

Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19

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 01.07.18 - 30.06.19 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. 30.06.19 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den

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 01.07.18 - 30.06.19, 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. 30.06.19 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Fremhævelse skrives ind her.

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.
- 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

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 01.07.18 - 30.06.19 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.07.17 - 30.06.18. 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 2019/20 DKK		Ikke revideret budget 2018/19 2018/19 DKK		
	2019/20 DKK	2018/19 DKK	2018/19 DKK	2017/18 DKK	
2	Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.	4.460.000	4.505.002	4.460.000	4.729.724
	Årets over/underdækning	282.000	-161.074	388.000	-676.571
	Forrige års over/underdækning	0	676.571	0	1.536.174
	Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	156.000	60.233	0	-656.059
	Indtægter i alt	4.898.000	5.080.732	4.848.000	4.933.268
3	Produktions- og distributionsomkostninger	-3.191.000	-3.322.282	-3.081.000	-2.900.932
	Andre eksterne omkostninger	-250.000	-302.790	-350.000	-371.320
	Bruttofortjeneste I	1.457.000	1.455.660	1.417.000	1.661.016
1	Personaleomkostninger	-600.000	-587.186	-605.000	-530.067
	Bruttofortjeneste II	857.000	868.474	812.000	1.130.949
5	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-586.000	-582.233	-522.000	-823.941
	Resultat før finansielle poster	271.000	286.241	290.000	307.008
6	Finansielle indtægter	2.000	1.110	2.000	2.924
7	Finansielle omkostninger	-273.000	-287.351	-292.000	-309.932
	Finansielle poster i alt	-271.000	-286.241	-290.000	-307.008
	Årets resultat	0	0	0	0

AKTIVER		30.06.19	30.06.18
		DKK	DKK
Note			
	Ledningsnet	6.084.794	6.358.993
	Produktionsanlæg og maskiner	3.865.696	4.044.042
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	82.724	213.362
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	2.058.230	0
9	Materielle anlægsaktiver i alt	12.091.444	10.616.397
	Aktier og anparter	17.232	17.232
	Finansielle anlægsaktiver i alt	17.232	17.232
	Anlægsaktiver i alt	12.108.676	10.633.629
10	Andre tilgodehavender	704.181	182.367
	Periodeafgrænsningsposter	113.258	106.823
	Tilgodehavender i alt	817.439	289.190
	Indestående i kreditinstitutter	2.581.061	2.613.081
11	Likvide beholdninger i alt	2.581.061	2.613.081
	Omsætningsaktiver i alt	3.398.500	2.902.271
	Aktiver i alt	15.507.176	13.535.900

		30.06.19	30.06.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andre hensatte forpligtelser	1.354.969	1.415.202
13	Overdækning til indregning i efterfølgende år	161.074	676.571
Hensatte forpligtelser i alt		1.516.043	2.091.773
14	Gæld til Kommunekredit	12.484.843	10.350.498
Langfristede gældsforpligtelser i alt		12.484.843	10.350.498
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	850.000	570.769
15	Leverandører af varer og tjenesteydelser	316.733	276.361
16	Tilbagebetaling af varmebidrag	162.847	0
17	Anden gæld	176.710	204.206
	Periodeafgrænsningsposter	0	42.293
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.506.290	1.093.629
Gældsforpligtelser i alt		13.991.133	11.444.127
Passiver i alt		15.507.176	13.535.900
18	Eventualforpligtelser		
19	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	Ikke revideret budget 2019/20 DKK	2018/19 DKK	Ikke revideret budget 2018/19 DKK	2017/18 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	0	495.207	0	436.301
Pensioner	0	70.263	0	68.397
ATP-bidrag mv.	0	4.245	0	7.299
Rejse- og befordringsgodtgørelse	0	15.702	0	16.271
Øvrige personaleomkostninger	0	1.769	0	1.799
Budget	600.000	0	605.000	0
I alt	600.000	587.186	605.000	530.067
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2	2	2

2. Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.

Indtægter fra forbrugere	0	3.292.428	0	3.338.904
El-salg	0	1.022.861	0	1.265.797
Antenne udlejning	0	72.573	0	70.197
Gebyrer	0	1.696	0	3.432
Diverse salg	0	115.444	0	51.394
Budget	4.460.000	0	4.460.000	0
I alt	4.460.000	4.505.002	4.460.000	4.729.724

Nettoomsætningen fordeler sig således på aktiviteter:

Indtægter ved varmesalg	0	3.292.428	0	3.338.904
Indtægter ved elsalg	0	1.022.861	0	1.265.797
Salg i øvrigt	0	189.713	0	125.023
Budget	4.460.000	0	4.460.000	0
I alt	4.460.000	4.505.002	4.460.000	4.729.724

	Ikke revideret budget 2019/20 DKK		Ikke revideret budget 2018/19 DKK	
3. Produktions- og distributionsomkostninger				
Produktion af varme	0	1.455.190	0	2.052.390
Udgifter til el produktion	0	1.331.344	0	412.734
El til eget forbrug	0	50.699	0	43.218
Vand	0	1.601	0	4.237
Vagt	0	47.232	0	13.000
Koncerninternt varekøb	0	62.544	0	0
Værktøj og sikkerhedsudstyr	0	1.769	0	7.636
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	0	35.593	0	83.089
Vedligeholdelse af ledningsnet	0	18.117	0	51.161
Vedligeholdelse af målere	0	61.287	0	40.224
Forsikringer	0	10.794	0	51.713
Vedligeholdelse af motor vedr. elproduktion	0	246.112	0	141.530
Budget	3.191.000	0	3.081.000	0
I alt	3.191.000	3.322.282	3.081.000	2.900.932

4. Andre eksterne omkostninger

Kontorartikler og tryksager	0	10.481	0	15.997
It-omkostninger	0	15.956	0	15.971
Microwa, regnskabsassistance	0	29.083	0	35.450
Husleje	0	11.510	0	11.511
Reparation og vedligeholdelse	0	0	0	2.850
Mindre nyanskaffelser	0	13.967	0	17.104
Telefon	0	3.486	0	2.799
Porto	0	1.282	0	1.233
Revisorhonorar	0	65.000	0	65.000
Diverse omkostninger	0	1.290	0	0
Ejendomsskatter	0	4.973	0	1.484
Advokat	0	0	0	10.000
Tab på opgørelser	0	0	0	5.588
Kursusudgifter	0	22.745	0	43.625
Køb af energispareaktiviteter	0	51.523	0	40.808
Kontingenter	0	10.063	0	16.264
Bestyrelsesudgifter	0	5.979	0	0
Bestyrelseshonorar	0	0	0	60.000
Ledelsesmøder	0	3.430	0	4.384
Betalingservice- samt øvrige gebyrer	0	5.275	0	5.030
Forsikringer, administration	0	46.747	0	41.222
Fjernvarmepris	0	0	0	-25.000
Andre eksterne omkostninger i alt	0	302.790	0	371.320

	Ikke revideret budget 2019/20 DKK	2018/19 DKK	Ikke revideret budget 2018/19 DKK	2017/18 DKK
5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Afskrivning på ledningsnet	0	459.595	0	683.559
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	122.638	0	140.382
Budget	586.000	0	522.000	0
I alt	586.000	582.233	522.000	823.941

6. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	0	1.110	0	2.924
Budget	2.000	0	2.000	0
I alt	2.000	1.110	2.000	2.924

7. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	0	287.344	0	298.787
Renter, kreditorer	0	0	0	8
Ikke-fradragberettigede renter og procenttillæg	0	7	0	0
Renteomkostninger i øvrigt	0	0	0	11.137
Budget	273.000	0	292.000	0
I alt	273.000	287.351	292.000	309.932

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	Ledningsnet	Produktions- anlæg og ma- skiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- lægsaktiver under udførel- se
Kostpris pr. 01.07.18	8.429.009	5.350.301	731.190	0
Tilgang i året	7.050	0	0	2.058.230
Kostpris pr. 30.06.19	8.436.059	5.350.301	731.190	2.058.230
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.18	-2.070.016	-1.306.259	-525.828	0
Afskrivninger i året	-281.249	-178.346	-122.638	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.19	-2.351.265	-1.484.605	-648.466	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.19	6.084.794	3.865.696	82.724	2.058.230
			30.06.19 DKK	30.06.18 DKK

10. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter		621.365	114.009
Tilgodehavender hos forbruger		37.426	26.065
Tilgodehavende varmebidrag årskørsel		45.390	42.293
I alt		704.181	182.367

11. Likvide beholdninger

Nordea 6899 374 973		883.702	0
Nordea, Driftskonto		568.715	785.608
Nordea, opsparingskonto		1.128.644	1.827.473
I alt		2.581.061	2.613.081

12. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre forpligtelser	Afskrivninger på anlægsaktiver
Forpligtelser pr. 01.07.18	200.000	1.215.202
Anvendt i året	0	-60.233
Forpligtelser pr. 30.06.19	200.000	1.154.969

	30.06.19	30.06.18
	DKK	DKK

13. Overdækning til indregning i efterfølgende år

Overdækning til indregning i efterfølgende år	161.074	676.571
---	---------	---------

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.19	Gæld i alt 30.06.18
Gæld til Kommunekredit	850.000	10.350.000	13.334.843	10.921.267

	30.06.19	30.06.18
	DKK	DKK

15. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	279.533	250.361
Afsat til revisor	37.200	26.000
I alt	316.733	276.361

16. Tilbagebetaling af varmebidrag

Årets tilbagebetaling af varmebidrag	162.847	0
I alt	162.847	0

17. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	16.165	17.205
ATP og andre sociale ydelser	852	5.913
Feriepenge	57.411	5.129
Øvrig anden gæld	-1	0
Øvrig gæld	90.521	164.197
Deposita	11.762	11.762
I alt	176.710	204.206

18. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 30.06.19.

19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

20. 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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udsendt eller fremsendt 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 acantobetaling, 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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**Produktions- og distributionsomkostninger**

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Ledningsnet	20-30	0
Produktionsanlæg og maskiner	20-30	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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

Materielle anlægsaktiver omfatter 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".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

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

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

Kortfristede 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.