

Aalestrup-Nørager Energi A.m.b.a
CVR-nr. 14 41 13 13

Årsrapport for 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling den 31. maj 2021

Dirigent

Navn:

Brigitte Frandsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

Selskabsoplysninger

Selskab

Aalestrup-Nørager Energi A.m.b.a.
Elmegårdsvej 6
9620 Aalestrup
CVR-nr.: 14 41 13 13
Hjemstedskommune: Vesthimmerlands

Bestyrelse

Søren Hestbæk, formand
Ellegaard Larsen
Johnny Dalgaard Nielsen
Per Aagaard
Frits Broe Jensen
Poul Pedersen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2020 for Aalestrup-Nørager Energi 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 31. maj 2021

Bestyrelse



Søren Hestbæk
formand



Ellegaard Larsen



Johnny Dalsgaard Nielsen



Per Aagaard



Frits Broe Jensen



Poul Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Aalestrup-Nørager Energi A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalestrup-Nørager Energi A.m.b.a. for 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020 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 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

De i årsrapporten anførte budgettal er udarbejdet af Aalestrup-Nørager Energi A.m.b.a. og er ikke underlagt revision fra vores side.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. Fejlinformation 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 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.
- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aars, den 31. maj 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Claus Bjørnlund

statsautoriseret revisor

MNE-nr. 33216

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i varmforsyning af Aalestrup, Nørager, Simested og Hvam/Gl. Hvam.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for 2020 blev på 0 kr., opgjort på baggrund af reglerne i Lov om Varmeforsyning.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke konstateret usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Årsrapporten er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.	Ej revideret Budget 2021 t.kr.
Nettoomsætning	2	22.038.113	23.874.934	20.781
Brændsel	3	(5.220.056)	(5.914.339)	(5.370)
Produktionsomkostninger	4	(9.181.091)	(9.099.374)	(8.603)
Distributionsomkostninger	5	(4.290.039)	(4.937.963)	(3.360)
Dækningsbidrag		3.346.927	3.923.258	3.448
Administrationsomkostninger	6	(1.328.125)	(1.343.938)	(1.503)
Resultat før finansiering		2.018.802	2.579.320	1.945
Renteindtægter	7	84.124	89.501	100
Renteudgifter	8	(2.102.926)	(2.668.821)	(2.045)
Årets resultat		0	0	0

Balance pr. 31.12.2020

	<u>Note</u>	<u>2020 kr.</u>	<u>2019 kr.</u>
Produktions- og distributionsanlæg	9	92.004.193	94.336.434
Materielle anlægsaktiver		<u>92.004.193</u>	<u>94.336.434</u>
Tilgodehavende bidrag transmissionsledning		0	747.412
Finansielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>747.412</u>
Anlægsaktiver		<u>92.004.193</u>	<u>95.083.846</u>
Varebeholdninger	10	<u>2.365.443</u>	<u>2.018.460</u>
Kortfristet del af langfristede tilgodehavender		774.100	1.285.000
Underdækning		56.988	0
Tilgodehavende hos forbrugere	11	1.611.249	1.265.847
Andre tilgodehavender	12	238.695	1.540.329
Tilgodehavender		<u>2.681.032</u>	<u>4.091.176</u>
Værdipapirer		1.200	1.200
Likvide beholdninger	13	2.198.992	4.775.633
Likvide beholdninger		<u>2.200.192</u>	<u>4.776.833</u>
Omsætningsaktiver		<u>7.246.667</u>	<u>10.886.469</u>
Aktiver		<u>99.250.860</u>	<u>105.970.315</u>

Balance pr. 31.12.2020

	<u>Note</u>	<u>2020 kr.</u>	<u>2019 kr.</u>
Kapitalkonto		1.369.264	1.369.264
Egenkapital		<u>1.369.264</u>	<u>1.369.264</u>
Takstmæssige reguleringer	14	3.002.805	3.439.046
Prioritetsgæld	15	86.242.085	90.058.692
Indefrosset feriepengeforpligtelse		431.855	136.182
Langfristede gældsforpligtelser		<u>89.676.745</u>	<u>93.633.920</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	15	3.816.605	3.743.989
Gæld til forbrugere	11	1.653.441	2.451.911
Depositum		55.150	53.788
Leverandørgæld		2.209.254	3.825.269
Anden gæld	16	470.401	508.137
Overdækning		0	384.037
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>8.204.851</u>	<u>10.967.131</u>
Gældsforpligtelser		<u>97.881.596</u>	<u>104.601.051</u>
Passiver		<u>99.250.860</u>	<u>105.970.315</u>
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	17		

Noter

1. Andre driftsindtægter

Der er for 2020 modtaget og indtægtsført 84.799 kr. i lønkomensation. Lønkomensationen er modregnet i de samlede lønomkostninger for 2020 og er fordelt på lønninger under henholdsvis Produktionsomkostninger, Distributionsomkostninger og Administrationsomkostninger efter samme fordelingsnøgle som de samlede lønomkostninger.

	2020 kr.	2019 kr.	Ej revideret Budget 2021 t.kr.
2. Nettoomsætning			
Forbrug efter måler (39.308/41.027 Mwh)	12.959.880	12.965.746	13.361
Fast afgift	6.184.842	6.103.507	6.200
Målerafgift	1.004.450	1.000.769	1.000
Incitamentsbetaling	268.172	303.214	200
Ejerskiftegebyr mv.	30.300	29.400	0
Elsalg	492.168	1.931.110	300
Salg energibesparelser	221.035	1.277.500	20
Under-/overdækning	441.025	(68.457)	(300)
Regulering af takstmæssig overdækning jf. Lov om Varmeforsyning	436.241	332.145	0
	<u>22.038.113</u>	<u>23.874.934</u>	<u>20.781</u>
3. Brændsel			
Biobrændsel	4.968.333	4.708.806	5.100
Olie	0	19.135	50
Naturgas	251.723	1.186.398	220
	<u>5.220.056</u>	<u>5.914.339</u>	<u>5.370</u>

Noter

	2020	2019	Ej revideret Budget 2021
	kr.	kr.	t.kr.
4. Produktionsomkostninger			
El	691.804	605.330	730
Vand og vandafledningsbidrag	521.429	442.117	445
Gager i produktionen	1.539.513	1.621.095	1.725
Værktøj, hjælpemidler mv.	58.209	71.339	100
Tilsyn for Aalestrup Vand A.m.b.a.	(82.000)	(82.000)	(82)
Øvrige arbejder for andre værker	(92.870)	(82.791)	(50)
Vedligeholdelse af anlæg	2.197.270	2.104.892	2.271
NOX	82.063	78.204	85
Vedligeholdelse af bygninger	244.893	427.328	400
Driftsudgifter køretøjer	209.952	61.085	98
Forsikringer og ejendomsskatter	231.262	257.889	231
Sikkerhedsudstyr	20.833	25.858	10
Miljøtilsyn	329	3.411	3
Afskrivninger	<u>3.558.404</u>	<u>3.565.617</u>	<u>2.637</u>
	<u>9.181.091</u>	<u>9.099.374</u>	<u>8.603</u>
5. Distributionsomkostninger			
Vedligeholdelse egne lønninger	895.066	942.498	1.003
Vedligeholdelse udført for Aalestrup Vand A.m.b.a.	(316.895)	(461.782)	(250)
Vedligeholdelse af ledningsnet	568.054	1.388.213	600
Vedligeholdelse af målere mv.	78.247	70.561	55
Driftsudgifter køretøjer	80.128	116.297	87
Tegningsmaterialer og digitalisering	77.801	161.847	27
Afskrivninger	<u>2.907.638</u>	<u>2.720.329</u>	<u>1.838</u>
	<u>4.290.039</u>	<u>4.937.963</u>	<u>3.360</u>

Noter

	2020 kr.	2019 kr.	Ej revideret Budget 2021 t.kr.
6. Administrationsomkostninger			
Vederlag til bestyrelse	165.000	165.000	150
Gager administration og personaleomkostninger	1.145.684	1.206.397	1.283
Heraf udført for Aalestrup Vand A.m.b.a.	(240.000)	(240.000)	(240)
Møder og generalforsamling	18.046	18.506	29
Kontorholdsudgifter	407.054	376.880	467
Energispareydelse	29.777	27.866	24
Energistyrelsen	29.348	28.332	20
Forbrugsinformation	31.631	11.780	13
Revision og regnskabsmæssig assistance 2020, afsat	53.500	68.500	60
Indgået husleje	(385.301)	(357.355)	(386)
Tab på debitorer	705	14.059	20
Udgifter Hvam-Gl. Hvam Kraftvarmeværk A.m.b.a.	67.982	18.389	0
Afskrivninger	3.199	3.199	3
Juridisk assistance	1.500	0	50
Kursusudgifter	0	2.385	10
	<u>1.328.125</u>	<u>1.343.938</u>	<u>1.503</u>
7. Renteindtægter			
Gebyrer og renter forbrugere	74.975	74.750	100
Øvrige renteindtægter	9.149	14.751	0
	<u>84.124</u>	<u>89.501</u>	<u>100</u>

Noter

	2020	2019	Ej revideret
	kr.	kr.	Budget
			2021
			t. kr.
8. Renteudgifter			
Valutalån	0	448.466	0
Kommunekredit	2.066.637	2.199.652	2.020
Pengeinstitutgæld	34.934	20.692	25
Øvrige renteudgifter	1.355	11	0
	<u>2.102.926</u>	<u>2.668.821</u>	<u>2.045</u>
			Produktions- og distributions- anlæg
			kr.
9. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2020			151.099.772
Tilgang			<u>4.137.000</u>
Kostpris 31.12.2020			<u>155.236.772</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2020			(56.763.338)
Årets afskrivninger			<u>(6.469.241)</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2020			<u>(63.232.579)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020			<u>91.204.193</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019			<u>94.336.434</u>

Noter

	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
10. Varebeholdninger		
Biobrændsel	1.703.930	1.415.449
Olie	230.836	230.836
Materiel	430.677	372.175
	<u>2.365.443</u>	<u>2.018.460</u>
11. Tilgodehavende hos forbrugere		
For meget betalt aconto	(1.653.441)	(2.451.911)
For lidt betalt aconto	1.626.249	1.280.847
Hensat til tab	(15.000)	(15.000)
	<u>(42.192)</u>	<u>(1.186.064)</u>
Tilgodehavende hos forbrugere	1.611.249	1.265.847
Gæld til forbrugere	(1.653.441)	(2.451.911)
	<u>(42.192)</u>	<u>(1.186.064)</u>
12. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	0	723.382
Øvrige tilgodehavender	64.913	705.958
Tilgodehavende el-salg	173.782	110.989
	<u>238.695</u>	<u>1.540.329</u>
13. Likvide beholdninger		
Nordea	1.000.571	955.353
Danske Andelskassers Bank	698.492	725.407
Jutlander Bank	499.009	3.084.985
Kassebeholdning	920	9.888
	<u>2.198.992</u>	<u>4.775.633</u>

Noter

	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
14. Takstmæssige reguleringer		
Saldo 01.01.2020	3.439.046	3.771.191
Årets beregnede takstmæssige reguleringer	(436.241)	(332.145)
	<u>3.002.805</u>	<u>3.439.046</u>

	<u>Forfald indenfor 1 år kr.</u>	<u>Forfald efter 1 år kr.</u>	<u>Amortiseret gæld i alt kr.</u>	<u>Nominel gæld i alt kr.</u>
15. Prioritetsgæld				
<i>Kommunekredit:</i>				
3,45 %, restløbetid 5 år	109.611	477.958	587.569	587.569
2,34 %, restløbetid 11 1/2 år	338.894	4.077.723	4.416.617	4.416.617
2,44 %, restløbetid 13 1/2 år	322.279	4.763.084	5.085.363	5.085.363
1,48 %, restløbetid 23 3/4 år	914.910	25.229.225	26.144.135	26.144.135
1,48 %, restløbetid 23 3/4 år	244.785	6.750.110	6.994.895	6.994.895
1,86 %, restløbetid 24 1/2 år	1.037.612	30.821.990	31.859.602	31.859.602
1,86 %, restløbetid 24 1/2 år	335.910	9.978.134	10.314.044	10.314.044
2,65 %, restløbetid 7 3/4 år	381.527	2.971.382	3.352.909	3.352.909
1,07 %, restløbetid 9 1/4 år	131.077	1.172.479	1.303.556	1.303.556
	<u>3.816.605</u>	<u>86.242.085</u>	<u>90.058.690</u>	<u>90.058.690</u>

Heraf forfalder efter mere end 5 år

70.591.279

Noter

	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
16. Anden gæld		
ATP	12.908	5.301
Skyldige feriepenge	339	2.836
Beregnete feriepenge	177.871	500.000
Moms	<u>279.283</u>	<u>0</u>
	<u>470.401</u>	<u>508.137</u>

17. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

På ejendommene matr. nr. 2 GØ, 3 CY, 3 CZ og 3 CV, Aalestrup er tinglyst ejerpantebrev nom. 3.500.000 kr. med meddelelse til Nordea samt på ejendommen 1 UE, Nørager tinglyst ejerpantebrev nom. 4.000.000 kr. med meddelelse til Jutlander Bank.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse B og C, og med relevante tilpasninger som følge af, at virksomheden er omfattet af Lov om Varmeforsyning.

Årsregnskabet er aflagt efter nedenstående regnskabspraksis.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter indtægter i forbindelse med salg af varme.

I selskabets nettoomsætning indregnes også den del af selskabets over-/underdækning, opgjort efter Lov om Varmeforsyning.

Brændsel

Brændsel omfatter forbrug af brændsel til årets varmeproduktion.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til produktion, produktionsløn samt afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af vedligeholdelse af ledninger, målerudgifter, gager, bildrift og afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, tab på debitorer mv.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -udgifter, gebyrer opkrævet hos forbrugere og kontantrabatter mv.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Modtagne tilslutningsafgifter fratrækkes kostprisen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Materielle anlægsaktiver

5-30 år

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Reguleringsmæssige over-/underdækninger

Årets over-/underdækning

Årets over- eller underdækning opstår som følge af, at taksterne (varmeprisen) for året samlet set har været enten for høje eller for lave i forhold til selskabets omkostninger, opgjort i henhold til varmeforsyningslovens regler herom. Selskabet er underlagt "hvile i sig selv"-princippet i henhold til varmeforsyningsloven, hvilket medfører, at den akkumulerede over- eller underdækning skal tilbageføres til eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling opstår som følge af, at visse poster i årsregnskabet, herunder afskrivninger på værkets anlæg, indregnes efter forskellige principper i hhv. årsrapporten og ved opgørelsen af varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler herom. Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremrykket betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier i årsrapporten, som vil udlignes over tid.

Regnskabsmæssig behandling

Årets over-/underdækning samt årets forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling reguleres i selskabets nettoomsætning.

Den akkumulerede over- eller underdækning såvel som den akkumulerede tidsmæssige forskel i forbrugerbetaling er udtryk for en gæld til, henholdsvis et tilgodehavende hos, forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.