

Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

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 - 22

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
Palle Kristensen
Kåre Dinesen
Martin Geldorf
Peter Jersin
Bo Brøndum Pedersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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. 30.06.23 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den 6. september 2023

Bestyrelsen

Eigil Tams
Formand

Mogens Kæmpegaard

Palle Kristensen

Kåre Dinesen

Martin Geldorf

Peter Jersin

Bo Brøndum Pedersen

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slagslunde Fjernvarme A.m.b.a for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Selskabets ledelse har valgt at medtage årets budget samt sammenligningstal til resultatopgørelse for regnskabsåret 2022/23 samt budgettal for 2023/24. Disse budgettal er ikke omfattet af revisionen

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 6. september 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Poul Wisniewski
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i salg af varme og elektricitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		Ikke revideret budget 2023/24 DKK	2022/23 DKK	Ikke revideret budget 2022/23 DKK	2021/22 DKK
1	Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.	5.585.000	8.309.542	8.369.000	6.748.289
	Årets over/underdækning	0	-895.356	-700.000	179.040
	Forrige års over/underdækning	245.000	-179.040	0	244.712
	Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	-504.000	-107.475	-124.000	-230.800
	Indtægter i alt	5.326.000	7.127.671	7.545.000	6.941.241
2	Produktions- og distributionsomkostninger	-3.409.000	-4.986.052	-5.547.000	-4.905.230
3	Andre eksterne omkostninger	-250.000	-386.814	-317.000	-355.893
	Bruttofortjeneste I	1.667.000	1.754.805	1.681.000	1.680.118
4	Personaleomkostninger	-640.000	-620.283	-640.000	-582.365
	Bruttofortjeneste II	1.027.000	1.134.522	1.041.000	1.097.753
5	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-736.000	-799.268	-736.000	-774.200
	Resultat af primær drift	291.000	335.254	305.000	323.553
	Finansielle indtægter	0	1	0	0
6	Finansielle omkostninger	-291.000	-335.255	-305.000	-323.553
	Finansielle poster i alt	-291.000	-335.254	-305.000	-323.553
	Årets resultat	0	0	0	0

AKTIVER		30.06.23	30.06.22
Note		DKK	DKK
	Ledningsnet	5.455.244	5.551.272
	Produktionsanlæg og maskiner	9.939.574	10.469.759
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.398.183	52.729
8	Materielle anlægsaktiver i alt	16.793.001	16.073.760
	Indskud Dansk Fjernvarme	17.232	17.232
	Finansielle anlægsaktiver i alt	17.232	17.232
	Anlægsaktiver i alt	16.810.233	16.090.992
9	Andre tilgodehavender	133.259	303.357
	Periodeafgrænsningsposter	198.833	145.036
	Takstmæssig underdækning	0	179.040
	Tilgodehavender i alt	332.092	627.433
	Indestående i kreditinstitutter	4.546.206	1.826.654
10	Likvide beholdninger i alt	4.546.206	1.826.654
	Omsætningsaktiver i alt	4.878.298	2.454.087
	Aktiver i alt	21.688.531	18.545.079

PASSIVER

Note		30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
	Andre hensatte forpligtelser	1.869.128	1.761.653
11	Overdækning til indregning i efterfølgende år	895.356	0
	Hensatte forpligtelser i alt	2.764.484	1.761.653
12	Gæld til Kommunekredit	16.111.433	14.670.829
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	16.111.433	14.670.829
	Gæld til Kommunekredit, kortfristet	1.030.000	1.030.000
13	Leverandører af varer og tjenesteydelser	392.920	721.782
14	Tilbagebetaling af varmebidrag	1.244.224	29.344
15	Anden gæld	145.470	331.471
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.812.614	2.112.597
	Gældsforpligtelser i alt	18.924.047	16.783.426
	Passiver i alt	21.688.531	18.545.079
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	Ikke revideret budget 2023/24 DKK	Ikke revideret budget 2022/23 DKK	Ikke revideret budget 2022/23 DKK	2021/22 DKK
--	--	--	--	----------------

1. Nettoomsætning ved salg af varme, el mv.

Indtægter fra forbrugere	4.185.000	5.182.510	6.969.000	5.324.777
El-salg	1.321.000	2.668.784	1.321.000	1.156.393
Antenne udlejning	79.000	84.929	79.000	80.946
Gebyrer	0	912	0	1.796
Diverse salg	0	277.907	0	184.377
Omsætning, øvrige aktiviteter	0	94.500	0	0
I alt	5.585.000	8.309.542	8.369.000	6.748.289

Nettoomsætningen fordeler sig således på aktiviteter:

Indtægter ved varmesalg	4.185.000	5.182.510	6.969.000	5.324.777
Indtægter ved elsalg	1.321.000	2.668.784	1.321.000	1.156.393
Salg i øvrigt	79.000	458.248	79.000	267.119
I alt	5.585.000	8.309.542	8.369.000	6.748.289

2. Produktions- og distributionsomkostninger

Produktion af varme	0	1.790.855	0	2.895.526
Udgifter til el produktion	0	2.566.816	0	1.478.114
El til eget forbrug	0	83.100	0	67.960
Vand	0	1.569	0	392
Vagt	0	17.125	0	33.586
Koncerninternt varekøb	0	69.692	0	159.578
Værktøj og sikkerhedsudstyr	0	3.374	0	564
Vedligeholdelse af produktionsanlæg	0	62.873	0	68.992
Vedligeholdelse af ledningsnet	0	49.235	0	13.325
Vedligeholdelse af målere	0	60.863	0	37.009
Diverse vedligeholdelse	0	43.369	0	0
Vedligeholdelse af motor vedr. elproduktion	0	237.101	0	150.184
Øvrige omkostninger produktionsanlæg	0	80	0	0
Budget	3.409.000	0	5.547.000	0
I alt	3.409.000	4.986.052	5.547.000	4.905.230

	Ikke revideret budget 2023/24 DKK	2022/23 DKK	Ikke revideret budget 2022/23 DKK	2021/22 DKK
3. Andre eksterne omkostninger				
Kontorartikler og tryksager	0	11.213	0	10.951
It-omkostninger	0	28.485	0	30.717
Microwa, regnskabsassistance	0	58.746	0	44.685
Husleje	0	18.672	0	0
Mindre nyanskaffelser	0	35.969	0	19.230
Telefon	0	3.578	0	4.490
Porto	0	4.445	0	4.419
Revisorhonorar	0	84.824	0	65.000
Ejendomsskatter	0	6.390	0	2.834
Tab på opgørelser	0	0	0	2.202
Kursusudgifter	0	31.717	0	12.078
Køb af energispareaktiviteter	0	0	0	496
Kontingenter	0	12.031	0	11.325
Bestyrelsesudgifter	0	8.275	0	6.817
Ledelsesmøder	0	9.350	0	10.790
Betalingsservice- samt øvrige gebyrer	0	7.741	0	6.635
Forsikringer, administration	0	65.378	0	123.224
Budget	250.000	0	317.000	0
Andre eksterne omkostninger i alt	250.000	386.814	317.000	355.893

4. Personaleomkostninger

Lønninger	550.000	506.614	550.000	481.861
Pensioner	72.000	78.735	72.000	76.072
ATP-bidrag mv.	6.000	5.222	6.000	6.051
Rejse- og befordringsgodtgørelse	12.000	23.499	12.000	13.821
Øvrige personaleomkostninger	0	6.213	0	4.560
I alt	640.000	620.283	640.000	582.365
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1	1	1

	Ikke revideret budget 2023/24 DKK	2022/23 DKK	Ikke revideret budget 2022/23 DKK	2021/22 DKK
5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Afskrivning på ledningsnet	0	345.991	0	327.003
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	453.277	0	447.197
Budget	736.000	0	736.000	0
I alt	736.000	799.268	736.000	774.200

6. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	247.000	285.995	247.000	261.987
Renter, kreditorer	0	5.964	0	15.712
Ikke-fradragberettigede renter og procenttillæg	0	0	0	-34
Renteomkostninger i øvrigt	44.000	43.296	58.000	45.888
I alt	291.000	335.255	305.000	323.553

7. Skat af årets resultat

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

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

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Ledningsnet	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	8.758.605	13.157.847	887.960
Tilgang i året	200.716	0	1.317.793
Kostpris pr. 30.06.23	8.959.321	13.157.847	2.205.753
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-3.207.333	-2.764.996	-758.323
Afskrivninger i året	-296.744	-453.277	-49.247
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-3.504.077	-3.218.273	-807.570
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	5.455.244	9.939.574	1.398.183

	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
--	-----------------	-----------------

9. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender	17.597	0
Moms og afgifter	70.242	250.269
Tilgodehavender hos forbruger	45.420	11.271
Tilgodehavende varmebidrag årskørsel	0	41.817
I alt	133.259	303.357

10. Likvide beholdninger

Nordea 6899 374 973	989.153	9.703
Nordea, Driftskonto	3.556.281	1.816.180
Nordea, opsparingskonto	772	771
I alt	4.546.206	1.826.654

11. Overdækning til indregning i efterfølgende år

Overdækning til indregning i efterfølgende år	895.356	0
---	---------	---

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Gæld til Kommunekredit	1.030.000	10.662.596	17.141.433	15.700.829
I alt	1.030.000	10.662.596	17.141.433	15.700.829
			30.06.23 DKK	30.06.22 DKK

13. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	319.920	648.782
Afsat til revisor	73.000	73.000
I alt	392.920	721.782

14. Tilbagebetaling af varmebidrag

Årets tilbagebetaling af varmebidrag	1.244.224	29.344
I alt	1.244.224	29.344

15. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	15.063	15.018
ATP og andre sociale ydelser	839	850
Feriepenge	0	59.793
Øvrig anden gæld	-1	0
Deposita	11.762	11.762
Skyldige omkostninger	117.807	244.048
I alt	145.470	331.471

16. Eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 30.06.23.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 fra salg af varer 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.

18. 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 rentekomkostninger 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.

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

Materielle anlægsaktiver omfatter ledningsnet, solvarmeanlæg og andre driftsmidler.

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".

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Øvrige 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.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgpris 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Hensatte forpligtelser****Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

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

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

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

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.