

Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

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

Virksomheden

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

Bestyrelse

Eigil Tams
Mogens Kæmpegaard
Kaj Madsen
Kåre Dinesen
Kurt Vikær Andersen
Peter Jersin
Ulrik John Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18 for Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.18 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den 11. september 2018

Bestyrelsen

Eigil Tams
Formand

Mogens Kæmpegaard

Kaj Madsen

Kåre Dinesen

Kurt Vikær Andersen

Peter Jersin

Ulrik John Nielsen

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.18 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18 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 virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 virksomhedens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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 11. september 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Poul Wisniewski
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i produktion og salg af varme og elektricitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.17 - 30.06.18 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.07.16 - 30.06.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Regnskabsopstillingen er ændret i forhold til tidligere år og sammenligningstallene er tilpasset. Regnskabspraksis er uændret.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Ikke revideret budget 2018/19 DKK		Ikke revideret budget 2017/18 DKK		
	2018/19 DKK	2017/18 DKK	2017/18 DKK	2016/17 DKK	
1	Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.	4.460.000	4.729.724	4.498.000	3.827.976
	Årets over/underdækning	388.000	-676.571	837.000	-1.536.174
	Forrige års over/underdækning	0	1.536.174	0	2.314.567
	Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	0	-656.059	0	-681.087
	Nettoomsætning efter reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	4.848.000	4.933.268	5.335.000	3.925.282
2	Produktions- og distributionsomkostninger	-3.081.000	-2.900.932	-2.514.000	-1.856.278
3	Andre eksterne omkostninger	-350.000	-371.320	-475.000	-442.664
	Bruttofortjeneste	1.417.000	1.661.016	2.346.000	1.626.340
4	Personaleomkostninger	-605.000	-530.067	-550.000	-458.398
	Resultat før af- og nedskrivninger	812.000	1.130.949	1.796.000	1.167.942
5	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-522.000	-823.941	-1.480.000	-824.913
	Resultat før finansielle poster	290.000	307.008	316.000	343.029
6	Finansielle indtægter	2.000	2.924	0	5.533
7	Finansielle omkostninger	-292.000	-309.932	-316.000	-348.562
	Finansielle poster i alt	-290.000	-307.008	-316.000	-343.029
	Resultat før skat	0	0	0	0
8	Skat af årets resultat	0	0	0	0
	Årets resultat	0	0	0	0

		30.06.18	30.06.17
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Produktionsanlæg og maskiner	10.403.035	10.918.913
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	213.362	341.194
9	Materielle anlægsaktiver i alt	10.616.397	11.260.107
	Aktier og anpartar	17.232	5.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	17.232	5.000
	Anlægsaktiver i alt	10.633.629	11.265.107
10	Andre tilgodehavender	140.074	154.756
	Periodeafgrænsningsposter	106.823	40.121
	Tilgodehavender i alt	246.897	194.877
	Indestående i kreditinstitutter	2.613.081	2.852.404
11	Likvide beholdninger i alt	2.613.081	2.852.404
	Omsætningsaktiver i alt	2.859.978	3.047.281
	Aktiver i alt	13.493.607	14.312.388

PASSIVER		30.06.18	30.06.17
		DKK	DKK
Note			
	Andre hensatte forpligtelser	1.415.202	759.143
13	Overdækning til indregning i efterfølgende år	676.571	1.536.174
	Hensatte forpligtelser i alt	2.091.773	2.295.317
14	Gæld til Kommunekredit	10.350.498	10.921.268
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	10.350.498	10.921.268
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	570.769	570.769
15	Leverandører af varer og tjenesteydelser	276.361	171.295
17	Anden gæld	204.206	329.427
	Periodeafgrænsningsposter	0	24.312
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.051.336	1.095.803
	Gældsforpligtelser i alt	11.401.834	12.017.071
	Passiver i alt	13.493.607	14.312.388
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	Ikke revideret budget 2018/19 DKK		Ikke revideret budget 2017/18 DKK	
--	--	--	--	--

1. Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.

	0	3.338.904	0	2.325.625
Indtægter fra forbrugere	0	3.338.904	0	2.325.625
El-salg	0	1.265.797	0	1.284.736
Antenne udlejning	0	71.249	0	69.816
Gebyrer	0	3.432	0	1.340
Diverse salg	0	50.342	0	146.459
I alt	0	4.729.724	0	3.827.976

Nettoomsætningen fordeler sig således på aktiviteter:

	0	3.338.904	0	2.325.625
Indtægter ved varmesalg	0	3.338.904	0	2.325.625
Indtægter ved elsalg	0	1.265.797	0	1.284.736
Salg i øvrigt	0	125.023	0	217.615
I alt	0	4.729.724	0	3.827.976

2. Produktions- og distributionsomkostninger

	0	2.052.390	0	1.343.535
Produktion af varme	0	2.052.390	0	1.343.535
Udgifter til el produktion	0	412.734	0	154.374
El til eget forbrug	0	43.218	0	50.477
Vand	0	4.237	0	4.328
Vagt	0	13.000	0	8.000
Værktøj og sikkerhedsudstyr	0	7.636	0	1.317
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	0	83.089	0	48.117
Vedligeholdelse af ledningsnet	0	51.161	0	100.711
Vedligeholdelse af målere	0	40.224	0	49.894
Forsikringer	0	51.713	0	44.398
Vedligeholdelse af motor vedr. elproduktion	0	141.530	0	51.127
I alt	0	2.900.932	0	1.856.278

	Ikke revideret budget 2018/19 DKK	Ikke revideret budget 2017/18 DKK	Ikke revideret budget 2017/18 DKK	2016/17 DKK
3. Andre eksterne omkostninger				
Lokaleomkostninger:				
Husleje	0	11.511	0	11.069
Reparation og vedligeholdelse	0	2.850	0	3.166
Lokaleomkostninger i alt	0	14.361	0	14.235
Kontorartikler og tryksager	0	15.997	0	11.188
It-omkostninger	0	15.971	0	20.661
Microwa, regnskabsassistance	0	35.450	0	27.847
Mindre nyanskaffelser	0	17.104	0	5.324
Telefon	0	2.799	0	3.357
Porto	0	1.233	0	1.646
Revisorhonorar	0	65.000	0	65.000
Diverse omkostninger	0	0	0	1.122
Ejendomsskatter	0	1.484	0	4.318
Advokat	0	10.000	0	0
Tab på opgørelser	0	5.588	0	0
Kursusudgifter	0	43.625	0	33.449
Køb af energispareaktiviteter	0	40.808	0	88.099
Kontingenter	0	16.264	0	150
Bestyrelsesudgifter	0	0	0	8.011
Bestyrelseshonorar	0	60.000	0	100.000
Ledelsesmøder	0	4.384	0	12.168
Betalingservice- samt øvrige gebyrer	0	5.030	0	3.939
Forsikringer, administration	0	41.222	0	42.150
Fjernvarmepris	0	-25.000	0	0
Andre eksterne omkostninger i alt	0	356.959	0	428.429
I alt	0	371.320	0	442.664

	Ikke revideret budget 2018/19 DKK	2017/18 DKK	Ikke revideret budget 2017/18 DKK	2016/17 DKK
4. Personalemkostninger				
Lønninger	0	436.301	0	373.212
Pensioner	0	68.397	0	57.895
ATP-bidrag mv.	0	7.299	0	4.750
Rejse- og befordringsgodtgørelse	0	16.271	0	14.980
Øvrige personaleomkostninger	0	1.799	0	7.561
I alt	0	530.067	0	458.398
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2	2	2

5. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivning på ledningsnet	0	683.559	0	682.692
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	140.382	0	142.221
I alt	0	823.941	0	824.913

6. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	0	2.924	0	5.533
--------------------------	---	-------	---	-------

	Ikke revideret budget 2018/19 DKK	2017/18 DKK	Ikke revideret budget 2017/18 DKK	2016/17 DKK
--	--	----------------	--	----------------

7. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	0	298.787	0	348.562
Renter, kreditorer	0	8	0	0
Renteomkostninger i øvrigt	0	11.137	0	0
I alt	0	309.932	0	348.562

8. Skat af årets resultat

I alt	0	0	0	0
-------	---	---	---	---

Selskabet er med virkning fra 1. januar 2000 blevet skattepligtig i henhold til selskabsskatteloven.

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsan- læg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.17	13.611.630	726.640
Tilgang i året	167.680	12.550
Kostpris pr. 30.06.18	13.779.310	739.190
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.17	-2.692.716	-385.446
Afskrivninger i året	-683.559	-140.382
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.18	-3.376.275	-525.828
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.18	10.403.035	213.362

	30.06.18	30.06.17
	DKK	DKK

10. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender	0	126.916
Moms og afgifter	114.009	0
Tilgodehavender hos forbruger	26.065	27.840
I alt	140.074	154.756

11. Likvide beholdninger

Nordea, drift	1.827.473	2.675.196
Nordea, forbruger	785.608	177.208
I alt	2.613.081	2.852.404

12. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre forpligtelser	Afskrivninger på anlægsaktiver
Forpligtelser pr. 01.07.17	200.000	559.143
Årets forskelle i afskrivninger	0	656.059
Forpligtelser pr. 30.06.18	200.000	1.215.202

13. Overdækning til indregning i efterfølgende år

Overdækning til indregning i efterfølgende år	676.571	1.536.174
---	---------	-----------

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.18	Gæld i alt 30.06.17
Gæld til Kommunekredit	570.769	8.200.000	10.921.267	11.492.037
			30.06.18 DKK	30.06.17 DKK

15. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser			250.361	106.295
Afsat til revisor			26.000	65.000
I alt			276.361	171.295

16. Tilbagebetaling af varmebidrag

I alt			0	0
-------	--	--	---	---

17. Anden gæld

Moms og afgifter			0	49.247
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag			17.205	14.893
ATP og andre sociale ydelser			5.913	4.610
Feriepenge			5.129	5.129
Øvrig gæld			164.197	244.048
Deposita			11.762	11.500
I alt			204.206	329.427

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

"Hvile i sig selv" -princippet

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven 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 varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende mellem forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

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

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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 ved salg af varmeleverancer består af oprindelige acotobetaling, som ved regnskabsårets slutning er reguleret med beregnede efterbetalinger og tilbagebetalinger samt indtægter ved salg af el indregnes og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

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

Produktions- og distributionsomkostninger

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Produktionsanlæg og maskiner	20	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	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.

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

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner, ledningsnet, solvarmeanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til fremtidige investeringer og tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen m.v.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.