsrettigheder til ikke ejede produktionsanlæg med 70.217 t.kr. Der henvises til beskrivelse i anvendt regnskabspraksis.

14 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	542.733	2.026.522	11.941	120.707
Tilgange	2.115	418.921	1.811	274.944
Afgange	0	(47.190)	0	(373.381)
Kostpris ultimo	544.848	2.398.253	13.752	22.270
Af- og nedskrivninger primo	(103.445)	(759.522)	(3.563)	0
Årets afskrivninger	(21.786)	(122.402)	(1.529)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	19.210	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(125.231)	(862.714)	(5.092)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	419.617	1.535.539	8.660	22.270

I posten tilgange på materielle anlægsaktiver under udførelse indgår reaktivering af tidligere nedskrevet anlægsprojekt vedrørende gaskonvertering. Beløbet udgør 54.075 t.kr.

15 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.	Deposita t.kr.
Kostpris primo	741	50
Kostpris ultimo	741	50
Regnskabsmæssig værdi ultimo	741	50

16 Udskudt skat

Bevægelser i året	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Primo	25.000	25.000
Ultimo	25.000	25.000

Udskudt skat vedrører materielle aktiver, varebeholdninger og andre hensatte forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver

Skatteaktivet forventes udnyttet inden for en periode på 3-5 år ved positiv indtjening. Der henvises til note 27 vedrørende værdiansættelse af skatteaktiv.

17 Andre tilgodehavender

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavende moms og afgifter	20.492	27.108
Øvrige tilgodehavender	3.134	5.231
	23.626	32.339

18 Reguleringsmæssige underdækninger

Reguleringsmæssige underdækninger vedrører underdækninger i henhold til Varmeforsyningsloven.

	2024
	t.kr.
Reguleringsmæssige underdækninger, primo	16.682
Overført til reguleringsmæssige overdækninger (passivpost)	(16.682)
Reguleringsmæssige underdækninger, ultimo	0

19 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgør forudbetalte omkostninger vedrørende 2025.

20 Virksomhedskapital

Selskabskapitalen udgør 100.000 t.kr. fordelt i aktier a nom. 1.000 kr. eller multipla heraf. Aktierne er ikke opdelt i klasser.

21 Hensættelser til tidsmæssige forskelle

Selskabet er underlagt lov om varmforsyning, hvilket betyder, at selskabets over- eller underdækning opgjort i henhold til lov om varmforsyning indregnes i taksterne for det kommende år.

Der er en række tidsmæssige forskelle mellem indregning af omkostninger i henhold til årsregnskabsloven og lov om varmforsyning. De tidsmæssige forskelle er indregnet i balancen som hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger.

22 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører skrotningsforpligtelse som omtalt i note 3.

	2024
	t.kr.
Skrotningsforpligtelse	
Hensættelse pr. 01.01.2024	283.276
Tilgange i året	111.380
Afholdte omkostninger i året	(6.550)
Tilbageførsel af hensættelser	(41.090)
Hensættelse pr. 31.12.2024	347.016

23 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2024 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2023 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2024 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2024 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	115.958	110.041	1.448.925	997.912
Modtagne forudbetalinger fra kunder	7.574	17.641	123.126	50.508
	123.532	127.682	1.572.051	1.048.420

24 Reguleringsmæssige overdækninger

Reguleringsmæssige overdækninger vedrører overdækning i henhold til varmeforsyningsloven.

	2024 t.kr.
Reguleringsmæssige overdækninger, primo	0
Overført fra reguleringsmæssige underdækninger	(16.682)
Regulering tidligere år	18.198
Årets overdækning	60.518
Reguleringsmæssige overdækninger, ultimo	62.034

25 Anden gæld

	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Moms og afgifter	5.663	19.101
Anden gæld i øvrigt	8.382	8.328
	14.045	27.429

26 Ændring i arbejdskapital

	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Ændring i varebeholdninger	204.235	102.593
Ændring i tilgodehavender	(180.713)	3.775
Ændring i leverandørgæld mv.	(26.770)	(284.054)
	(3.248)	(177.686)

27 Eventualaktiver

Negativ udskudt skat indregnes i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis i den udstrækning, det anses sandsynligt, at fremtidige skattepligtige indtægter vil kunne modsvare værdien af den negative udskudte skat.

Værdien af ikke indregnet udskudt skatteaktiv andrager i størrelsesordenen 120 mio.kr. og er ikke indregnet med værdi i balancen.

28 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Fjernvarme Fyn Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

29 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Fjernvarme Fyn Produktion A/S stiller garanti for Eminent A/S' gældsforpligtelser for 1 mio. kr. Garantien er stillet i form af en pro rata-selvskyldnerkaution med en samlet garantistillelse på 6 mio. kr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 128.975 t.kr. er der afgivet pant i ejendomme med en bogført værdi på 381.618 t.kr. pr. 31.12.2024.

30 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Fjernvarme Fyn Holding A/S ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette. Odense Kommune og Nordfyns Kommune er ultimative ejere.

31 Transaktioner med nærtstående parter

	Andre nærtstående parter t.kr.
	<hr/>
Salg af varer og ydelser til koncernforbundne selskaber	898.603
Køb af varer og ydelser fra koncernforbundne selskaber	289.084
Garantiprovision til hovedaktionær	5.072
Lejeindtægter fra andre koncernselskaber	28.432
Lejeudgifter til andre koncernforbundne selskaber	13.343
Management fee fra andre koncernselskaber	13.000
Tilgodehavender	272.685
Forpligtelser	9.494

32 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Fjernvarme Fyn Holding A/S, Odense

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Fjernvarme Fyn Holding A/S, Odense

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (stor).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes. Tilskud, der er ydet til anskaffelse af aktiver, indregnes som en periodeafgrænsningspost i balancen og indtægtsføres lineært over aktivets brugstid.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af el, varme og relaterede tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Vedrørende oplysning om revisionshonorar henvises til årsrapporten for moderselskabet Fjernvarme Fyn Holding A/S.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt salg af CO₂-kvoter.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles

mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter tildelte og erhvervede emissionsrettigheder samt brugsrettigheder til ikke ejede produktionsanlæg.

Emissionsrettigheder

Tildelte og erhvervede emissionsrettigheder måles ved første indregning til kostpris. I det omfang der i forbindelse med en tildeling ydes et tilskud, udgør kostprisen 0 kr., hvis rettighederne tildeles gratis.

Emissionsrettigheder afskrives i takt med den faktiske udledning af CO₂. I det omfang den faktiske udledning overstiger de tildelte og erhvervede CO₂-rettigheder, indregnes dagsværdien af de yderligere CO₂-rettigheder, som selskabet er forpligtet til at afregne, som en forpligtelse (netto). Indregningsgrundlaget for emissionsrettigheder opgøres under hensyntagen til rettighedernes scrapværdi, hvis værdi afhænger af, om rettigheden forventes anvendt eller solgt. Scrapværdien for CO₂-rettigheder, der forventes anvendt er 0 kr.

Brugsrettigheder

Brugsrettigheder omfatter betaling for rettigheder til benyttelse af anlæg ejet af 3. mand. Rettighederne afskrives over aftaleperioden.

Nedskrivningstest

Der foretages nedskrivningstest på immaterielle anlægsaktiver, hvis der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstest foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Kostprisen for materielle anlægsaktiver tillægges skønnede omkostninger til nedtagning og bortskaffelse af aktivet samt reetablering, i det omfang disse indregnes som en hensat forpligtelse. Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes ikke i kostprisen.

Efterfølgende omkostninger, f.eks. ved udskiftning af komponenter af et materielt aktiv, indregnes i den regnskabsmæssige værdi af det pågældende aktiv, når det er sandsynligt, at afholdelsen vil medføre fremtidige økonomiske fordele for selskabet. De udskiftede bestanddele ophører med at være indregnet i balancen og den regnskabsmæssige værdi af disse udgiftsføres. Alle andre omkostninger til reparation og vedligeholdelse indregnes i årets resultat ved afholdelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	10-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-21 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter metoden for vejet gennemsnitspris, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Hensættelser til tidsmæssige forskelle

Der er en række tidsmæssige forskelle mellem indregning af omkostninger i henhold til årsregnskabsloven og lov om varmeforsyning, blandt andet vedrørende tidspunktet for indregning af indtægter og omkostninger.

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

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede fremtidige omkostninger forbundet med nedtagning og oprydning af produktionsanlæg mv.

Hensatte forpligtelser indregnes, når virksomheden på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse vil medføre et forbrug af virksomhedens økonomiske ressourcer.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi. Andre hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Værdien af den hensatte forpligtelse vedrørende nedtagning og oprydning af produktionsanlæg indregnes under materielle aktiver og afskrives sammen med de relevante aktiver. Den tidsmæssige forøgelse af nutidsværdien indregnes i resultatopgørelsen under finansielle omkostninger.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiell omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Over- og underdækninger

Selskabets priser fastsættes på baggrund af lov om varmeforsyning. Selskabet er underlagt "hvile-i-sig-selv"-princippet. Overskud (overdækning) kan alene anvendes til finansiering af kommende anlæg (henlæggelser) eller til indregning i de fremtidige takster. Underskud (underdækning) overføres til takstmæssige tilgodehavender og indregnes ligeledes i de fremtidige takster.

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster målt til nutidsværdi. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og omkostninger i forhold til virksomhedens foreløbigt indregnede beløb, som virksomheden har opgjort pr. balancedagen i henhold til lov om varmeforsyning.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.