

Dronninglund Fjernvarme A.m.b.A.

Tidselbak Allé 18, 9330 Dronninglund
CVR-nr. 12 23 34 18

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 28

Selskabet

Dronninglund Fjernvarme A.m.b.A.
Tidsebak Allé 18
9330 Dronninglund
Telefon: 98 84 14 78
Hjemsted: Brønderslev
CVR-nr.: 12 23 34 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Jonas Krushave Nørgaard
Christen Bager
Finn Larsen
Ryan Nielsen
Lars Bjørn Helm Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Dronninglund Fjernvarme A.m.b.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dronninglund, den 25. april 2024

Bestyrelsen

Jonas Krushave Nørgaard
Formand

Christen Bager

Finn Larsen

Ryan Nielsen

Lars Bjørn Helm Nielsen

Til ejeren i Dronninglund Fjernvarme A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dronninglund Fjernvarme A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 selskabet 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

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.

Hjørring, den 25. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dorthe Mikkelsen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL

	2023	2022	2021	2020
Salg af varme, MWh	25.926	25.930	29.110	26.318
Resultat før reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	16.525	-8.798	-17.532	4.181
Under-/overdækning ultimo	1.123	-17.005	-10.151	2.616
Produktion solvarme, MWh	17.054	18.203	0	15.451
Heraf solvarme til varmepumpe, MWh	-6.963	-6.914	0	0
Solvarme til forbrugerne, MWh	10.091	11.289	0	15.451
Produktion varmepumpe, MWh	19.079	14.962	23.005	2
Produktion gaskedler, MWh	6.914	8.654	14.526	16.684
Produktion motor, MWh	969	1.117	2.446	2.403
Produktion oliekedel, MWh	0	361	0	0
Varmeproduktion i alt, MWh	37.053	36.383	39.977	34.540
Elproduktion, MWh	659	746	1.101	1.259
Køb af el til varmepumpe, MWh	5.586	4.539	6.755	41
Køb af gas til gaskedler, nm ³	709.104	851.259	1.376.959	1.879.814
Køb af gas til gasmotor, nm ³	199.060	212.751	309.582	350.318
Køb af olie til oliekedel, ton	0	0	0	0
Køb af el til varmepumpe, t.DKK	5.319	6.674	6.597	29
Køb af gas til gaskedler (med fradrag af refusion), t.DKK	4.947	9.898	8.518	6.470
Køb af gas til gasmotor, t.DKK	1.291	2.749	1.752	1.150

Væsentligste aktiviteter

Selskabet driver solvarmeanlæg og varmepumpe som suppleres med naturgasfyret kraftvarmeværk og kedelcentral for at tilvejebringe fjernvarme til andelshavernes ejendomme.

Herudover producerer kraftvarmeværket el.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 8.540.302.

Årets overdækning opgjort efter Varmeforsyningsloven udgør t.DKK 18.106. Den akkumulerede overdækning til indregning i kommende års priser udgør herefter t.DKK 1.101.

Årets resultat er væsentligt bedre end forventet, hvilket hovedsageligt skyldes at omkostningerne til indkøb af el og gas er lavere end det budgetterede.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser af betydning for årsrapporten.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
2	Nettoomsætning	29.700.096	37.970.520
3	Produktionsomkostninger	-22.658.904	-29.269.040
	Bruttofortjeneste	7.041.192	8.701.480
4	Distributionsomkostninger	-1.927.600	-2.086.894
5	Administrationsomkostninger	-3.137.965	-2.271.570
	Andre driftsindtægter	133.715	73.890
	Andre driftsomkostninger	0	-2.027.802
	Resultat af primær drift	2.109.342	2.389.104
	Finansielle indtægter	13.719	0
	Finansielle omkostninger	-2.123.061	-2.389.104
	Finansielle poster i alt	-2.109.342	-2.389.104
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	7.093.334	7.238.123
Produktionsanlæg og maskiner	100.116.847	107.217.646
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	311.769	143.005
Materielle anlægsaktiver under udførelse	504.586	0
7 Materielle anlægsaktiver i alt	108.026.536	114.598.774
Anlægsaktiver i alt	108.026.536	114.598.774
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	53.580	1.378.905
Tilgodehavender hos forbrugere	2.414.700	598.696
8 Andre tilgodehavender	2.540.598	5.424.076
Periodeafgrænsningsposter	63.722	70.949
11 Takstmæssig over-/underdækning	0	17.005.064
Tilgodehavender i alt	5.072.600	24.477.690
Andre værdipapirer og kapitalandele	5.000	5.000
Værdipapirer og kapitalandele i alt	5.000	5.000
Indestående i kreditinstitutter	9.280.381	9.822
Likvide beholdninger i alt	9.280.381	9.822
Omsætningsaktiver i alt	14.357.981	24.492.512
Aktiver i alt	122.384.517	139.091.286

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
PASSIVER		
Note		
Selskabskapital	6.844.500	6.732.000
Dagsværdiregulering af renteswap	1.470.507	4.149.384
Anden fri egenkapital	225.295	225.295
Egenkapital i alt	8.540.302	11.106.679
9 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	1.669.091	3.272.674
Hensatte forpligtelser i alt	1.669.091	3.272.674
10 Gæld til realkreditinstitutter	89.751.442	95.643.178
10 Periodeafgrænsningsposter	3.808.042	3.746.148
Langfristede gældsforpligtelser i alt	93.559.484	99.389.326
10 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.300.122	6.208.916
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	4.160.493
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.281.268	44.800
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.245.075	10.330.773
Takstmæssig over-/underdækning	1.123.263	0
Varmetilbagebetalinger forbrugere	4.413.978	3.531.545
12 Anden gæld	1.251.934	1.046.080
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.615.640	25.322.607
Gældsforpligtelser i alt	112.175.124	124.711.933
Passiver i alt	122.384.517	139.091.286

13 Oplysninger om dagsværdi

14 Afledte finansielle instrumenter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Dagsværdi- regulering af renteswap	Anden fri egenkapital
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	6.732.000	4.149.384	225.295
Kapitalforhøjelse	112.500	0	0
Dagsværdiregulering	0	-2.678.877	0
Saldo pr. 31.12.23	6.844.500	1.470.507	225.295

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	0	0
15 Reguleringer	26.486.327	2.815.312
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender og gæld, forbrugere	-933.571	2.803.094
Andre tilgodehavender	1.537.153	2.633.211
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-6.085.698	719.931
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	205.853	7.667
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	21.210.064	8.979.215
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	13.719	0
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.123.061	-2.389.104
Pengestrømme fra driften	19.100.722	6.590.111
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.714.743	-18.789.169
Salg af materielle anlægsaktiver	0	60.000
Pengestrømme fra investeringer	-1.714.743	-18.729.169
Kapitaltilførsel	112.500	171.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-5.807.767	-5.725.532
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	4.160.493
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-4.160.493	0
Tilgang til periodeafgrænsningsposter	503.872	1.555.620
Tilgang forudmodtaget byggemodningsbidrag	1.236.468	0
Pengestrømme fra finansiering	-8.115.420	161.581
Årets samlede pengestrømme	9.270.559	-11.977.477
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	9.822	11.987.299
Likvide beholdninger ved årets slutning	9.280.381	9.822
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	9.280.381	9.822
I alt	9.280.381	9.822

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	0	-2.027.802

		2023 DKK	2022 DKK
--	--	-------------	-------------

2. Nettoomsætning

Forbrugsafgifter	35.427.288	20.204.210
Incitamentsbidrag	131.243	169.955
Faste afgifter, kvadratmeter	9.571.114	5.802.034
Faste afgifter, målerleje	455.922	443.343
Korrektioner tidligere år	-1.073.621	0
Salg af varme i alt	44.511.946	26.619.542
Salg af el	1.712.895	2.553.046
Salg af el i alt	1.712.895	2.553.046
Årets underdækning	0	9.392.475
Årets overdækning	-6.197.853	0
Overført fra tidligere år (indregnet i årets budget)	-11.930.475	-2.538.000
Årets forskel i afskrivninger	1.603.583	1.943.457
Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven i alt	-16.524.745	8.797.932

	2023 DKK	2022 DKK
3. Produktionsomkostninger		
Naturgas	6.748.012	13.161.143
El	436.890	985.572
Refusion naturgasafgift	-510.003	-514.254
Køb af el til varmepumpe	5.318.554	6.674.244
Abonnementsafgifter	18.325	13.463
Vedligeholdelse produktionsanlæg	2.312.291	1.011.981
Øvrige driftsomkostninger	418.064	336.131
Ejendommens drift	171.008	150.320
Gager m.v. produktion	691.954	875.005
Afskrivninger bygninger	144.789	144.789
Afskrivninger produktionsanlæg	6.909.020	6.430.646
I alt	22.658.904	29.269.040

4. Distributionsomkostninger

Vedligeholdelse ledningsnet og målere	275.783	546.551
Øvrige distributionsomkostninger	490.191	406.806
Gager m.v. distribution	461.302	583.337
Afskrivninger ledningsnet	1.095.207	999.830
Indtægtsførsel af tilslutnings- og byggemodningsbidrag	-434.741	-479.705
Afskrivninger målere	39.858	30.075
I alt	1.927.600	2.086.894

	2023	2022
	DKK	DKK

5. Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger	1.772.685	1.088.666
Øvrige kapacitetsomkostninger	1.601	15.420
Gager m.v. administration	1.066.407	935.114
Bestyrelseshonorar	199.165	161.667
Afskrivninger inventar og it	98.107	70.703
I alt	3.137.965	2.271.570

6. Medarbejderforhold

Gager	1.868.205	2.099.626
Ændring i forpligtelse til feriepenge, feriefridage og afspadsering	51.233	-55.130
Bestyrelseshonorar	199.165	161.667
Pensioner	167.061	197.603
Andre omkostninger til social sikring	17.038	18.899
Arbejdsskadeforsikring	11.919	11.629
ATP-bidrag	11.265	12.780
Andre personaleforsikringer	25.323	30.446
Øvrige personaleomkostninger	67.619	77.603
I alt	2.418.828	2.555.123

De samlede personaleomkostninger er fordelt således:

Gager m.v. produktion	691.954	875.005
Gager m.v. distribution	461.302	583.337
Gager m.v. administration	1.066.407	935.114
Bestyrelseshonorar	199.165	161.667
I alt	2.418.828	2.555.123

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	4
--	---	---

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.23	17.267.432	201.829.679	983.295	0
Tilgang i året	0	943.286	266.871	504.586
Kostpris pr. 31.12.23	17.267.432	202.772.965	1.250.166	504.586
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-10.029.309	-94.612.033	-840.290	0
Afskrivninger i året	-144.789	-8.044.085	-98.107	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-10.174.098	-102.656.118	-938.397	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	7.093.334	100.116.847	311.769	504.586

31.12.23	31.12.22
DKK	DKK

8. Andre tilgodehavender

Dagsværdi renteswap	1.470.507	4.149.384
Moms og afgifter	1.070.091	1.274.692
I alt	2.540.598	5.424.076

9. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Beløb i DKK	Ikke anvendte henlæg- gelser	Forskel i afskriv- ninger	I alt 31.12.23	31.12.22
Saldo primo	0	3.272.674	3.272.674	5.216.131
Årets forskel i afskrivninger	0	-1.603.583	-1.603.583	-1.943.457
Årets reguleringer	0	-1.603.583	-1.603.583	-1.943.457
Saldo ultimo	0	1.669.091	1.669.091	3.272.674

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	5.891.736	63.714.519	95.643.178	101.450.945
Periodeafgrænsningsposter	408.386	2.259.978	4.216.428	4.147.297
I alt	6.300.122	65.974.497	99.859.606	105.598.242

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

11. Takstmæssig over-/underdækning

Takstmæssig underdækning primo	-17.005.064	-10.150.589
Årets overdækning	6.197.853	0
Årets underdækning	0	-9.392.475
Indregnet i årets priser jf. budget for året	11.930.475	2.538.000
I alt	1.123.264	-17.005.064
Resterende saldo fra tidligere år	0	-7.612.589
Indeværende år	1.123.264	-9.392.475
I alt	1.123.264	-17.005.064

12. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	179.279	163.825
ATP og andre sociale ydelser	3.408	3.124
Pensionsbidrag	0	6.509
Feriepenge	0	42
Forpligtelse til feriepenge, feriefridage og afspadsring	366.293	315.060
Renter og garantiprovision	512.424	544.020
Deposita	13.500	13.500
Erhvervsstyrelsen, indefrysningssordning	177.030	0
I alt	1.251.934	1.046.080

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Afledte finansielle instrumenter
Dagsværdi pr. 31.12.23	1.470.507

14. Afledte finansielle instrumenter

Selskabet har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet lån ved KommuneKredit. Renteswappen har en hovedstol på 87 mio.DKK og en løbetid på 25 år til udløb den 13.12.38. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK 1.471. Der er i regnskabsåret indregnet realiseret tab/gevinst før skat på t.DKK 0 i resultatopgørelsen samt et urealiseret tab før skat på t.DKK 2.679, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med KommuneKredit som modpart.

	2023	2022
	DKK	DKK

15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	7.852.240	7.196.338
Andre driftsomkostninger	0	2.027.802
Finansielle indtægter	-13.719	0
Finansielle omkostninger	2.123.061	2.389.104
Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	16.524.745	-8.797.932
I alt	26.486.327	2.815.312

16. 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen under reserve for sikringstransaktioner. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sik-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

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.

Indtægter fra udlejning indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Produktionsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til produktion af varme og el, herunder afskrivninger og gager, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til distribution, ledningsnet, målere m.v., herunder afskrivninger og gager.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Administrationsomkostninger**

Heri indregnes omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler, kontoromkostninger m.v., herunder afskrivninger og gager.

Andre driftsindtægter

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

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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 DKK
Bygninger	15 - 30	0
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 25	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 7	0

Grunde afskrives ikke.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 selskabets 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.

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 virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter tidsmæssige forskelle i opkrævninger hos forbrugerne.

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.

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.