

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Søndergade 34
8370 Hadsten
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 98 34 33

www.grantthornton.dk

Hammel Elforsyning Net A/S

Industrivej 7, 8450 Hammel

CVR-nr. 32 47 92 43

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. april 2024.

Ole Steen Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hammel, den 5. marts 2024

Direktion

Steffen Lundgren Andersen
direktør

Bestyrelse

Niels Kristian Salhøj
formand

Henrik Føns
næstformand

Tommy Svane Boye

Poul Erik Graugaard

Lars Schou

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 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 regnskabsbrugere 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.

Hadsten, den 5. marts 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

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 Henrik Føns, næstformand Tommy Svane Boye Poul Erik Graugaard Lars Schou
Direktion	Steffen Lundgren Andersen, direktør
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Søndergade 34 8370 Hadsten
Modervirksomhed	Hammel Elforsyning A.m.b.a.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2 Nettoomsætning	7.838.420	7.685.667
3 Andre eksterne omkostninger	-4.627.166	-4.710.468
Bruttoresultat	3.211.254	2.975.199
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.745.092	-1.841.379
Driftsresultat	1.466.162	1.133.820
Andre finansielle indtægter	136.666	200
4 Øvrige finansielle omkostninger	-274.774	-614.161
Resultat før skat	1.328.054	519.859
5 Skat af årets resultat	-292.172	-114.369
Årets resultat	1.035.882	405.490
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	1.035.882	405.490
Disponeret i alt	1.035.882	405.490

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
7 Produktionsanlæg og maskiner	31.895.152	31.121.056
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>31.895.152</u>	<u>31.121.056</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>31.895.152</u>	<u>31.121.056</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	726.683	726.683
Varebeholdninger i alt	<u>726.683</u>	<u>726.683</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.084.298	490.371
Udskudte skatteaktiver	1.847.868	1.418.705
Underdækning til opkrævning i efterfølgende år	0	1.210.781
Periodeafgrænsningsposter	65.000	60.000
Tilgodehavender i alt	<u>2.997.166</u>	<u>3.179.857</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.818.877	5.439.141
Værdipapirer i alt	<u>2.818.877</u>	<u>5.439.141</u>
Likvide beholdninger	3.434.906	0
Omsætningsaktiver i alt	<u>9.977.632</u>	<u>9.345.681</u>
Aktiver i alt	<u>41.872.784</u>	<u>40.466.737</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	5.000.000	5.000.000
	Overført resultat	5.560.000	4.524.118
	Egenkapital i alt	<u>10.560.000</u>	<u>9.524.118</u>
Gældsforpligtelser			
8	Investeringsbidrag	15.303.410	15.099.983
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>15.303.410</u>	<u>15.099.983</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	545.876	516.619
	Gæld til pengeinstitutter	0	917.252
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	230.027	149.266
	Gæld til tilknyttede virksomheder	9.906.911	10.048.779
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	721.335	252.066
	Anden gæld	4.045.225	3.958.654
	Skyldig overdækning	560.000	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>16.009.374</u>	<u>15.842.636</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>31.312.784</u>	<u>30.942.619</u>
	Passiver i alt	<u>41.872.784</u>	<u>40.466.737</u>

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

10 Oplysninger om dagsværdi

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

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.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Nettoomsætning		
Salg transport af strøm, engrosmodel	9.063.325	6.735.221
Salg af netadgang i alt	9.063.325	6.735.221
Årets beregnede over (-) / underdækning (+)	-1.770.781	433.827
Året regulering af over-/underdækning i alt	-1.770.781	433.827
Periodiseret tilslutningsbidrag	545.876	516.619
Andre driftsindtægter i alt	545.876	516.619
	<u>7.838.420</u>	<u>7.685.667</u>
3. Andre eksterne omkostninger		
Køb af netadgang, nettab og energibesparelser	1.611.168	1.771.940
Distributionsomkostninger	1.459.633	1.514.329
Lokaleomkostninger	222.948	222.948
Administrationsomkostninger	1.333.417	1.201.251
	<u>4.627.166</u>	<u>4.710.468</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	193.000	197.000
Andre finansielle omkostninger	81.774	417.161
	<u>274.774</u>	<u>614.161</u>
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	721.335	252.066
Årets regulering af udskudt skat	-429.163	-137.697
	<u>292.172</u>	<u>114.369</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2023	1.459.962	1.459.962
Kostpris 31. december 2023	<u>1.459.962</u>	<u>1.459.962</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.459.962	-1.459.962
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-1.459.962</u>	<u>-1.459.962</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
7. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2023	51.465.604	50.225.288
Tilgang i årets løb	2.519.188	1.240.316
Kostpris 31. december 2023	<u>53.984.792</u>	<u>51.465.604</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	11.806.040	11.806.040
Opskrivninger 31. december 2023	<u>11.806.040</u>	<u>11.806.040</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-32.150.588	-30.309.209
Årets afskrivninger	-1.745.092	-1.841.379
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-33.895.680</u>	<u>-32.150.588</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>31.895.152</u>	<u>31.121.056</u>
8. Investeringsbidrag		
Investeringsbidrag i alt	15.849.286	15.616.602
Heraf forfalder inden for 1 år	-545.876	-516.619
	<u>15.303.410</u>	<u>15.099.983</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	12.578.000	13.033.507

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter vedr. selskabet samt selskaberne Hammel Elforsyning A.m.b.a. og Favrskov El-service A/S er der givet pant i værdipapirer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 2,8 mio. kr. Den samlede gæld til pengeinstitutter i de nævnte selskaber udgør 0 mio. kr. pr. 31. december 2023.

10. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Andre børsnoterede værdipapirer</u>
Dagsværdi 31. december 2023	<u>2.768.877</u>
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>136.666</u>

11. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Hammel Elforsyning A.m.b.a. som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hammel Elforsyning Net A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Modtagne tilslutningsbidrag periodiseres og optages som en gældsforpligtelse og indtægtsføres i takt med afskivningerne på distributionsanlægget.

Reguleringsmæssig over-/ underdækning

Nettoomsætning korrigeres for årets beregnede over- eller underdækning samt eventuelle reguleringer til tidligere år baseret på en opgørelsesmetode udmeldt af Forsyningstilsynet. Over- eller underdækningen er udtryk for forskellen mellem de hos forbrugerne opkrævede beløb og den af Energitilsynet udmeldte indtægtsramme og indregnes som et tilgodehavende (underdækning = opkrævningsret) eller forpligtelse (overdækning = tilbagebetalingspligt) i balancen.

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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

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 revideres 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationens værdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationens værdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationens værdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af 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 til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.