

NEAS

NABOLAGET FØRST
NABOLAGET FØRST
NABOLAGET FØRST

Konsernregnskap 2023 NEAS Gruppen

Inkludert årsregnskap 2023
NEAS Konsern AS

Org.nr: 925 504 033

en del av

NEAS
GRUPPEN

Dokumentet er signert med Orgbrain eSign
- en standard elektronisk signatur i samsvar
med EU-forordning 910/2014 (eIDAS).

Orgbrain
eSign 

RESULTATREGNSKAP

Konsernregnskap			Selskapsregnskap		
NEAS Gruppen			NEAS KONSERN AS		
2023	2022	Noter	Noter	2023	2022
965 987 869	1 047 386 913				
216 122 569	179 400 469			28 937 171	28 665 825
15 390 640	8 373 469			119 200	110 000
1 197 501 078	1 235 160 851			29 056 371	28 775 825
491 420 334	611 538 798				
92 201 195	68 790 956				
172 741 888	166 254 922				
137 237 614	129 158 092				
162 942 397	149 910 578				
1 056 543 428	1 125 653 346			39 937 153	41 905 497
140 957 650	109 507 505			-10 880 782	-13 129 672
1 087 674	721 099			61 501 685	27 841 409
4 915 697	2 567 553			43 851 588	30 144 919
56 279 072	32 118 637			67 630 069	31 818 471
6 844 022	2 436 406			627 193	289 811
-57 119 723	-31 266 391			37 096 011	25 878 046
83 837 927	78 241 114			26 215 229	12 748 374
28 164 282	29 420 037			189 685	-88 194
55 673 645	48 821 077			26 025 544	12 836 568
55 673 645	48 821 077			26 025 544	12 836 568
25 000 000	15 000 000			25 000 000	15 000 000
30 673 645	33 821 077			1 025 544	-2 163 432
55 673 645	48 821 077			26 025 544	12 836 568

BALANSE EIENDELER

NEAS Gruppen			NEAS KONSERN AS		
2023	2022	Noter	2023	2022	
		ANLEGGSMIDLER			
		Immaterielle eiendeler			
	1 803 615	Utsatt skattefordel	1,12	1 613 930	1 803 615
8 308 017	1 482 425	Konsepsjoner, patenter o.l	7		
105 603 500	110 271 999	Goodwill	7		
113 911 517	113 558 039	Sum immaterielle eiendeler		1 613 930	1 803 615
		Varige driftsmidler			
		Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1,7,13		
1 861 153 339	1 714 733 055	Driftsløsøre, inventar, verktøy			
129 356 159	195 418 089	kontormaskiner og lignende	1,7	6 471 854	8 874 115
1 990 509 498	1 910 151 144	Sum varige driftsmidler		6 471 854	8 874 115
		Finansielle anleggsmidler			
	0	Investering i datterselskap	1,8	667 354 985	667 324 985
	1 144 587	Lån til foretak i samme konsern		1 106 144 398	1 026 144 398
757 500	3 937 401	Lån i tilknyttet selskap			500 000
3 045 520	2 222 932	Investering i tilknyttede selskap	1,9		
24 749 416	38 861 358	Investering i aksjer og andeler	1,8,9	2 207 432	2 207 432
28 552 436	46 166 278	Langsiktige fordringer	1,5,10	4 881 037	1 497 843
		Sum finansielle anleggsmidler		1 780 587 852	1 697 674 658
2 132 973 451	2 069 875 461	Sum anleggsmidler		1 788 673 636	1 708 352 388
		OMLØPSMIDLER			
15 628 875	20 964 553	Varer	1,4		
		Fordringer			
151 938 942	146 801 328	Kundefordringer	1	7 306 080	2 608 057
68 416 879	10 573 157	Konsernfordringer		112 042 081	107 906 900
220 355 821	157 374 485	Andre fordringer	1,3,14	1 495 010	25 888
		Sum fordringer		120 843 171	110 540 845
44 667 685	24 288 033	Bankinnskudd, kontanter o.l	17	22 770 406	16 078 122
280 652 381	202 627 071	Sum omløpsmidler		143 613 577	126 618 967
2 413 625 832	2 272 502 531	Sum eiendeler		1 932 287 213	1 834 971 355

BALANSE EGENKAPITAL OG GJELD

NEAS Gruppen			NEAS KONSERN AS	
2023	2022	Noter	2023	2022
		EGENKAPITAL		
		Innskutt egenkapital		
1 500 000	1 500 000	Aksjekapital	15,16	1 500 000
501 005 437	501 005 437	Overkurs	1,15	501 005 437
502 505 437	502 505 437	Sum innskutt egenkapital		502 505 437
		Opptjent egenkapital		
255 610 517	225 137 573	Annen egenkapital	15	73 794 518
		Minoritetsinteresser	15	
758 115 954	727 643 010	Sum egenkapital		576 299 955
		GJELD		
		Avsetning for forpliktelser		
23 148 197	33 172 257	Pensjonsforpliktelse	1,5	9 781 661
28 937 679	18 162 297	Utsatt skatt	12	10 950 618
14 357 496	15 339 675	Annen avsetning forpliktelser	20	
66 443 372	66 674 229	Sum avsetning for forpliktelser		9 781 661
		Annen langsiktig gjeld		
1 236 144 397	1 146 144 397	Gjeld til Danske Bank	1,11,13	1 236 144 398
128 831	18 582	Gjeld til annen kr.inst.		1 146 144 398
		Gjeld til selskap		
		Annen langsiktig gjeld		
1 236 273 228	1 146 162 979	Sum annen langsiktig gjeld		1 236 144 398
		Kortsiktig gjeld		
	600 000	Garantiavsetning		
69 088 670	49 683 077	Kassekreditt		67 142 366
80 782 215	59 261 084	Leverandørgjeld		65 761 199
15 615 644	12 001 638	Betalbar skatt	1,12	2 921 005
47 802 908	44 008 009	Offentlige avgifter og skattetrekk		3 506 306
25 000 000	15 000 000	Utbytte		0
114 503 841	151 468 505	Konserngjeld		2 756 357
352 793 278	332 022 313	Annen kortsiktig gjeld	3,14	25 000 000
		Sum kortsiktig gjeld		4 083 385
1 655 509 878	1 544 859 521	Sum gjeld		15 000 000
		Sum egenkapital og gjeld		3 522 167
2 413 625 832	2 272 502 531			11 930 219
				110 061 199
				1 355 987 258
				1 259 696 944
				1 932 287 213
				1 834 971 355

31. desember 2023
Kristiansund, 25.03.2024

Kjell Neergaard
styrets leder

Allan Troelsen
nestleder

Svein Stokke
styremedlem

Ingrid Ovidie Rangønes
styremedlem

Hanne Berit B Brekken
styremedlem

Rolf Gaarde
styremedlem/ansattrepr.

Camilla Husby Ludviksen
styremedlem/ansattrepr.

Knut Johnny Hansen
adm. direktør

ORGANISASJONSNR. NO 925 504 033 MVA

Kontantstrømoppstilling

(tall i 1000 kr)

NEAS Gruppen			NEAS Konsern AS	
2023	2022		2023	2022
		LIKVIDER TILFØRT/BRUKT PÅ VIRKSOMHETEN:		
226 051	223 227	Tilført fra årets virksomhet 1)	12 449	199
21 719	-57 020	Endring i lager, debitorer og kreditorer	-5 283	-7 025
-100 959	-18 357	Endring i andre tidsavgrensingsposter	-18 748	-28 702
146 812	147 850	A = Netto likviditetsendring fra virksomheten	-11 583	-35 528
		LIKVIDER TILFØRT/BRUKT PÅ INVESTERINGER:		
-216 339	-206 659	Investeringer i varige driftsmidler	-19 273	
4 983	559	Salg av varige driftsmidler		
		Kjøp- og salg av andre investeringer		
1 800		Salg av aksjer	70	
-26 392	-15 100	Kjøp av aksjer		-15 100
-235 948	-221 200	B = Netto likviditetsendring fra investeringer	-19 203	-15 100
		LIKVIDER TILFØRT/BRUKT PÅ FINANSIERING:		
90 110	50 000	Opptak av ny gjeld	38 858	35 000
19 406	9 183	Nedbetaling av gammel gjeld	-1 380	25 262
109 516	59 183	C = Netto likviditetsendring fra finansiering	37 478	60 262
20 379	-14 167	A+B+C Netto endring i likvider gjennom året	6 692	9 634
24 287	38 454	Likviditetsbeholdning 01.01.	16 078	6 444
44 667	24 287	Likviditetsbeholdning 31.12.	22 770	16 078
		1) Dette tallet fremkommer slik:		
83 838	78 241	Årets resultat før skatt	26 215	12 837
-15 000	15 000	Utbetalt utbytte	-15 000	-15 000
137 238	129 158	Ordinære avskrivninger	2 402	2 033
		Nedskrivning av anleggsmidler		
		Oppskrivning ifm oppkjøp og konserndannelse		
30 000	200	Gevinst ved salg av aksjer		200
-10 024	-9 917	Endring pensjonsforpliktelse	-1 169	218
	10 545	Endring av utsatt skatt		-88
226 051	223 227	Tilført fra årets virksomhet	12 449	199

Oversikt noter 2023

Note	Side	
1	6	Regnskapsprinsipper
2	9	Salgsinntekter
3	9	Regnskapsinformasjon om nettvirksomheten
4	10	Varer
5	10	Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser m.m.
6	12	Andre driftskostnader
7	13	Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler
8	14	Aksjer i datterselskap
9	14	Aksjer i tilknyttede selskap
10	14	Langsiktige fordringer
11	15	Langsiktig gjeld
12	16	Skatt
13	17	Pantstillelser og garantier
14	17	Mellomværende mellom selskap i samme konsern
15	18	Egenkapital
16	18	Aksjekapital og aksjonærinformasjon
17	18	Bundne bankinnskudd
18	19	Opplysn. om konsesjonsperiode og antatte res. i kr.pr.
19	19	Finansiell markedsrisiko
20	19	Avsetning for forpliktelser
	20	Nøkkeltall

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Arsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter morselskapet NEAS Konsern AS, datterselskapene NEAS AS, Mellom AS, Vitnett AS, West Elektro AS, Industriveien 1 KSU AS og NEAS X AS. Oval Holding AS er ikke inkludert i konsernselskapet, da det ikke har vært aktivitet i dette selskapet i 2023.

Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet.

Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert.

Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper ved at datterselskapene følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Datterselskapene

Datterselskapene og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet.

Investeringene er vurdert til anskaffelseskost for aksjene.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler.

Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Fordringer som skal tilbakebetales innen et år fra etableringstidspunktet er uansett klassifisert som omløpsmidler.

Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan.

Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet og skrives ikke opp eller ned til virkelig verdi som følge av renteendringer.

Avgrensning mellom forbedring og vedlikehold av anlegg

Arbeid på anlegg som medfører økning i anleggsmidlets levetid, større overføringskapasitet eller reduserte produksjonskostnader i forhold til anleggsmidlets standard ved anskaffelse, er aktivert.

Nye anlegg blir aktivert i sin helhet.

Kostnaden for å opprettholde anleggenes fremtidige inntjeningssevne er kostnadsført.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for eventuelle anleggsbidrag og avskrivninger.

Avskrivningene er beregnet på grunnlag av kostpris og fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Andre anleggsaksjer

Anleggsaksjer balanseføres til anskaffelseskost.

Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående.

Mottatt utbytte og andre overskuddsutdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi.

Det er vurdert ukurans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Avsetning til forventet tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap

Pensjoner

NEAS-selskapene har tre pensjonsordninger:

En lukket ordning i KLP (offentlig tjenestepensjon). Ordningen er sikret i Kommunal pensjonskasse. Ved utregning av pensjonskostnaden og pensjonsforpliktelsen er det brukt K2013BE som dødelighetsforutsetning.

En innskuddsbasert ordning gjennom DNB Livsforsikring AS. Denne ble opprettet 01.01.2019.

En driftspensjonsordning for ansatte over 55 år (i 2018). Det er i tillegg opprettet en driftspensjonsordning for daglig leder.

Finansielle instrumenter

Selskapet benytter seg av ulike instrumenter i forbindelse med styringen av finansiell risiko.

Renterisiko:

Låneporteføljen har i dag en kombinasjon av flytende og fast rentebinding. Selskapets rentesensitivitet er tilpasset til et hensiktsmessig sikringsnivå ved bruk av renteswapper og sertifikater. Nettoeffekt av inntekter og kostnader knyttet til avtalene resultatføres.

Valuta

NEAS-selskapene bruker det norske markedet som finansieringskilde. Terminhandel av kraft i euro blir sikret i norske kroner ved kontraktinngåelse.

Energiomsetningen:

Finansielle instrumenter som forwards og futures benyttes til sikring av kraft til kunder for å etablere en fast margin i en avtalt periode (fastpriskontrakter), og til å forhåndsselge produksjon på antatt gunstige tidspunkt for å sikre at verdien ikke faller for mye før produksjonsperioden. Opsjoner benyttes som et redskap for å kunne tilby innkjøpspris med tak. Alt dette er gjort for å fjerne risiko.

Det avsettes for fremtidig tap i regnskapet ut i fra kontraktenes virkelige verdi.

Skatter

Skatter i regnskapet behandles i henhold til regnskapsstandard om skatt og bestemmelser som gjelder særskilt for energiverk.

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat etter ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget.

Utsatt skatt i balansen beregnes på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Årsaken til at utsatt skatt/skattefordel oppstår er ulik periodisering av det regnskapsmessige og det skattemessige resultat.

Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Betalbar skatt består av

- Skatt på alminnelig inntekt, som beregnes på grunnlag av skattepliktig resultat på kraftproduksjon omsetning av kraft, overføring av kraft, og andre aktiviteter.
- Naturressursskatt
- Skatt på grunnrenteinntekt

Naturressursskatt

Naturressursskatt beregnes for hvert enkelt kraftverk med en samlet påstemplet ytelse over 10 000 kVA ut ifra gjennomsnittlig kraftproduksjon de siste 7 år.

Naturressursskatten utgjør 1,3 øre/kWh. Naturressursskatten kan utlignes mot beregnet fellesskatt på alminnelig inntekt, slik at netto virkning av denne er 0.

I den grad fellesskatten ikke er tilstrekkelig til å dekke utlignet naturressursskatt, blir resterende fremført med rente for utligning senere år.

Skatt på grunnrenteinntekt

Skatt på grunnrenteinntekt beregnes for hvert enkelt kraftverk med en samlet påstemplet ytelse over 10 000 kVA. Grunnrenteinntekten beregnes på grunnlag av en taksert inntekt som tar utgangspunkt i timesmålt spotmarkedspris og faktisk produsert kraft i angjeldende tidsrom.

For konsesjonskraft legges den faktiske pris til grunn.

Fra den takserte inntekten fratrekkes direkte og indirekte kostnader knyttet til det enkelte kraftverk, konsesjonsavgift, eiendomsskatt og skattemessige avskrivninger. Før skattegrunnlag fremkommer blir det fratrukket en såkalt friinntekt som beregnes som gjennomsnitt av kraftverkets driftsmidler multiplisert med en normrente.

Grunnrenteskatten utgjør 57,7% av beregnet grunnrenteinntekt.

Negativ grunnrenteinntekt fradragføres med null i dette året, og underskuddet fremføres (uten rente) til senere inntektsår.

Avgift på kraftproduksjon/"Høyprisbidraget"

Fra 28. september 2022 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen for elektrisk kraft som er produsert i vannkraftverk med generatorer som har samlet merkeytelse på 10 000 kVA eller mer. Avgiften betales med 23 prosent av avgiftsgrunnlag som overstiger 70 øre per kWh. For NEAS AS gjelder dette kraftverkene Ulvund og Grøa.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Bruk av estimater

Utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk forutsetter at ledelsen benytter estimater og forutsetninger som påvirker resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt opplysninger om usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen.

Betingede tap som er sannsynlige og kvantifiserbare, kostnadsføres fortløpende.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter og bankinnskudd.

Note 2 - Salgsinntekter

Virksomhetsområder:	Konsern		NEAS Konsern AS	
	2023	2022	2023	2022
Regionalnett	25 299 586	25 681 845		
Distribusjonsnett	285 335 948	244 550 541		
Bredbånd	220 193 730	202 892 789		
Øvrig virksomhet	184 561 615	129 726 013	29 056 371	28 775 825
Neas Varme	540 361	548 242		
Kraftomsetning	426 540 130	572 220 406		
Kraftproduksjon	55 029 707	59 541 014		
Sum	1 197 501 078	1 235 160 851	29 056 371	28 775 825

Geografiske markeder: Norge

Spesifikasjon salgsinntekter øvrig virksomhet under konsern:

	2023	2022	
NEAS Konsern AS	29 056 371	28 775 825	Salg av varer og tjenester, kontrakter og utleie. Elimineringer mot døtre
West Elektro AS	155 505 244	100 950 188	Datterselskap eierandel 100 %, elektroentreprenør innen bygg og anlegg
Sum:	184 561 615	129 726 013	

Note 3 - Regnskapsinformasjon om nettvirksomheten (Monopolvirksomheten)

NVE regulerer nettselskapene økonomisk gjennom fastsettelse av årlige inntektsrammer.

Hvis årets reelle tariffinntekter er høyere enn inntektsrammen, genereres en merinntekt. (Positive tall)

Hvis årets reelle tariffinntekter er lavere enn inntektsrammen, genereres en mindreinntekt. (Negative tall)

Saldo mellom mer og mindreinntekt skal over tid styres mot null.

Vedtatt inntektsramme for 2023 fra NVE	Tall i hele tusen	R-nett	D-nett	SUM
Saldo mer/mindreinntekt 01.01		85 546	188 905	274 451
Saldo renter mer/mindreinntekt 01.01		15 356	-6 185	9 171
Saldo mer/mindreinntekt inkl renter pr 01.01.		424	96	520
Saldo mer/mindreinnt. inkl renter 01.01 =Vedtak fra NVE		15 780	-6 089	9 691
Saldo mer/mindreinnt. inkl renter 01.01 =Vedtak fra NVE		15 780	-6 089	9 691
Årets mer/mindreinntekt 2023		4 900	-43 092	-38 192
Akk. saldo merinntekt eks.årets renter 31.12.2023		20 680	-49 181	-28 501
Årets renter		813	-1 233	-420
Akk. saldo merinntekt inkl. renter 31.12.2023		21 493	-50 414	-28 921
Eventuell merinntekten samt renter er oppført i balansen under annen kortsiktig gjeld.				
Eventuell mindreinntekt er oppført i balansen under andre fordringer				
Avkastning for nettvirksomheten				
Sum driftsmidler pr 01.01.2023		299 598	599 550	899 148
Sum driftsmidler pr 31.12.2023		296 109	610 854	906 963
Gjennomsnittlig avkastningsgrunnlag 2023		297 854	605 202	903 056
+1% påslag for arbeidskapital		2 979	6 052	9 031
Avkastningsgrunnlag 2023		300 832	611 254	912 086
Driftsresultat (Virksomhetsregnskap)		31 049	73 656	104 705
Avkastning 2023		10,32 %	12,05 %	11,48 %

Note 4 - Varer

	NEAS-Gruppen		NEAS Konsern AS	
	2023	2022	2023	2022
Råvarer og innkjøpte halvfabrikata	14 931 684	18 840 438	0	
Innkjøpte handelsvarer	0	1 912 486	0	
EI-sertifikater/Opprinnelsesgarantier	110 384			
Opprinnelsesgarantier	586 807	211 628	0	
Sum varer	15 628 875	20 964 552	0	0

Beholdningen er vurdert til anskaffelseskost (FIFO).

Varebeholdning er vurdert for ukurans men det er ikke funnet nødvendig å avsette for dette.

Note 5 - Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser m.m.

	NEAS-Gruppen		NEAS Konsern AS	
	2023	2022	2023	2022
Lønninger	168 413 409	153 774 736	10 577 101	9 593 122
Refusjoner	-2 403 298	-2 901 497	-17 013	-9 616
Arbeidsgiveravgift	28 841 462	23 572 267	2 435 481	1 929 933
Pensjonskostnader	4 096 214	9 580 983	-127 638	3 417 919
Andre ytelser	7 643 770	7 248 452	2 834 235	3 912 593
	206 591 557	191 274 942	15 702 165	18 843 951
Aktiverte lønnskostnader	-29 050 808	-25 020 021	0	0
Sum lønnskostnad	172 741 888	166 254 922	15 702 165	18 843 951

Antall årsverk	244	207	10	10
-----------------------	------------	------------	-----------	-----------

	NEAS Gruppen	NEAS Konsern AS
Ytelser til konsernsjef og styret		
Lønn Daglig leder	2 200 000	
Pensjonsutgifter	681 493	
Styregodtgjørelse	814 833	514 833
Revisor		
Kostnadsført revisjonshonorar utgjør:	960 197	207 683
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med	333 090	83 740

PENSJONSKOSTNADER

NEAS-konsernet har i dag 3 pensjonsordninger, i tillegg kommer en egen ordning for daglig leder i morselskapet

* **En lukket kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP).**

Ordningen ble lukket 31.12.2018 og er sikret i Kommunal Landspensjonskasse.

Ved utregning av pensjonskostnaden/forpliktelsen er det brukt K2013BE som dødelighetsforutsetning.

* **En driftspensjonsordning for ansatte over 55 (i 2018) er opprettet.**

* **Innskuddspensjon (alle konsern-selskap)**

Den nye pensjonsjonavtale som gjelder fra 01.01.2019 er innskuddsbasert. DNB Livsforsikring AS

PENSJONSKOSTNADER INKL. AGA, LUKKET ORDNING	NEAS-Gruppen		NEAS Konsern	NEAS Konsern
	2023	2022	2023	2022
Nåverdi av årets opptjening	50 412	126 212	0	0
Rentekostnad	9 734 842	6 522 151	1 571 488	1 105 835
<i>Brutto pensjonskostnad</i>	9 785 254	6 648 363	1 571 488	1 105 835
Forventet avkastning	-16 779 081	-12 229 442	-2 748 656	-2 080 772
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	475 737	448 224	81 346	79 584
<i>Netto pensjonskostnad inkl. adm.kost</i>	-6 518 090	-5 132 855	-1 095 822	-895 353
Aga netto pensjonskostnad inkl. adm.kost	-919 051	-723 733	-154 511	-126 245
Resultatført actuarielt tap/gevinst	0	0	0	0
Resultatført planendring	0	0	0	0
Avvik arbeidsgiveravg.satser	0	0	0	0
Arbeidstakers andel	0	0	0	0
Resultatført pensjonskostnad	-7 437 141	-5 856 588	-1 250 333	-1 021 598
Herav resultatført aga av actuarielt tap (gevinst)	0	0	0	0
PENSJONSFORPLIKTELSE				
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse KLP	339 459 851	330 007 836	56 564 757	53 233 504
Pensjonsmidler	340 092 444	320 959 760	57 080 821	52 021 311
Netto forpliktelse før arb.avgift	-632 593	9 048 076	-516 064	1 212 193
Arbeidsgiveravgift	-89 196	1 275 779	-72 765	170 919
Netto forpliktelse inkl. aga	-721 789	10 323 855	-588 829	1 383 112
Ikke resultatført actuarielt gevinst (tap) ekskl.aga	-7 066 046	4 803 832	-2 413 730	411 230
Ikke resultatført actuarielt gevinst (tap) aga	-996 315	677 338	-340 336	57 983
Balansført nto forpl./ (midler) etter aga	-8 784 150	15 805 025	-3 342 895	1 852 325
Herav balansført aga	-1 085 511	1 953 117	-413 101	228 902
AVSTEMMING				
Balansført nto forpliktelse/(midler) UB i fjor	15 805 025	28 980 642	1 852 325	4 619 738
Resultatført pensjonskostnad inkl. aga og adm.kost	-7 437 141	-5 856 588	-1 250 333	-1 021 598
Aga innbetalt premie/tilskudd	-2 119 577	-904 454	-487 493	-215 740
Innbetalt premie/tilskudd inkl.adm	-15 032 457	-6 414 573	-3 457 395	-1 530 074
Ført mot egenkapital	0	0	0	0
Ført mot egenkapital aga	0	0	0	0
Balansført nto forpliktelse/(midler) UB i år	-8 784 150	15 805 025	-3 342 895	1 852 325
MEDLEMSSTATUS	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
Antall aktive	1	2	0	0
Antall oppsatte	199	203	28	30
Antall pensjoner	105	107	16	15
Gj.snitt pensjonsgrunnlag, aktive	302 208	368 922	0	0
Gj.snitt alder aktive	47	47,54	0	0
Gj.snitts tjenestetid, aktive	0	16,42	0	0
FORUTSETNINGER	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Diskonteringsrente	3,10 %	3,00 %	3,10 %	3,00 %
Lønnsvekst	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
G-regulering	3,25 %	3,25 %	3,25 %	3,25 %
Pensjonsregulering	2,80 %	2,63 %	2,80 %	2,63 %
Forventet avkastning	5,30 %	5,20 %	5,30 %	5,20 %
Agasats	14,10 %	14,10 %	14,10 %	14,10 %
Amortiseringstid	1,0	1,0	1,0	1,0
Korridorstørrelse	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

PENSJONSKOSTNADER INKL.AGA, DRIFTSPENSJON	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Årets pensjonsopptjening	-300 756	-462 902	0	-56 956
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsen	-241 634	-181 474	-27 357	-20 991
Forventet avkastning på pensjonsmidler		0		0
Administrasjonskostnader		0		0
Arbeidsgiveravgift		0		0
Brutto pensjonskostnad	-245 509	-629 784	-27 357	-77 947
Resultatført avkorting/oppgjør		0		0
Resultatført estimatavvik		0	-22 406	0
Netto pensjonskostnad	-787 899	-1 274 159	-49 763	-77 947
Endring pensjonsforpliktelse				
Pensjonsforpliktelse i begynnelsen av året	-9 734 996	-11 612 781	-911 888	-1 668 495
Årets pensjonsopptjening	-300 756	-462 902		-56 956
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsen	-241 634	-181 474	-27 357	-20 991
Arbeidsgiveravgift	220 339	218 214		0
Utbetalt fra drift	1 562 689	1 547 620	0	738 411
Pensjonsforpliktelse	-8 494 358	-10 491 323		-7 972
Estimatavvik	-1 525 639	756 326	151 666	104 116
Ikke resultatført planendring				0
Ikke resultatført estimatavvik	1 947 893	667 765	-60 477	113 595
Pensjonsforpliktelse inkl.avvik og planendring	-8 072 103	-9 067 232	-848 056	-798 293
DNB LIVSFORSIKRING INNSKUDDSPENSJON 2023				
Premie innskuddspensjon	6 857 127	6 811 846	775 817	784 330
Årets pensjonkostnad	6 857 127	6 811 846	775 817	784 330
DRIFTSPENSJON, EGEN ORDNING, NY AVTALE				
Estimert beløp er avsatt i balansen pr. 31.12.2023	8 933 605	8 300 000	8 933 605	8 300 000

Note 6 - Andre driftskostnader

Spesifikasjon av andre driftskostnader	NEAS- Gruppen		NEAS Konsern AS	
	2023	2022	2023	2022
Frakt og transportkostnader	492 485	830 242		
Kostnader lokaler og eiendom	16 768 605	12 915 687	1 528 475	1 020 585
Leie maskiner, inventar m.v.	2 648 262	3 181 695	217 274	226 660
Verktøy, inventar, driftsmateriell	19 549 067	11 041 882	5 749 917	5 966 944
IKT -kostnader rep.-vedlikehold	20 580 079	24 093 763		-
Diverse fremmede tjenester	45 257 518	44 380 259	10 589 383	8 742 239
Kontorkostnader, trykksaker m.v.	4 445 245	5 983 890	1 257 274	275 457
Telefon og porto m.v.	3 837 874	4 096 299	113 027	103 034
Kostnader transportmidler	7 255 169	6 613 284	16 768	13 514
Kostnader og godtgjørelser for reise	2 251 573	1 855 645	164 679	122 729
Salgs, markedsføring, representasjon	7 721 289	7 027 825	156 139	2 369 071
Kontingenter, gaver	7 552 986	6 497 188	1 611 946	1 501 288
Forsikringer	5 242 446	3 154 009	244 471	284 478
Erstatninger og konsesjonsavgifter	2 060 286	1 760 320		-
Annen kostnad	3 838 368	2 459 559	183 374	402 863
Eiendomsskatt	11 538 900	11 326 674		
Tap m.v.	1 902 246	2 692 357		
Sum andre driftskostnader	162 942 397	149 910 578	21 832 727	21 028 864

Note 7 - Driftsmidler

NEAS KONSERN AS

Tall i hele tusen	Inventar, tekn. inst. og IKT
Akk. anskaffelseskost 01.01.	11 058
Tilgang	
Anlegg under utførelse	
Avgang/utrangering	
Nedskrivning	
Akk. anskaffelseskost 31.1	11 058
Akk. av- og nedskrivninger 01.01.	
Ordinære avskrivninger	2 402
Tilb.førte akk. avskrivninger ved avgang	
Tilb.førte akk. avskrivninger ved nedskrivning	
Akk. av- og nedskrivninger	4 587
Bokført verdi 31.12.	6 471
Økonomisk levetid	
Avskrivningsplan	Lineær

NEAS Gruppen

Tall i hele tusen	Immaterielle eiendeler	Tomter og bygninger	Kraftverk	Varme- anlegg	Bredbånd inkl. kundeinst.	Imm. Eien. Goodwill
Akk. anskaffelseskost 01.01.	18 092	61 235	429 494	5 544	1 119 402	123 964
Tilgang	7 016	-	434	-	96 248	9 344
Anlegg under utførelse	-	-	3 346	-	-	-
Avgang/utrangering	-	2 144	-	-	-	3 125
Nedskrivning	-	-	-	-	-	-
Akk. anskaffelseskost 31.1	25 108	59 091	433 273	5 544	1 215 649	130 183
Akk. av- og nedskrivninger 0	16 610	28 496	246 454	3 046	392 129	11 819
Ordinære avskrivninger	191	1 986	8 037	363	65 050	12 761
Tilb.førte akk. avskrivninger \	-	1 617	-	-	-	-
Tilb.førte akk. avskrivninger \	-	-	-	-	-	-
Akk. av- og nedskrivninger	16 800	28 866	254 491	3 409	457 179	24 580
Bokført verdi 31.12.	8 308	30 225	178 782	2 135	758 470	105 603
Økonomisk levetid		50 år/ikke avskr.	40 år	15-50 år	3-20 år	10
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

Tall i hele tusen	Transport- midler	Invent,tekn.inst. IKT,maskiner mradio,fjernstyrin	Driftsentral, inkl. målere/aggi	D-nett inkl. R-nett	Sum
Akk. anskaffelseskost 01.01.	32 083	136 459	35 291	1 115 390	3 650 072
Tilgang	3 929	6 818	786	37 241	168 272
Anlegg under utførelse	-	309	936	2 280	56 871
Avgang/utrangering	-	-	-	-	-
Nedskrivning	-	-	-	-	-
Akk. anskaffelseskost 31.1	35 141	143 459	37 013	1 154 911	3 868 786
Akk. av- og nedskrivninger 0	20 031	91 526	28 946	527 922	1 625 751
Ordinære avskrivninger	2 215	17 290	1 194	19 291	137 124
Tilb.førte akk. avskrivninger \	872	69	-	-	2 668
Tilb.førte akk. avskrivninger \	-	-	-	-	-
Akk. av- og nedskrivninger	21 374	108 747	30 140	547 213	1 760 207
Bokført verdi 31.12.	13 768	34 712	6 873	607 698	2 108 579
Økonomisk levetid	8-12 år	3-10 år	10 år	12-50 år	10-50 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

Note 8 - Aksjer i datterselskap

Datterselskap i NEAS Konsern AS	West Elektro AS	Vitnett AS	NEAS X AS	Oval Holding AS	NEAS AS	Mellom AS	Industriveien 1 KSU AS
Anskaffelsestidspunkt	2008/2022	2019/2021	2008/2022	22.02.2017	27.07.2020	09.09.2020	11.12.2023
Forretningskontor	Kr.sund	Oppdal	Kr.sund	Kr.sund	Kr.sund	Kr.sund	Kr.sund
Aksjekapital	85 689	6 160 000	1 000 000	300	1 035 000	1 110 000	120 000
Antall aksjer	1000	6 160	1 000	300	1 500 000	30 000	30 000
Pålydende	85,69	1 000	1 000	1	0,69	37	4
Eierandel i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Oppført i balansen	36 918 800	122 665 585	5 168 600	30 000	346 733 280	144 123 066	11 715 654

Aksjene er bokført etter kostmetoden.

Andre aksjeposter:

	Mindre poster
Verdi i balansen	2 207 432

Konsern

Verdi i balansen vedr. NEAS X AS (tidligere West Elektro Holding AS) på 15 mill. er omgjort til goodwill og avskrives over 10 år.

Verdi i balansen vedr. Oval Holding AS og Trønderkraft AS er ikke konsolidert pga ingen aktivitet i selskapet, og posten er uvesentlig

Verdi i balansen vedr. Vitnett AS er omgjort til goodwill og avskrives over 10 år.

Note 9 - Aksjer i tilknyttede selskap

Tilknyttede selskap i NEAS Konsern AS

Forretningskontor
Aksjekapital
Antall aksjer
Pålydende
Eierandel i %
Oppført i balansen

Aksjene er bokført etter kostmetoden.

Konsern

Disse selskapene er utelatt fra konsolidering da selskapet ikke har slik bestemmende innflytelse som nevnt i regnskapslovens § 1-3.

Tilknyttede selskap i Konsernet	Orkidenett	Nordmøre og Romsdal Regionalnett	Kristiansund Energihub AS
Forretningsadresse	Surnadal	Kr.sund	Kr.sund
Eierandel	33,3 %	25 %	33,00 %
Balanseført verdi	50 000	7 500	700 000

Note 10 - Langsiktige fordringer

Spesifikasjon av langsiktige fordringer	Konsern		NEAS Konsern AS	
	2023	2022	2023	2022
Egenkapitalinnskudd KLP	9 106 675	8 861 358	1 538 142	1 497 843
Pensjonsmidler	14 926 639		3 342 895	
Lån til TrønderEnergi AS		30 000 000		
Lån DTS	40 500			
Sum langsiktige fordringer	24 073 814	38 861 358	4 881 037	1 497 843

Note 11 - Langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller etter regnskapsårets slutt:	Konsern		NEAS Konsern AS	
	2023	2022	2023	2022
Sertifikatlån		50 000 000	0	50 000 000
Pantegjeld og gjeld med negativ pant	1 236 144 398	1 096 144 398	1 236 144 398	1 096 144 398
Øvrig langsiktig gjeld				
Sum	1 236 144 398	1 146 144 398	1 236 144 398	1 146 144 398

Opplysninger om obligasjonslån og lån fra kredittinstitusjoner

	Konsern		NEAS Konsern AS	
	2023	2022	2023	2022
Pantegjeld og gjeld med negativ pant	1 236 144 398	1 146 144 398	1 236 144 398	1 146 144 398
Øvrig langsiktig gjeld		0		0
Sum annen langsiktig gjeld	1 236 144 398	1 146 144 398	1 236 144 398	1 146 144 398
	0	0	0	0

Avdragsprofil

	2024	2025	2026	2027	2028	Over 5 år
NEAS Konsern AS:						1 236 144 398
Konsern:						1 236 144 398

Konsern:

Pantegjeld og øvrig langsiktig gjeld har en kombinasjon av flytende rente og fast rentebinding.

Gjennomsnittlig rente 5,11 %

Lånene bestod per 31.12.23 av fem term loans på hhv 500MNOK, 300MNOK, 150MNOK, 100 MNOK og 86,1MNOK

Samt to revolverende lån på til sammen 100MNOK

Per 31.12.23 var det inngått rentebytteavtaler for 475 MNOK.

Verdifastsettelsen av disse per 31.12.2023 var på 16 392 106 NOK.

Note 12 - Skatt

Årets skattekostnad fremkommer slik:	Konsern		NEAS Konsern	
	2023	2022	2023	2022
Betalbar naturressursskatt	1 980 862	1 943 526		
Betalbar skatt på årets resultat	10 284 044	7 657 210		0
Grunnrenteskatt til staten (Grøa)	5 781 534	4 344 428		
Skatt nenført til perioden før oppkjøp	-520 372			
Fradrag for naturressursskatt i fellesskatt til Staten	-1 980 862	-1 943 526		
Sum betalbar skatt	15 545 206	12 001 638	0	0
Endring utsatt skattefordel/utsatt skatt Konsern	12 619 076	13 358 909	189 685	-88 194
Skatt av konsernbidrag		3 550 858		
Høyprisbidrag	0	508 632		
Skattekostnad på ordinært resultat	28 164 282	29 420 037	189 685	-88 194

Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:

Ordinært resultat før skattekostnad	83 837 927	132 511 284	26 215 230	12 748 374
Ytet konsernbidrag		-140 263		
Permanente forskjeller	22 435 754	-20 442 216	-25 353 024	-13 149 259
Endring midlertidige forskjeller	-57 359 437	-60 459 349	-387 658	-73 663
Fremførbart underskudd	-2 168 590	-737 507	-474 548	
Høyprisbidrag		-508 632		
Avgitt konsernbidrag		-16 000 000		
Grunnlag betalbar skatt	46 745 654	34 330 955	0	-474 548
Betalbar skatt på årets resultat	10 284 044	7 657 210	0	0

Netto grunnrenteinntekt Grøa og Ulvund	10 019 989	7 529 338		
Skatt, 57,7%	5 781 534	4 344 428	0	0

Betalbar skatt i balansen fremkommer slik:

Betalbar skatt på årets resultat	10 284 044	7 657 210	0	0
For mye betalt skatt i 2022	-449 933			
Betalbar skatt på grunnrenteinntekt Grøa og Ulvund	5 781 534	4 344 428	0	0
Benyttet fremførbart naturressurs-skatt	0	0		
Skattefradrag FOU	0	0		
Fradrag betalbar skatt vedr skattefunn				
Betalbar skatt balanseført	15 615 644	12 001 638	0	0

NEAS Konsern AS**Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skattefordel/utsatt skatt:**

Forskjeller som utlignes:	2023	2022	Endring
Anleggsmidler			0
Omløpsmidler	2 695 615	3 479 487	783 872
Fordringer	0	-2 573	-2 573
Gevinst- og tapskonto			0
Avsetninger	-250 000	-250 000	0
Pensjonspremie/forpliktelse	-9 781 661	-10 950 618	-1 168 957
Framførbart underskudd		-474 548	-474 548
Sum endring midlertidige forskjeller	-7 336 046	-8 198 252	-862 206
Inntektsført avsatt utbytte			0
Grunnlag for beregning av utsatt skattefordel	-7 336 046	-8 198 252	-862 206
Utsatt skattefordel (22% 2023)	-1 613 930	-1 803 615	189 685
Utsatt skattefordel	-1 613 930	-1 803 615	189 685

Konsernet**Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skattefordel/utsatt skatt:**

Forskjeller som utlignes:	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	141 454 053	130 341 794	-11 112 259
Tilvirkningskontrakter	5 825 303	10 299 366	4 474 063
Varebeholdning	-171 744	-213 441	-41 697
Fordringer	-2 498 994	-2 146 480	-2 990 381
Gevinst- og tapskonto	-569 081	-1 155 315	-586 234
Avsetninger m.v.	-13 903 108	-14 781 771	-878 663
Pensjonspremie/-forpliktelse	-23 148 197	-33 172 257	-10 024 060
Andre forskjeller	24 546 671	-14 523 904	-39 070 575
Sum	131 534 903	74 650 014	-60 229 806
Akkumulert fremførbart underskudd		-474 548	-474 548
Grunnlag for utsatt skatt	131 534 903	74 175 466	-57 359 437
Utsatt skatt	28 937 679	16 318 603	-12 619 076

Note 13 - Pantstillelser og garantier

Gjeld som er sikret ved pant og lignende	Konsern		NEAS KONSERN AS	
	2023	2022	2023	2022
Pantegjeld - Danske Bank	1 236 144 398	1 096 144 398	1 236 144 398	1 096 144 398
Kredittinstitusjoner (WE og NVE)				
Sum	1 236 144 398	1 096 144 398	1 236 144 398	1 096 144 398
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld				
Varige driftsmidler	1 990 509 498	1 910 151 144	6 471 854	8 874 115
Kundefordringer	151 938 942	146 801 328	7 306 080	2 608 057
Varelager	15 628 875	20 964 553		
Aksjer og andeler	3 803 020	6 160 333	669 562 417	670 032 417
Langsiktige fordringer	24 749 416	38 861 358	1 219 681 489	1 134 077 186
Sum	2 186 629 751	2 122 938 716	1 903 021 840	1 815 591 775
Gjeld med negativt pant				
Trekkfasilitet i Danske Bank	1 236 144 398	1 195 827 474	1 303 286 764	1 211 905 597
Sum	1 236 144 398	1 195 827 474	1 303 286 764	1 211 905 597

Trekkfasiliteten er sikret med negativt pant - hvilket innebærer at NEAS-selskapene ikke kan pantsette eiendeler i favør av andre lånegivere/kreditorer.

NEAS Konsern AS har en skattetrekkgaranti på 5.000.000 NOK i favør Skatteetaten som gjelder selskapene NEAS Konsern AS, NEAS AS og Mellom AS. I tillegg stiller NEAS Konsern AS en garanti mot Tensio på 1.500.000 på vegne av sitt datterselskap NEAS AS.

Note 14 - Mellomværende mellom selskap i samme konsern**NEAS Konsern AS**

	2023	2022
NEAS Konsern AS, morselskap		
Kundefordringer	6 680 557	2 473 130
Leverandørgjeld	-266 337	-821 964
Andre fordringer	38 500	12 168 137
Annen gjeld		-3 522 167
NEAS AS, datterselskap		
Kundefordringer	7 416 254	12 354 771
Leverandørgjeld	-3 102 159	-11 212 678
Andre fordringer		3 445 148
Annen gjeld		-2 494 000
Mellom AS, datterselskap		
Kundefordringer	840 548	8 409 738
Leverandørgjeld	-12 920 946	-13 698 955
Andre fordringer		75 500
Annen gjeld	-2 928 107	-9 323 714
NEAS X AS, datterselskap		
Kundefordringer	2 290 256	2 472 185
Leverandørgjeld	-1 542 150	-3 750
Andre fordringer		
Annen gjeld		
Vitnett AS, datterselskap		
Kundefordringer	56 664	20 214
Leverandørgjeld		0
Andre fordringer		0
Annen gjeld		-341 593
Industriveien 1 KSU AS, datterselskap		
Kundefordringer		
Leverandørgjeld		
Andre fordringer	2 889 607	
Annen gjeld		
West Elektro AS, datterselskap		
Kundefordringer	2 089 462	
Leverandørgjeld	-1 542 149	
Andre fordringer		
Annen gjeld		
Sum mellomværende	0	0

Elimineringer i konsernresultatet på kjøp og salg av tjenester og produkter er på **78 MNOK**.

Kjøp og salg består blant annet av strøm og internett-leveranser, kjøp av elektriker/ elektronikk-tjenester og utstyr, administrative tjenester til datterselskap m.m.

I resultatet til NEAS Konsern AS er det inntektsført utbytte og konsernbidrag fra datterselskap på **45,5 MNOK**.

Konsern

Mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert i resultat og balanse i konsern-regnskapet.

Note 15 - Egenkapital

NEAS Konsern AS	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	1 500 000	501 005 437	72 768 973	575 274 410
Årets resultat			26 025 544	26 025 544
Avsatt utbytte			-25 000 000	-25 000 000
Egenkapital 31.12.2023	1 500 000	501 005 437	73 794 517	576 299 955

Konsernet	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	1 500 000	501 005 437	225 137 573	727 643 010
Årets resultat			55 673 645	55 673 645
Avsatt utbytte			-25 000 000	-25 000 000
Fusjons/fisjonsendringer			-200 699	-200 699
Egenkapital 31.12.2023	1 500 000	501 005 437	255 610 519	758 115 954

Note 16 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon**NEAS Konsern AS**

Aksjekapital 31.12.23

	Antall	%	Pålydende	Balanseført
Aksjer	1 500 000	100 %	1,00	1 500 000
Sum	1 500 000	100 %		1 500 000

Eierstruktur

Aksjonærene i NEAS Konsern AS pr. 31.12.23

Aksjonær	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Aure kommune	104 000	6,9 %	6,9 %
Averøy kommune	147 000	9,8 %	9,8 %
Kristiansund kommune	596 000	39,7 %	39,7 %
Smøla kommune	67 000	4,5 %	4,5 %
Tingvoll kommune	86 000	5,7 %	5,7 %
KLP	500 000	33,3 %	33,3 %
Totalt antall aksjer	1 500 000	100,0 %	100,0 %

Note 17 - Bundne bankinnskudd**Konsernet:**

Følgende midler er innestående på bundne konti:

Danske Bank, depositumskonto Kredinor	34 620
Danske Bank, klientkonto betalingsforsikring	904
Skattetrekkskontoer i konsernet	2 903 231
Sum bundne bankinnskudd for konsernet	NOK 2 938 755

Kassekreditt limit var 125 MNOK samlet for konsernet pr. 31.12.2023

Note 18 - Opplysninger om konsesjonsperiode og antatte reserver i kraftproduksjon

Selskapet er offentlig eid, aksjonærene er kommuner i konsesjonsområdet og KLP AS.

Datterselskapet NEAS AS eier 4 kraftverk, hvorav 3 ligger i Sunndal kommune og 1 i Tingvoll kommune. 2 av kraftverkene er elvekraftverk og 2 har begrenset magasinkapasitet slik at det er minimalt med vannreserve.

Siden morselskapet er offentlig eid er konsesjonene uten tidsbegrensning.

Det er ikke avsatt midler til dekning for fremtidige utgifter til disponering og opprydding, da forutsetningen er at kraftverkene blir oppgradert etter hvert som det er nødvendig.

Dersom private eiere kommer inn i selskapet med en større eierandel vil, med dagens lovgivning, konsesjonene kunne bli tidsbegrenset.

Note 19 - Finansiell markedsrisiko

Renterisiko

NEAS-konsernet har et langsiktig syn på konsernets renterisiko hvor man prøver å minimere selskapenes langsiktige rentekostnad. Finansielle instrumenter som brukes til å styre eksponeringen er renteswapper og FRA-kontrakter. En gjennomsnittlig renteendring på 1% vil endre resultatet med ca. 12 millioner kroner.

Valutarisiko

NEAS-selskapene bruker det norske markedet som finansieringskilde både mtp finansiering og krafthandel.

Likviditetsrisiko

NEAS-selskapene påtar seg likviditetsrisiko ved at løpetiden på finansielle forpliktelser ikke samsvarer med kontantstrømmen som driften genererer. Selskapet har en beredskapskapital som kan genereres på kort varsel.

Kredittrisiko

NEAS-selskapene har som strategi å begrense kredittrisikoen gjennom å inngå avtaler med anerkjente og solide motparter.

Operativ risiko

NEAS-selskapene har en risikoeksponering i den operative driften gjennom skader/tap på eiendeler - primært på kraftverk og transmisjonsanlegg. Videre har selskapet risiko for å tape produksjon ved vanntap og for skade på tredjemanns liv og eiendom. Det er inngått forsikringsavtaler som dekker de vesentligste risiki.

Markedsrisiko

Datterselskapet NEAS AS sin hovedvirksomhet er produksjon og sluttbrukersalg. Produsert volum avhenger i stor grad av nedbørssituasjonen fra år til år, og prisene i markedet varierer tilsvarende sterkt. Selv om produksjon og pris ofte er negativt korrelert, dvs. at mye vann og høy produksjon medfører lav pris og motsatt, kan dette gi store utslag i selskapets resultat. Resultatet på slutt salg vil også variere i takt med markedsprisene i større eller mindre grad avhengig av selskapets eksponering. Det er utarbeidet en egen risikohåndbok for selskapet som regulerer risikoeksponeringen.

Note 20 - Avsetning for forpliktelser

I forbindelse med utbygging av Grøa-vassdraget har NEAS AS en forpliktelse i tilknytning til fristrømsavtaler for fem gårdsbruk.

NEAS har også fristrømsavtaler med to gårdsbruk ved Skar kraftverk og ett gårdsbruk ved Reinset kraftverk.

For 2023 er dette estimert til **9.700.000,-**. Det er benyttet **7,5 %** diskonteringsrente.

Avsetning Grøa	9 700 000
Avsetning restrukturering NEAS AS	283 167
Avsetning tilskudd Vitnett AS	4 374 329
Avsetning for forpliktelser pr. 31.12.2023	14 357 496

Nøkkeltall

Konsern			NEAS KONSERN AS	
2023	2022		2023	2022
		Inntjening:		
6,27 %	5,03 %	Totalrentabilitet	5,02 %	2,54 %
7,49 %	6,87 %	Egenkapitalrentabilitet	4,52 %	2,23 %
		Soliditet:		
31,41 %	32,02 %	Egenkapitalandel	29,82 %	31,35 %
218,37 %	212,31 %	Gjeldsgrad	235,29 %	218,97 %
		Likviditet:		
0,80	0,61	Likviditetsgrad 1	1,30	1,23
0,75	0,55	Likviditetsgrad 2	1,30	1,23
-6,02 %	-10,48 %	Arbeidskapital	115,47 %	83,46 %
		Resultat per aksje		
55 673 645	48 821 077	Beregnet resultat	26 025 544	12 836 568
1 500 000	1 500 000	Antall ordinære aksjer	1 500 000	1 500 000
37,12	32,55	Beregnet resultat per aksje	17,35	8,56

Forklaringer til nøkkeltall:

Inntjening:

Totalrentabilitet:

(Resultat før ekstraordinære poster og skatt + finanskostnader) / gjennomsnittlig total kapital

Egenkapitalrentabilitet:

Resultat før ekstraordinære poster etter skatt / gjennomsnittlig egenkapital

Soliditet :

Egenkapitalandel:

Egenkapital i % av total kapitalen

Gjeldsgrad:

Total gjeld i % av egenkapitalen

Likviditet:

Likviditetsgrad 1:

Omløpsmidler i forhold til kortsiktig gjeld

Likviditetsgrad 2:

Mest likvide omløpsmidler i forhold til kortsiktig gjeld

Arbeidskapital:

Arbeidskapital i forhold til driftsinntektene

Resultat per aksje:

Resultat per aksje er et inntjeningsmål hvor resultatet blir målt mot den egenkapital som har vært tilgjengelig. Egenkapitalen er i dette tilfelle representert gjennom antallet aksjer.

Resultat per aksje beregnes ved å dividere resultatet som tilfaller de ordinære aksjene med et

Kjell Neergaard

Allan Troelsen

Camilla Husby Ludviksen

Hanne-Berit Brekken

Ingrid Rangønes

Rolf Gaarde

Rayderson Lennon da Silva Santos

Svein Stokke