

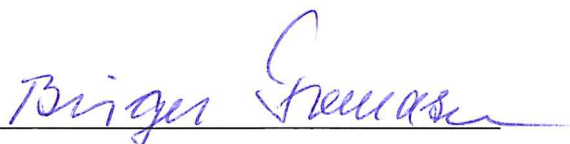
Aalestrup-Nørager Energi A.m.b.a
CVR-nr. 14 41 13 13

Årsrapport for 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling den 31. marts 2022

Dirigent

Navn:



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse 2021	7
Balance pr. 31.12.2021	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 Dalsgaard Nielsen

Per Aagaard

Frits Broe Jensen

Poul Pedersen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 31. marts 2022

Bestyrelse



Søren Hestbæk
formand



Ellegaard Larsen



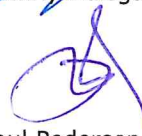
Johnny Dalsgaard Nielsen



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 2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021 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 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

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.

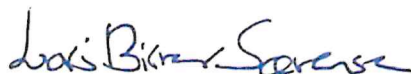
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aars, den 31. marts 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Lars Birner Sørensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 11671

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for 2021 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 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.	Ej revideret Budget 2022 t.kr.
Nettoomsætning	1	25.683.121	22.038.113	22.015
Brændsel	2	(7.226.465)	(5.220.056)	(5.750)
Produktionsomkostninger	3	(10.744.105)	(9.181.091)	(8.938)
Distributionsomkostninger	4	<u>(4.262.949)</u>	<u>(4.290.039)</u>	<u>(3.626)</u>
Dækningsbidrag		3.449.602	3.346.927	3.701
Administrationsomkostninger	5	<u>(1.500.126)</u>	<u>(1.328.125)</u>	<u>(1.626)</u>
Resultat før finansiering		1.949.476	2.018.802	2.075
Renteindtægter	6	81.264	84.124	55
Renteudgifter	7	<u>(2.030.740)</u>	<u>(2.102.926)</u>	<u>(2.130)</u>
Årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Balance pr. 31.12.2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Produktions- og distributionsanlæg	8	<u>90.144.691</u>	<u>92.004.193</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>90.144.691</u>	<u>92.004.193</u>
Anlægsaktiver		<u>90.144.691</u>	<u>92.004.193</u>
Varebeholdninger	9	<u>2.358.839</u>	<u>2.365.443</u>
Kortfristet del af langfristede tilgodehavender		147.627	774.100
Underdækning		0	56.988
Tilgodehavende hos forbrugere	10	2.318.384	1.611.249
Andre tilgodehavender	11	<u>1.008.585</u>	<u>238.695</u>
Tilgodehavender		<u>3.474.596</u>	<u>2.681.032</u>
Værdipapirer		0	1.200
Likvide beholdninger	12	<u>1.679.816</u>	<u>2.198.992</u>
Likvide beholdninger		<u>1.679.816</u>	<u>2.200.192</u>
Omsætningsaktiver		<u>7.513.251</u>	<u>7.246.667</u>
Aktiver		<u><u>97.657.942</u></u>	<u><u>99.250.860</u></u>

Balance pr. 31.12.2021

	<u>Note</u>	<u>2021 kr.</u>	<u>2020 kr.</u>
Kapitalkonto		1.369.264	1.369.264
Egenkapital		<u>1.369.264</u>	<u>1.369.264</u>
Takstmæssige reguleringer	13	958.107	3.002.805
Prioritetsgæld	14	86.955.183	86.242.085
Indefrosset feriepengeforpligtelse		0	431.855
Langfristede gældsforpligtelser		<u>87.913.290</u>	<u>89.676.745</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	3.886.907	3.816.605
Gæld til forbrugere	10	455.869	1.653.441
Depositum		56.552	55.150
Leverandørgæld		3.379.552	2.209.254
Anden gæld	15	270.790	470.401
Overdækning		325.718	0
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>8.375.388</u>	<u>8.204.851</u>
Gældsforpligtelser		<u>96.288.678</u>	<u>97.881.596</u>
Passiver		<u>97.657.942</u>	<u>99.250.860</u>
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	16		

Noter

	2021	2020	Ej revideret
	kr.	kr.	Budget
			2022
			t.kr.
1. Nettoomsætning			
Forbrug efter måler (43.737 Mwh/39.308 Mwh)	14.374.958	12.959.880	13.975
Fast afgift	6.239.456	6.184.842	6.300
Målerafgift	1.011.502	1.004.450	1.010
Incitamentsbetaling	468.944	268.172	200
Ejerskiftegebyr mv.	27.900	30.300	30
Elsalg	1.898.366	492.1680	300
Salg energibesparelser	0	221.035	0
Under-/overdækning	(382.703)	441.025	200
Regulering af takstmæssig overdækning jf. Lov om Varmeforsyning	2.044.698	436.241	0
	<u>25.683.121</u>	<u>22.038.113</u>	<u>22.015</u>
2. Brændsel			
Biobrændsel	5.764.518	4.968.333	5.500
Olie	40.686	0	50
Naturgas	1.421.261	251.723	200
	<u>7.226.465</u>	<u>5.220.056</u>	<u>5.750</u>

Noter

	2021	2020	Ej revideret Budget 2022
	kr.	kr.	t.kr.
3. Produktionsomkostninger			
El	1.160.380	691.804	1.200
Vand og vandafledningsbidrag	605.658	521.429	556
Gager i produktionen	1.644.798	1.539.513	1.794
Værktøj, hjælpemidler mv.	37.395	58.209	100
Tilsyn for Aalestrup Vand A.m.b.a.	(82.000)	(82.000)	(82)
Øvrige arbejder for andre værker	(96.734)	(92.870)	(50)
Vedligeholdelse af anlæg	3.356.012	2.197.270	2.424
NOX	91.190	82.063	90
Vedligeholdelse af bygninger	43.940	244.893	340
Driftsudgifter køretøjer	84.667	209.952	102
Forsikringer og ejendomsskatter	234.128	231.262	240
Sikkerhedsudstyr	21.346	20.833	20
Miljøtilsyn	217	329	3
Afskrivninger	3.643.108	3.558.404	2.201
	10.744.105	9.181.091	8.938
4. Distributionsomkostninger			
Vedligeholdelse egne lønninger	956.278	895.066	1.043
Vedligeholdelse udført for Aalestrup Vand A.m.b.a.	(307.856)	(316.895)	(50)
Vedligeholdelse af ledningsnet	514.226	568.054	600
Vedligeholdelse af målere mv.	86.906	78.247	60
Driftsudgifter køretøjer	107.198	80.128	98
Tegningsmaterialer og digitalisering	43.408	77.801	50
Afskrivninger	2.878.790	2.907.638	1.825
Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver	(16.001)	0	0
	4.262.949	4.290.039	3.626

Noter

	2021	2020	Ej revideret Budget 2022
	kr.	kr.	t.kr.
5. Administrationsomkostninger			
Vederlag til bestyrelse	150.000	165.000	150
Gager administration og personaleomkostninger	1.224.035	1.145.684	1.335
Heraf udført for Aalestrup Vand A.m.b.a.	(240.000)	(240.000)	(240)
Møder og generalforsamling	25.840	18.046	31
Kontorholdsudgifter	418.956	407.054	524
Energispareydelse	4.823	29.777	0
Energistyrelsen	55.881	29.348	60
Forbrugsinformation	17.788	31.631	13
Revision og regnskabsmæssig assistance 2021, afsat	54.500	53.500	52
Indgået husleje	(393.176)	(385.301)	(398)
Tab på debitorer	11.423	705	20
Udgifter Hvam-Gl. Hvam Kraftvarmeværk A.m.b.a.	21.164	67.982	0
Afskrivninger	800	3.199	4
Juridisk assistance	98.852	1.500	25
Kursusudgifter	49.240	0	50
	<u>1.500.126</u>	<u>1.343.938</u>	<u>1.626</u>
6. Renteindtægter			
Gebyrer og renter forbrugere	69.025	74.975	55
Øvrige renteindtægter	12.239	9.149	0
	<u>81.264</u>	<u>84.124</u>	<u>55</u>

Noter

	2021	2020	Ej revideret
	kr.	kr.	Budget
			2022
			t. kr.
7. Renteudgifter			
Kommunekredit	2.001.334	2.066.637	2.100
Pengeinstitutgæld	26.161	34.934	30
Øvrige renteudgifter	3.245	1.355	0
	<u>2.030.740</u>	<u>2.102.926</u>	<u>2.130</u>
			Produktions-
			og distributions-
			anlæg
			kr.
8. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2021			155.236.772
Tilgang			<u>4.663.196</u>
Kostpris 31.12.2021			<u>159.899.968</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2021			(63.232.579)
Årets afskrivninger			<u>(6.522.698)</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2021			<u>(69.755.277)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2021			<u>90.144.691</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020			<u>92.004.193</u>

Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
9. Varebeholdninger		
Biobrændsel	1.697.743	1.703.930
Olie	190.150	230.836
Materiel	470.946	430.677
	<u>2.358.839</u>	<u>2.365.443</u>
10. Tilgodehavende hos forbrugere		
For meget betalt aconto	(455.869)	(1.653.441)
For lidt betalt aconto	2.333.384	1.626.249
Hensat til tab	(15.000)	(15.000)
	<u>1.862.515</u>	<u>(42.192)</u>
Tilgodehavende hos forbrugere	2.318.384	1.611.249
Gæld til forbrugere	(455.869)	(1.653.441)
	<u>1.862.515</u>	<u>(42.192)</u>
11. Andre tilgodehavender		
Øvrige tilgodehavender	333.432	64.913
Tilgodehavende el-salg	675.153	173.782
	<u>1.008.585</u>	<u>238.695</u>
12. Likvide beholdninger		
Nordea	1.672.419	1.000.571
Danske Andelskassers Bank	0	698.492
Sparekassen Danmark	4.822	499.009
Kassebeholdning	2.575	920
	<u>1.679.816</u>	<u>2.198.992</u>

Noter

	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
13. Takstmæssige reguleringer		
Saldo 01.01.2021	3.002.805	3.439.046
Årets beregnede takstmæssige reguleringer	<u>(2.044.698)</u>	<u>(436.241)</u>
	<u>958.107</u>	<u>3.002.805</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>
14. Prioritetsgæld				
<i>Kommunekredit:</i>				
3,45 %, restløbetid 4 år	109.611	368.347	477.958	477.958
2,34 %, restløbetid 10 1/2 år	346.871	3.730.852	4.077.723	4.077.723
2,44 %, restløbetid 12 1/2 år	330.190	4.432.894	4.763.084	4.763.084
1,48 %, restløbetid 22 3/4 år	928.480	24.300.746	25.229.226	25.229.226
1,48 %, restløbetid 22 3/4 år	248.416	6.501.694	6.750.110	6.750.110
1,86 %, restløbetid 23 1/2 år	1.056.973	29.765.017	30.821.990	30.821.990
1,86 %, restløbetid 23 1/2 år	342.178	9.635.956	9.978.134	9.978.134
2,65 %, restløbetid 6 3/4 år	391.705	2.579.676	2.971.381	2.971.381
1,07 %, restløbetid 8 1/4 år	132.483	1.039.997	1.172.480	1.172.480
Bygge kredit	0	4.600.004	4.600.004	4.600.004
	<u>3.886.907</u>	<u>86.955.183</u>	<u>90.842.090</u>	<u>90.842.090</u>

Heraf forfalder efter mere end 5 år

66.340.164

Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
15. Anden gæld		
ATP	4.544	12.908
Skyldige feriepenge	664	339
Beregnete feriepenge	105.000	177.871
Moms	160.582	279.283
	270.790	470.401

16. 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 Sparekassen Danmark.

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 kontrantrakter 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 varmforsyningslovens regler herom. Selskabet er underlagt "hvile i sig selv"-princippet i henhold til varmforsyningsloven, 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 forbrugerbetalinger

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger 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 varmforsyningslovens 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 forbrugerbetalinger reguleres i selskabets nettoomsætning.

Den akkumulerede over- eller underdækning såvel som den akkumulerede tidsmæssige forskel i forbrugerbetalinger 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.