

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

### **Årsrapport for 2019**

Godkendt på selskabets generalforsamling den 24. august 2020

#### **Dirigent**

Navn:

Bjerg Frandsen

## **Indholdsfortegnelse**

	<b><u>Side</u></b>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	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  
Søren Smed Sørensen

### Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 24. august 2020

### Bestyrelse



Søren Hestbæk  
formand



Ellegaard Larsen



Johnny Dalsgaard Nielsen



Per Aagaard



Frits Broejensen



Poul Pedersen



Søren Smed Sørensen

## 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 2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019 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 24. august 2020

### **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 2019 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 2019

	<b>Note</b>	<b>2019 12 måneder kr.</b>	<b>2018 9 måneder kr.</b>	<b>Budget 2020 12 måneder t.kr.</b>
Nettoomsætning	1	23.874.934	15.500.684	21.976
Brændsel	2	(5.914.339)	(3.563.176)	(5.250)
Produktionsomkostninger	3	(9.099.374)	(6.217.176)	(9.589)
Distributionsomkostninger	4	<u>(4.937.963)</u>	<u>(3.158.615)</u>	<u>(3.668)</u>
<b>Dækningsbidrag</b>		<b>3.923.258</b>	<b>2.561.717</b>	<b>3.469</b>
Administrationsomkostninger	5	<u>(1.343.938)</u>	<u>(1.114.358)</u>	<u>(1.394)</u>
<b>Resultat før finansiering</b>		<b>2.579.320</b>	<b>1.447.359</b>	<b>2.075</b>
Renteindtægter	6	89.501	18.365	65
Renteudgifter	7	<u>(2.668.821)</u>	<u>(1.465.724)</u>	<u>(2.140)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Produktions- og distributionsanlæg	8	94.336.434	97.044.210
Igangværende anlæg transmissionsledning		<u>0</u>	<u>2.973.119</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>94.336.434</u></b>	<b><u>100.017.329</u></b>
Tilgodehavende bidrag transmissionsledning		<u>747.412</u>	<u>2.201.418</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>747.412</u></b>	<b><u>2.201.418</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>95.083.846</u></b>	<b><u>102.218.747</u></b>
<b>Varebeholdninger</b>	9	<b><u>2.018.460</u></b>	<b><u>2.684.809</u></b>
Kortfristet del af langfristede tilgodehavender		1.285.000	733.806
Tilgodehavende hos forbrugere	10	1.265.847	649.202
Andre tilgodehavender	11	<u>1.540.329</u>	<u>1.280.437</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>4.091.176</u></b>	<b><u>2.663.445</u></b>
Værdipapirer		1.200	1.200
Likvide beholdninger	12	<u>4.775.633</u>	<u>17.697.150</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>4.776.833</u></b>	<b><u>17.698.350</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>10.866.469</u></b>	<b><u>23.046.604</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>105.970.315</u></b>	<b><u>125.265.351</u></b>

**Balance pr. 31.12.2019**

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Kapitalkonto		1.369.264	1.369.264
Overført resultat	13	<u>0</u>	<u>(461.278)</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>1.369.264</u></b>	<b><u>907.986</u></b>
Takstmæssige reguleringer	14	3.439.046	3.771.191
Prioritetsgæld	15	90.058.692	97.547.700
Indefrosset feriepengeforpligtelse		<u>136.182</u>	<u>0</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>93.633.920</u></b>	<b><u>101.318.891</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	15	3.743.989	4.788.910
Forudbetaling transmissionsledning		0	10.720.131
Gæld til forbrugere	10	2.451.911	1.520.879
Depositum		53.788	52.520
Leverandørgæld		3.825.269	4.975.089
Anden gæld	16	508.137	665.367
Overdækning		<u>384.037</u>	<u>315.578</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>10.967.131</u></b>	<b><u>23.038.474</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>104.601.051</u></b>	<b><u>124.357.365</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>105.970.315</u></b>	<b><u>125.265.351</u></b>
Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	17		

## Noter

	<b>2019</b> <b>12 måneder</b> <b>kr.</b>	<b>2018</b> <b>9 måneder</b> <b>kr.</b>	<b>Budget</b> <b>2020</b> <b>12 måneder</b> <b>t.kr.</b>
<b>1. Nettoomsætning</b>			
Forbrug efter måler (41.027/22.982 Mwh)	12.965.746	7.590.624	13.676
Fast afgift	6.103.507	4.414.074	6.200
Målerafgift	1.000.769	731.285	1.000
Incitamentsbetaling	303.214	158.898	200
Ejerskiftegebyr mv.	29.400	19.700	0
Elsalg	1.931.110	1.706.739	300
Salg energibesparelser	1.277.500	0	300
Overdækning	(68.457)	453.106	300
Regulering af takstmæssig overdækning jf. Lov om Varmeforsyning	332.145	426.258	0
	<b><u>23.874.934</u></b>	<b><u>15.500.684</u></b>	<b><u>21.976</u></b>
<b>2. Brændsel</b>			
Biobrændsel	4.708.806	1.954.724	5.100
Olie	19.135	29.009	50
Naturgas	1.186.398	1.579.443	100
	<b><u>5.914.339</u></b>	<b><u>3.563.176</u></b>	<b><u>5.250</u></b>

## Noter

	<b>2019</b> <b>12 måneder</b> <b>kr.</b>	<b>2018</b> <b>9 måneder</b> <b>kr.</b>	<b>Budget</b> <b>2020</b> <b>12 måneder</b> <b>t.kr.</b>
<b>3. Produktionsomkostninger</b>			
El	605.330	355.003	702
Vand og vandafledningsbidrag	442.117	235.783	445
Gager i produktionen	1.621.095	1.275.582	1.734
Værktøj, hjælpemidler mv.	71.339	41.717	100
Tilsyn for Aalestrup Vand A.m.b.a.	(82.000)	(61.500)	(82)
Øvrige arbejder for andre værker	(82.791)	(32.518)	(50)
Vedligeholdelse af anlæg	2.104.892	1.411.429	2.055
NOX	78.204	15.755	100
Vedligeholdelse af bygninger	427.328	244.471	400
Driftsudgifter køretøjer	61.085	78.914	142
Forsikringer og ejendomsskatter	257.889	203.024	260
Sikkerhedsudstyr	25.858	5.626	10
Miljøtilsyn	3.411	2.253	3
Afskrivninger	<u>3.565.617</u>	<u>2.441.637</u>	<u>3.770</u>
	<b><u>9.099.374</u></b>	<b><u>6.217.176</u></b>	<b><u>9.589</u></b>
<b>4. Distributionsomkostninger</b>			
Vedligeholdelse egne lønninger	942.498	741.618	1.008
Vedligeholdelse udført for Aalestrup Vand A.m.b.a.	(461.782)	(262.870)	(300)
Vedligeholdelse af ledningsnet	1.388.213	390.748	450
Vedligeholdelse af målere mv.	70.561	162.304	75
Driftsudgifter køretøjer	116.297	82.601	145
Tegningsmaterialer og digitalisering	161.847	0	30
Afskrivninger	<u>2.720.329</u>	<u>2.044.214</u>	<u>2.260</u>
	<b><u>4.937.963</u></b>	<b><u>3.158.615</u></b>	<b><u>3.668</u></b>

## Noter

	<b>2019</b> <b>12 måneder</b> <b>kr.</b>	<b>2018</b> <b>9 måneder</b> <b>kr.</b>	<b>Budget</b> <b>2020</b> <b>12 måneder</b> <b>t.kr.</b>
<b>5. Administrationsomkostninger</b>			
Vederlag til bestyrelse	165.000	123.750	165
Gager administration og personaleomkostninger	1.206.397	949.271	1.290
Heraf udført for Aalestrup Vand A.m.b.a.	(240.000)	(180.000)	(240)
Møder og generalforsamling	18.506	13.222	32
Kontorholdsudgifter	376.880	233.499	357
Energispareydelse	27.866	39.730	24
Energistyrelsen	28.332	27.891	25
Forbrugsinformation	11.780	3.331	11
Revision og regnskabsmæssig assistance 2019, afsat	68.500	49.000	50
Indgået husleje	(357.355)	(261.545)	(373)
Tab på debitorer	14.059	9.358	30
Udgifter Hvam-Gl. Hvam Kraftvarmeværk A.m.b.a.	18.389	90.543	0
Afskrivninger	3.199	2.399	3
Juridisk assistance	0	5.000	10
Kursusudgifter	2.385	8.909	10
	<b><u>1.343.938</u></b>	<b><u>1.114.358</u></b>	<b><u>1.394</u></b>
<b>6. Renteindtægter</b>			
Gebyrer og renter forbrugere	74.750	18.300	65
Øvrige renteindtægter	14.751	65	0
	<b><u>89.501</u></b>	<b><u>18.365</u></b>	<b><u>65</u></b>

## Noter

	<b>2019</b> <b>12 måneder</b> <b>kr.</b>	<b>2018</b> <b>9 måneder</b> <b>kr.</b>	<b>Budget</b> <b>2020</b> <b>12 måneder</b> <b>t. kr.</b>
<b>7. Renteudgifter</b>			
Valutalån	448.466	202.734	0
Kommunekredit	2.199.652	1.250.833	2.100
Pengeinstitutgæld	20.692	12.037	40
Øvrige renteudgifter	<u>11</u>	<u>120</u>	<u>0</u>
	<b><u>2.668.821</u></b>	<b><u>1.465.724</u></b>	<b><u>2.140</u></b>
			<b>Produktions- og distributions- anlæg</b> <b>kr.</b>
<b>8. Materielle anlægsaktiver</b>			
Kostpris 01.01.2019			147.518.403
Tilgang			<u>3.581.369</u>
<b>Kostpris 31.12.2019</b>			<b><u>151.099.772</u></b>
Af- og nedskrivninger 01.01.2019			(50.474.193)
Årets afskrivninger			<u>(6.289.145)</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31.12.2019</b>			<b><u>(56.763.338)</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019</b>			<b><u>94.336.434</u></b>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018			<u>97.044.210</u>

## Noter

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>9. Varebeholdninger</b>		
Biobrændsel	1.415.449	1.885.689
Olie	230.836	249.971
Materiel	<u>372.175</u>	<u>549.149</u>
	<b><u>2.018.460</u></b>	<b><u>2.684.809</u></b>
<b>10. Tilgodehavende hos forbrugere</b>		
For meget betalt aconto	(2.451.911)	(1.520.879)
For lidt betalt aconto	1.280.847	664.202
Hensat til tab	<u>(15.000)</u>	<u>(15.000)</u>
	<b><u>(1.186.064)</u></b>	<b><u>(871.677)</u></b>
Tilgodehavende hos forbrugere	1.265.847	649.202
Gæld til forbrugere	<u>(2.451.911)</u>	<u>(1.520.879)</u>
	<b><u>(1.186.064)</u></b>	<b><u>(871.677)</u></b>
<b>11. Andre tilgodehavender</b>		
Tilgodehavende moms	723.382	872.786
Øvrige tilgodehavender	705.958	24.586
Tilgodehavende el-salg	<u>110.989</u>	<u>383.065</u>
	<b><u>1.540.329</u></b>	<b><u>1.280.437</u></b>
<b>12. Likvide beholdninger</b>		
Nordea	955.353	627.383
Danske Andelskassers Bank	725.407	590.393
Jutlander Bank	3.084.985	16.475.262
Kassebeholdning	<u>9.888</u>	<u>4.112</u>
	<b><u>4.775.633</u></b>	<b><u>17.697.150</u></b>



## Noter

	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>13. Overført resultat</b>		
Saldo 01.01.2019	(461.278)	(630.851)
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter ved indfrielse	<u>461.278</u>	<u>169.573</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>(461.278)</u></b>

### 14. Takstmæssige reguleringer

Saldo 01.01.2019	3.771.191	4.197.449
Årets beregnede takstmæssige reguleringer	<u>(332.145)</u>	<u>(426.258)</u>
	<b><u>3.439.046</u></b>	<b><u>3.771.191</u></b>

	<u>Forfald indenfor 1 år kr.</u>	<u>Forfald efter 1 år kr.</u>	<u>Amortiseret gæld i alt kr.</u>	<u>Nominal gæld i alt kr.</u>
<b>15. Prioritetsgæld</b>				
<i>Kommunekredit:</i>				
3,45 %, restløbetid 6 år	105.923	587.569	693.492	693.492
2,34 %, restløbetid 12 1/2 år	331.101	4.416.617	4.747.718	4.747.718
2,44 %, restløbetid 14 1/2 år	314.557	5.085.363	5.399.920	5.399.920
1,48 %, restløbetid 24 3/4 år	901.538	26.144.135	27.045.673	27.045.673
1,48 %, restløbetid 24 3/4 år	241.208	6.994.896	7.236.104	7.236.104
1,86 %, restløbetid 25 1/2 år	1.018.606	31.859.602	32.878.208	32.878.208
1,86 %, restløbetid 25 1/2 år	329.757	10.314.044	10.643.801	10.643.801
2,65 %, restløbetid 8 3/4 år	371.614	3.352.909	3.724.523	3.724.523
1,07 %, restløbetid 10 1/4 år	<u>129.685</u>	<u>1.303.557</u>	<u>1.433.242</u>	<u>1.433.242</u>
	<b><u>3.743.989</u></b>	<b><u>90.058.692</u></b>	<b><u>93.802.681</u></b>	<b><u>93.802.681</u></b>

Heraf forfalder efter mere end 5 år

**74.341.395**

## Noter

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>16. Anden gæld</b>		
ATP	5.301	12.043
Skyldige feriepenge	2.836	1.324
Beregnete feriepenge	<u>500.000</u>	<u>652.000</u>
	<b><u>508.137</u></b>	<b><u>665.367</u></b>

### **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.

Da selskabet har omlagt regnskabsperioden er de realiserede tal for 2019, der omfatter 12 måneder, ikke umiddelbart sammenlignelige med sammenligningstallene for den foregående periode i 2018, der alene omfatter 9 måneder.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Produktionsomkostninger

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

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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

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 værket 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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.

### 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.