

Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.19 - 30.06.20

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.09.20

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 01.07.19 - 30.06.20 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. 30.06.20 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.19 - 30.06.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den 11. september 2020

Bestyrelsen

Eigil Tams
Formand

Mogens Kæmpegaard

Kaj Madsen

Kåre Dinesen

Kurt Vikær Andersen

Peter Jersin

Ulrik John Nielsen

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a for regnskabsåret 01.07.19 - 30.06.20, 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. 30.06.20 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.19 - 30.06.20 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

Selskabets ledelse har valgt at medtage årets budget som sammenligningstal til resultatopgørelsen for regnskabsåret 2019/20 samt budgettet for 2020/21. Disse budgettal er ikke omfattet af revision.

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 11. september 2020

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 01.07.19 - 30.06.20 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.07.18 - 30.06.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Ikke revideret budget 2020/21 DKK		Ikke revideret budget 2019/20 2019/20 DKK		2018/19 DKK
2	Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.	4.460.000	4.341.190	4.460.000	4.505.002
	Årets over/underdækning	282.000	-280.098	282.000	-161.074
	Forrige års over/underdækning	0	161.074	0	676.571
	Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	306.000	53.116	156.000	60.233
	Indtægter i alt	5.048.000	4.275.282	4.898.000	5.080.732
3	Produktions- og distributionsomkostninger	-3.134.000	-2.253.151	-3.191.000	-3.322.282
	Andre eksterne omkostninger	-307.000	-387.764	-250.000	-302.790
	Bruttofortjeneste I	1.607.000	1.634.367	1.457.000	1.455.660
1	Personaleomkostninger	-600.000	-598.296	-600.000	-587.186
	Bruttofortjeneste II	1.007.000	1.036.071	857.000	868.474
5	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-736.000	-736.116	-586.000	-582.233
	Resultat før finansielle poster	271.000	299.955	271.000	286.241
6	Finansielle indtægter	2.000	128	2.000	1.110
7	Finansielle omkostninger	-273.000	-300.083	-273.000	-287.351
	Finansielle poster i alt	-271.000	-299.955	-271.000	-286.241
	Årets resultat	0	0	0	0

AKTIVER		30.06.20	30.06.19
Note		DKK	DKK
	Ledningsnet	5.817.786	6.084.794
	Produktionsanlæg og maskiner	9.782.868	3.865.696
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	17.090	82.724
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	2.058.230
9	Materielle anlægsaktiver i alt	15.617.744	12.091.444
	Indskud Dansk Fjernvarme	17.232	17.232
	Finansielle anlægsaktiver i alt	17.232	17.232
	Anlægsaktiver i alt	15.634.976	12.108.676
10	Andre tilgodehavender	544.396	704.181
	Periodeafgrænsningsposter	71.373	113.258
	Tilgodehavender i alt	615.769	817.439
	Indestående i kreditinstitutter	5.597.126	2.581.061
11	Likvide beholdninger i alt	5.597.126	2.581.061
	Omsætningsaktiver i alt	6.212.895	3.398.500
	Aktiver i alt	21.847.871	15.507.176

PASSIVER		30.06.20	30.06.19
Note		DKK	DKK
12	Andre hensatte forpligtelser	1.301.853	1.354.969
13	Overdækning til indregning i efterfølgende år	280.098	161.074
Hensatte forpligtelser i alt		1.581.951	1.516.043
14	Gæld til Kommunekredit	16.742.335	12.484.843
Langfristede gældsforpligtelser i alt		16.742.335	12.484.843
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.990.000	850.000
15	Leverandører af varer og tjenesteydelser	174.119	316.733
16	Tilbagebetaling af varmebidrag	47.458	162.847
17	Anden gæld	312.008	176.710
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		3.523.585	1.506.290
Gældsforpligtelser i alt		20.265.920	13.991.133
Passiver i alt		21.847.871	15.507.176
18	Eventualforpligtelser		
19	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	Ikke revideret budget 2020/21 DKK	2019/20 DKK	Ikke revideret budget 2019/20 DKK	2018/19 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	0	504.418	0	495.207
Pensioner	0	71.476	0	70.263
ATP-bidrag mv.	0	6.025	0	4.245
Rejse- og befordringsgodtgørelse	0	16.048	0	15.702
Øvrige personaleomkostninger	0	329	0	1.769
Budget	600.000	0	600.000	0
I alt	600.000	598.296	600.000	587.186
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1	1	1

2. Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.

Indtægter fra forbrugere	0	3.646.053	0	3.292.428
El-salg	0	561.723	0	1.022.861
Antenne udlejning	0	76.838	0	72.573
Gebyrer	0	1.532	0	1.696
Diverse salg	0	55.044	0	115.444
Budget	4.460.000	0	4.460.000	0
I alt	4.460.000	4.341.190	4.460.000	4.505.002

Nettoomsætningen fordeler sig således på aktiviteter:

Indtægter ved varmesalg	0	3.646.053	0	3.292.428
Indtægter ved elsalg	0	561.723	0	1.022.861
Salg i øvrigt	0	133.414	0	189.713
Budget	4.460.000	0	4.460.000	0
I alt	4.460.000	4.341.190	4.460.000	4.505.002

	Ikke revideret budget 2020/21 DKK		Ikke revideret budget 2019/20 DKK	
	2020/21 DKK	2019/20 DKK	2019/20 DKK	2018/19 DKK
3. Produktions- og distributionsomkostninger				
Produktion af varme	0	1.478.970	0	1.455.190
Udgifter til el produktion	0	463.414	0	1.331.344
El til eget forbrug	0	42.726	0	50.699
Vand	0	633	0	1.601
Vagt	0	47.378	0	47.232
Koncerninternt varekøb	0	2.534	0	62.544
Værktøj og sikkerhedsudstyr	0	3.253	0	1.769
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	0	95.222	0	35.593
Vedligeholdelse af ledningsnet	0	6.885	0	18.117
Vedligeholdelse af målere	0	47.212	0	61.287
Forsikringer	0	32.618	0	10.794
Vedligeholdelse af motor vedr. elproduktion	0	32.306	0	246.112
Budget	3.134.000	0	3.191.000	0
I alt	3.134.000	2.253.151	3.191.000	3.322.282

4. Andre eksterne omkostninger

Kontorartikler og tryksager	0	14.233	0	10.481
It-omkostninger	0	44.052	0	15.956
Microwa, regnskabsassistance	0	31.009	0	29.083
Husleje	0	11.970	0	11.510
Mindre nyanskaffelser	0	11.225	0	13.967
Telefon	0	5.252	0	3.486
Porto	0	6.865	0	1.282
Revisorhonorar	0	65.000	0	65.000
Diverse omkostninger	0	0	0	1.290
Ejendomsskatter	0	47	0	4.973
Tab på opgørelser	0	4.920	0	0
Kursusudgifter	0	14.476	0	22.745
Køb af energispareaktiviteter	0	97.684	0	51.523
Kontingenter	0	13.756	0	10.063
Bestyrelsesudgifter	0	7.487	0	5.979
Ledelsesmøder	0	3.886	0	3.430
Betalingservice- samt øvrige gebyrer	0	5.401	0	5.275
Forsikringer, administration	0	50.501	0	46.747
Budget	307.000	0	250.000	0
Andre eksterne omkostninger i alt	307.000	387.764	250.000	302.790

	Ikke revideret budget 2020/21 DKK	2019/20 DKK	Ikke revideret budget 2019/20 DKK	2018/19 DKK
5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Afskrivning på ledningsnet	0	347.476	0	281.248
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	388.640	0	300.985
Budget	736.000	0	586.000	0
I alt	736.000	736.116	586.000	582.233

6. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	0	128	0	1.110
Budget	2.000	0	2.000	0
I alt	2.000	128	2.000	1.110

7. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	0	274.961	0	287.344
Renter, kreditorer	0	9.511	0	0
Ikke-fradragberettigede renter og procenttillæg	0	0	0	7
Renteomkostninger i øvrigt	0	15.611	0	0
Budget	273.000	0	273.000	0
I alt	273.000	300.083	273.000	287.351

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	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.19	8.436.059	5.350.301	731.190
Tilgang i året	14.834	6.305.812	0
Kostpris pr. 30.06.20	8.450.893	11.656.113	731.190
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.19	-2.351.265	-1.484.605	-648.466
Afskrivninger i året	-281.842	-388.640	-65.634
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.20	-2.633.107	-1.873.245	-714.100
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.20	5.817.786	9.782.868	17.090
		30.06.20	30.06.19
		DKK	DKK

10. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	381.278	621.365
Tilgodehavender hos forbruger	26.928	37.426
Tilgodehavende varmebidrag årskørsel	136.190	45.390
I alt	544.396	704.181

11. Likvide beholdninger

Nordea 6899 374 973	4.020.370	883.702
Nordea, Driftskonto	647.985	568.715
Nordea, opsparingskonto	928.771	1.128.644
I alt	5.597.126	2.581.061

12. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre forpligtelser	Afskrivninger på anlægsaktiver
Forpligtelser pr. 01.07.19	200.000	1.154.969
Anvendt i året	-200.000	146.884
Forpligtelser pr. 30.06.20	0	1.301.853

30.06.20	30.06.19
DKK	DKK

13. Overdækning til indregning i efterfølgende år

Overdækning til indregning i efterfølgende år	280.098	161.074
---	---------	---------

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.20	Gæld i alt 30.06.19
Gæld til Kommunekredit	2.990.000	13.742.000	19.732.335	13.334.843

30.06.20	30.06.19
DKK	DKK

15. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	121.119	279.533
Afsat til revisor	53.000	37.200
I alt	174.119	316.733

16. Tilbagebetaling af varmebidrag

Årets tilbagebetaling af varmebidrag	47.458	162.847
I alt	47.458	162.847

17. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	45.785	16.165
ATP og andre sociale ydelser	852	852
Feriepenge	107.143	57.411
Deposita	11.762	11.762
Skyldige omkostninger	146.466	90.520
I alt	312.008	176.710

18. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 30.06.20.

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 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.

20. 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 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.

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.

20. 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
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.

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.

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.