

Utkast til åpningsbalanse

Etne Elektrisitetslag AS

31.03.2018

Etne Elektrisitetslag AS

Utkast til åpningsbalanse

EIENDELER	31.03.2018
Anleggsmidler	
Immaterielle eiendeler	
Utsatt skattefordel	242 662
Sum immaterielle eiendeler	<u>242 662</u>
Varige driftsmidler	
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8 564 652
Bredbånd	12 120 301
Distribusjonsnett	34 912 503
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	1 902 662
Sum varige driftsmidler	<u>57 500 118</u>
Finansielle anleggsmidler	
Investeringer i aksjer og andeler	424 822
Sum finansielle anleggsmidler	<u>424 822</u>
Sum anleggsmidler	<u>58 167 602</u>
Omløpsmidler	
Varer	<u>2 716 479</u>
Fordringer	
Kundefordringer	7 955 137
Andre fordringer	567 076
Sum fordringer	<u>8 522 213</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10 940 279
Sum omløpsmidler	<u>22 178 971</u>
SUM EIENDELER	<u><u>80 346 573</u></u>

Etne Elektrisitetslag AS

Utkast til åpningsbalanse

EGENKAPITAL OG GJELD

31.03.2018

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital (124 528 519 aksjer á kr 0,10) 12 452 851,90

Overkurs 47 190 355,10

Sum innskutt egenkapital **59 643 207,00**

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 0,00

Sum opptjent egenkapital **0,00**

Sum egenkapital **59 643 207,00**

Gjeld

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner 7 200 000

Sum annen langsiktig gjeld **7 200 000**

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld 4 592 247

Betalbar skatt 1 119 293

Skyldige offentlige avgifter 3 127 690

Annen kortsiktig gjeld 4 664 136

Sum kortsiktig gjeld **13 503 366**

Sum gjeld **20 703 366**

SUM EGENKAPITAL OG GJELD **80 346 573**

STYRET I ETNE ELEKTRISITETSLAG SA

Etne, 23. april 2018

Wenche Irene Strand Drange

Wenche Irene Strand Drange,
styrets leder

Sighjorn Tjelmeland

Sighjorn Tjelmeland,
nestleder

Unni Matre

Unni Matre,
styremedlem

Gunnvor Nervik

Gunnvor Helene Nervik,
styremedlem

Lars Jørgen Stålesen

Lars Jørgen Stålesen,
styremedlem

Torstein Kristiansen

Torstein Kristiansen,
styremedlem

Martin Fitje

Martin Fitje,
styremedlem

Etne Elektrisitetslag AS

Noter til åpningsbalanse per 31.03.2018

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk i Norge.

Formålet med åpningsbalansen

Utkastet til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål basert på grunnlaget som er beskrevet nedenfor, for å gi informasjon om Etne Elektrisitetslag SA sin balanse ved en omdanning til aksjeselskap. Informasjonen er sammenstilt for å illustrere hvordan balansen ville fremstått dersom omdanningen var gjennomført på den angitte balansedagen. Det vises for øvrig til omdanningsplanen.

Grunnlag for åpningsbalansen

Åpningsbalansen er satt opp med grunnlag i kvartalsrapport for Etne Elektrisitetslag SA per 31.03.2018. Det er gjort estimater knyttet til påløpte kostnader, mer-/mindreinntekt, skatt og øvrige poster som ikke var endelig fastsatt på tidspunkt for utarbeidelse av åpningsbalansen. Omorganiseringen skal gjennomføres med kontinuitet i regnskapsmessige og skattemessige verdier. Tallene er basert på ureviderte tall, og er sammenstilt kun som et estimat med det formål som er beskrevet over.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Anleggsmidlene nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anlegg under utførelse er vurdert til anskaffelseskost og klassifisert som varig driftsmiddel.

Langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende beløp.

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap

Investeringer i aksjer og andeler vurderes etter kostmetoden. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Mottatt inntektsføres som annen finansinntekt.

Varer

Varer er vurdert til laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene og generelt for fordringsmassen.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Egenkapital

Aksjekapitalen er i åpningsbalansen er på 12 452 852 fordelt på 124 528 519 aksjer à kr 0,10. Fordeling av aksjer skal baseres på den enkelte samvirkedeltakers omsetning med samvirkeforetaket i perioden 2013-2017 avrundet til nærmeste hele krone. Egenkapital utover aksjekapitalen er oppført som overkurs. Omfordeling mellom aksjekapital og overkurs kan forekomme før gjennomføring av omdanningen.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapital-transaksjoner er ført mot egenkapitalen. Skatt i balansen består av betalbar inntektsskatt, betalbar formuesskatt og utsatt skatt. Det er ikke beregnet formuesskatt per mars 2018 da selskapet ved omdanning ikke lenger vil være formuesskattepliktig. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto. Skatt på resultatet for perioden 01.01.2018 til 31.03.2018 er estimert med 23% og ført mot utsatt skatt.