

Hammel Elforsyning Net A/S

Industrivej 7, 8450 Hammel

CVR-nr. 32 47 92 43

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. maj 2019.

Ole Steen Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Hammel Elforsyning Net A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hammel, den 8. april 2019

Direktion

Steffen Lundgren Andersen
direktør

Bestyrelse

Niels Kristian Salhøj
formand

Poul Erik Graugaard

Michael Brask-Nielsen

Henrik Føns

Jørgen Møller Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hammel Elforsyning Net A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hammel Elforsyning Net A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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.

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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Hammel, den 8. april 2019

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Ruben Stæhr
statsautoriseret revisor
mne34327

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hammel Elforsyning Net A/S Industrivej 7 8450 Hammel
	Telefon: 87489292
	Hjemmeside: www.hammelelforsyning.dk
	CVR-nr.: 32 47 92 43
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Niels Kristian Salhøj, formand Poul Erik Graugaard Michael Brask-Nielsen Henrik Føns Jørgen Møller Jensen
Direktion	Steffen Lundgren Andersen, direktør
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
3 Nettoomsætning	5.129.742	7.381.379
4 Andre eksterne omkostninger	-5.582.053	-5.739.241
Bruttoresultat	-452.311	1.642.138
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.497.928	-1.425.574
Driftsresultat	-1.950.239	216.564
5 Andre finansielle indtægter	37.923	39.718
6 Øvrige finansielle omkostninger	-242.087	-10.009
Resultat før skat	-2.154.403	246.273
7 Skat af årets resultat	473.969	-54.180
Årets resultat	-1.680.434	192.093
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	192.093
Disponeret fra overført resultat	-1.680.434	0
Disponeret i alt	-1.680.434	192.093

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2018	2017
Anlægsaktiver		
8 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	17.561	145.935
Immaterielle anlægsaktiver i alt	17.561	145.935
9 Distributionsanlæg og målere	26.284.299	22.575.789
Materielle anlægsaktiver i alt	26.284.299	22.575.789
Anlægsaktiver i alt	26.301.860	22.721.724
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	683.414	562.500
Varebeholdninger i alt	683.414	562.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	853.170	645.082
Udskudte skatteaktiver	1.531.242	1.057.273
Tilgodehavender i alt	2.384.412	1.702.355
Andre værdipapirer og kapitalandele	5.920.575	5.941.445
Værdipapirer i alt	5.920.575	5.941.445
Likvide beholdninger	4.945.032	1.483.359
Omsætningsaktiver i alt	13.933.433	9.689.659
Aktiver i alt	40.235.293	32.411.383

Balance 31. december

Passiver		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
Egenkapital			
10	Virksomhedskapital	5.000.000	5.000.000
11	Overført resultat	2.824.123	4.504.557
	Egenkapital i alt	<u>7.824.123</u>	<u>9.504.557</u>
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	12.404.827	9.913.494
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>12.404.827</u>	<u>9.913.494</u>
	Gældsforpligtelser	447.049	356.171
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.174.222	590.419
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8.343.733	5.922.743
12	Anden gæld	10.041.339	6.123.999
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>20.006.343</u>	<u>12.993.332</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>32.411.170</u>	<u>22.906.826</u>
	Passiver i alt	<u>40.235.293</u>	<u>32.411.383</u>

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling af skyldig overdækning
- 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 14 Eventualposter
- 15 Nærtstående parter

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er eje, udbygge og vedligeholde selskabets elektriske lednings- og stationsanlæg samt at påtage sig de aktiviteter, som lovgivningen pålægger selskabet.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling af skyldig overdækning

Selskabet havde pr. 31. december 2016 afviklet sin overdækning til forbrugerne. I 2017 fastsatte selskabet priserne ud fra det forventede omkostningsniveau inkl. afskrivninger, således at selskabets distribution af strøm og drift af netaktiverne vil kunne hvile i sig selv. Fastsættelsen af prisen for 2017 var baseret på en forventning om en forhøjet indtægtsramme, som på budgettidspunktet var udmeldt til at skulle gælde fra reguleringsåret 2017.

Overgangen til den nye indtægtsrammeregulering blev imidlertid forsinket og udskudt til 2018. Som følge heraf realiserede selskabet i 2017 en overdækning på kr. 1,8 mio. Selskabets indtægtsramme udgjorde i 2017 kr. 3,0 mio., mens indtægtsrammen i den ny økonomisk regulering i 2018 foreløbigt er udmeldt til kr. 5 mio. Havde den nye indtægtsrammeregulering været gældende fra 2017, som oprindelig forventet, ville selskabet ikke have haft en overdækning ultimo 2017.

Ledelsen har anmodet Forsyningstilsynet om, at selskabets indtægtsramme for 2017 bør opgøres ud fra den nye indtægtsrammeregulering. Det vurderes ikke rimeligt, at en forsinket lovgivningsproces skal belaste selskabet. Selskabet har foreløbigt fået anmodningen afvist på trods af der en forskel i indtægtsrammen på kr. 2 mio. Ledelsen har taget den foreløbige afgørelse til efterretning men vil fortsat se på, om der opstår muligheder for omgørelse af 2017, herunder når den endelig afgørelse af reguleringsregnskabet for 2017 foreligger. Selskabets ledelsen har i 2018 derfor valgt at indregne overdækning for 2017, kr. 2,1 mio. inkl. forrentning som en regulering af overdækning fra tidligere år under selskabets omsætning, jf. note 3.

I 2018 udviser det foreløbige reguleringsregnskab en overdækning på kr. 0,7 mio., som ligeledes er indregnet under omsætning, jf. note 3. Overdækning forventes tilbagebetalt fuldt ud i 2019 sammen overdækning fra 2017 via nedsættelse af selskabets takster.

Med den gældende indtægtsrammeregulering er det ledelsens forventning, at indtægtsrammen fremadrettet vil kunne dække selskabets nødvendige omkostninger, herunder afskrivninger på selskabets netaktiver.

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
3. Nettoomsætning		
Salg transport af strøm, engrosmodel	<u>7.423.693</u>	<u>6.778.955</u>
Salg af netadgang i alt	<u>7.423.693</u>	<u>6.778.955</u>
Årets beregnede over (-) / underdækning (+)	-679.000	0
Regulering af overdækning fra tidligere år	<u>-2.062.000</u>	<u>246.253</u>
Året regulering af over-/underdækning i alt	<u>-2.741.000</u>	<u>246.253</u>
Periodiseret tilslutningsbidrag	<u>447.049</u>	<u>356.171</u>
Andre driftsindtægter i alt	<u>447.049</u>	<u>356.171</u>
	<u>5.129.742</u>	<u>7.381.379</u>
4. Andre eksterne omkostninger		
Køb af netadgang	2.987.529	3.219.028
Vedligeholdelsesomkostninger	984.906	954.971
Lokaleomkostninger	222.948	222.954
Administrationsomkostninger	<u>1.386.670</u>	<u>1.342.288</u>
	<u>5.582.053</u>	<u>5.739.241</u>
5. Andre finansielle indtægter		
Gebyrer	-3.796	299
Renter og udbytter fra værdipapirer	<u>41.719</u>	<u>39.419</u>
	<u>37.923</u>	<u>39.718</u>
6. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	210.531	0
Andre finansielle omkostninger	<u>31.556</u>	<u>10.009</u>
	<u>242.087</u>	<u>10.009</u>

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
7. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-473.969	54.180
	-473.969	54.180
	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
8. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2018	1.459.962	1.459.962
Kostpris 31. december 2018	1.459.962	1.459.962
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-1.314.027	-1.065.384
Årets afskrivninger	-128.374	-248.643
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-1.442.401	-1.314.027
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	17.561	145.935
9. Distributionsanlæg og målere		
Kostpris 1. januar 2018	34.841.718	34.559.398
Tilgang i årets løb	5.078.064	282.320
Kostpris 31. december 2018	39.919.782	34.841.718
Opskrivninger 1. januar 2018	11.806.040	11.806.040
Opskrivninger 31. december 2018	11.806.040	11.806.040
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-24.071.969	-22.895.038
Årets afskrivninger	-1.369.554	-1.176.931
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-25.441.523	-24.071.969
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	26.284.299	22.575.789

Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
10. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2018	5.000.000	5.000.000
	<u>5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>
	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
11. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2018	4.504.557	4.312.464
Årets overførte overskud eller underskud	-1.680.434	192.093
	<u>2.824.123</u>	<u>4.504.557</u>
12. Anden gæld		
Skyldig moms	2.064.657	2.167.836
Energiafgifter	3.253.077	3.047.480
Skyldige kreditnotaer til elhandlere	968.800	0
Udstedte checks, ej indløst og skyldig årsafregning forbrugere tidligere år	416.161	416.144
Andre skyldige omkostninger	11.526	492.539
Reguleringsmæssig overdækning	2.741.000	0
Beregnet skyldig nettab	466.000	0
Beregnet skyldig årsopgørelse 2018	120.118	0
	<u>10.041.339</u>	<u>6.123.999</u>
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er der givet pant i værdipapirer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 5.921 t.kr.		
14. Eventualposter		
Sambeskatning		
Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Hammel Elforsyning A.m.b.a. som administrations-selskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.		

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Hammel Elforsyning A.m.b.a.

Industrivej 7

8450 Hammel

Danmark

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hammel Elforsyning Net A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning, som består af netydelser, indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Regulering af over/underdækning

Nettoomsætning korrigeres for årets beregnede over- eller underdækning samt eventuelle reguleringer til tidligere år baseret på en opgørelsesmetode udmeldt af Energitilsynet. Over- eller underdækningen er udtryk for forskellen mellem de hos forbrugerne opkrævede beløb og den af Energitilsynet udmeldte indtægtsramme.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til overliggende net, PSO-tarif og vedvarende energi samt el til nettab samt omkostninger til distribution, vagtordning, salg, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

It-software

It-software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. IT-software afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Målere	15 år
Distributionsanlæg i øvrigt	10-40 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dat tervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Hammel Elforsyning Net A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Reguleringsmæssig overdækning

Reguleringsmæssig overdækning er beregnet ud fra en opgørelsesmetode udmeldt af Energitilsynet, og består af den akkumulerende forskel mellem de hos forbrugerne opkrævede beløb og selskabets indtægtsramme og/eller foretningsloftet for elnetselskaber. Overdækningen indregnes som en gældsforpligtelse under anden gæld.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.