

Årsrapport 2018

Aalborg Fjernkøling A/S

Aalborg Fjernkøling A/S
Nefovej 50
9310 Vodskov

CVR-nr. 37862940

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

Thomas Bjørn Roldskov
Dirigent

Udgiver: Aalborg Fjernkøling A/S
Udgivelse: 11. april 2019
Sagsnr.: 2018-080838
Dok.nr.: 2018-080838-18
Titel: Årsrapport 2018 – Aalborg Fjernkøling A/S

Indholdsfortegnelse

| | | |
|----|--|----|
| 1 | Ledelsens regnskabspåtegning..... | 4 |
| 2 | Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 |
| 3 | Selskabsoplysninger | 8 |
| 4 | Organisation | 9 |
| 5 | Hoved- og nøgletal..... | 10 |
| 6 | Forklaring af nøgletal..... | 11 |
| 7 | Ledelsesberetning..... | 12 |
| 8 | Resultatopgørelse..... | 14 |
| 9 | Balance | 15 |
| 10 | Pengestrømsopgørelse | 17 |
| 11 | Egenkapitalopgørelse | 18 |
| 12 | Noter | 19 |

1 Ledelsens regnskabspåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Aalborg Fjernkøling A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018.

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabsloven.

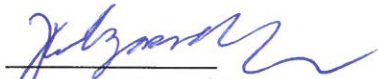
Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af Aalborg Fjernkøling A/S' aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af Aalborg Fjernkøling A/S' aktiviteter for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 11. april 2019

Direktion:



Jesper Høstgaard-Jensen
Direktør

Nørresundby, den 11. april 2019

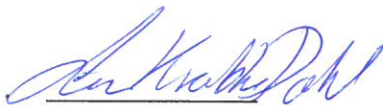
Bestyrelse:



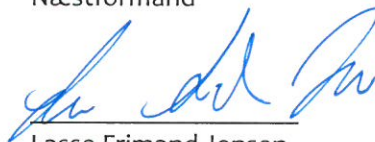
Lasse P. N. Olsen
Formand



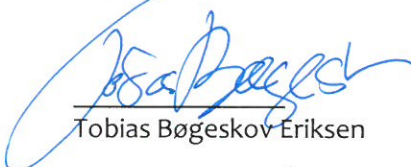
Ole Risager
Næstformand



Lene Krabbe Dahl



Lasse Frimand Jensen



Tobias Bøgeskov Eriksen



Carsten Kristensen



Rose Marie Sloth Hansen



Jan Nymark Thaysen

2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aalborg Fjernkøling A/S

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Fjernkøling A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet*. 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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:

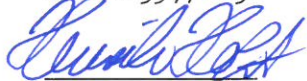
- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

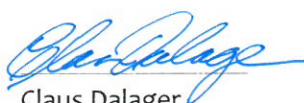
Aalborg, den 11. april 2019

PricewaterhouseCoopers, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Henrik Holst
Statsautoriseret revisor
Mne 9397



Claus Dalager
Statsautoriseret revisor
Mne 26745

3 Selskabsoplysninger

Aalborg Fjernkøling A/S
Nefovej 50, Stæ
9310 Vodskov

Telefon: 99 31 48 00

<https://aalborgforsyning.dk/>
aalborgforsyning@aalborgforsyning.dk

Aktionær og moderselskab
Aalborg Energi Holding A/S er eneaktionær og moderselskab

Bestyrelse

Bestyrelsen er sammensat af 8 generalforsamlingsvalgte medlemmer. Efter den ekstraordinære generalforsamling den 31. december 2017 konstituerede bestyrelsen sig pr. 31. december 2017 således:

Lasse Puertas Navarro Olsen – formand
Ole Risager – næstformand
Lene Krabbe Dahl
Tobias Bøgeskov Eriksen
Rose Marie Sloth Hansen
Lasse Frimand Jensen
Carsten Kristensen
Jan Nymark Thaysen

Direktion

Direktør Jesper Høstgaard-Jensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Bankforbindelse

Danske Bank A/S

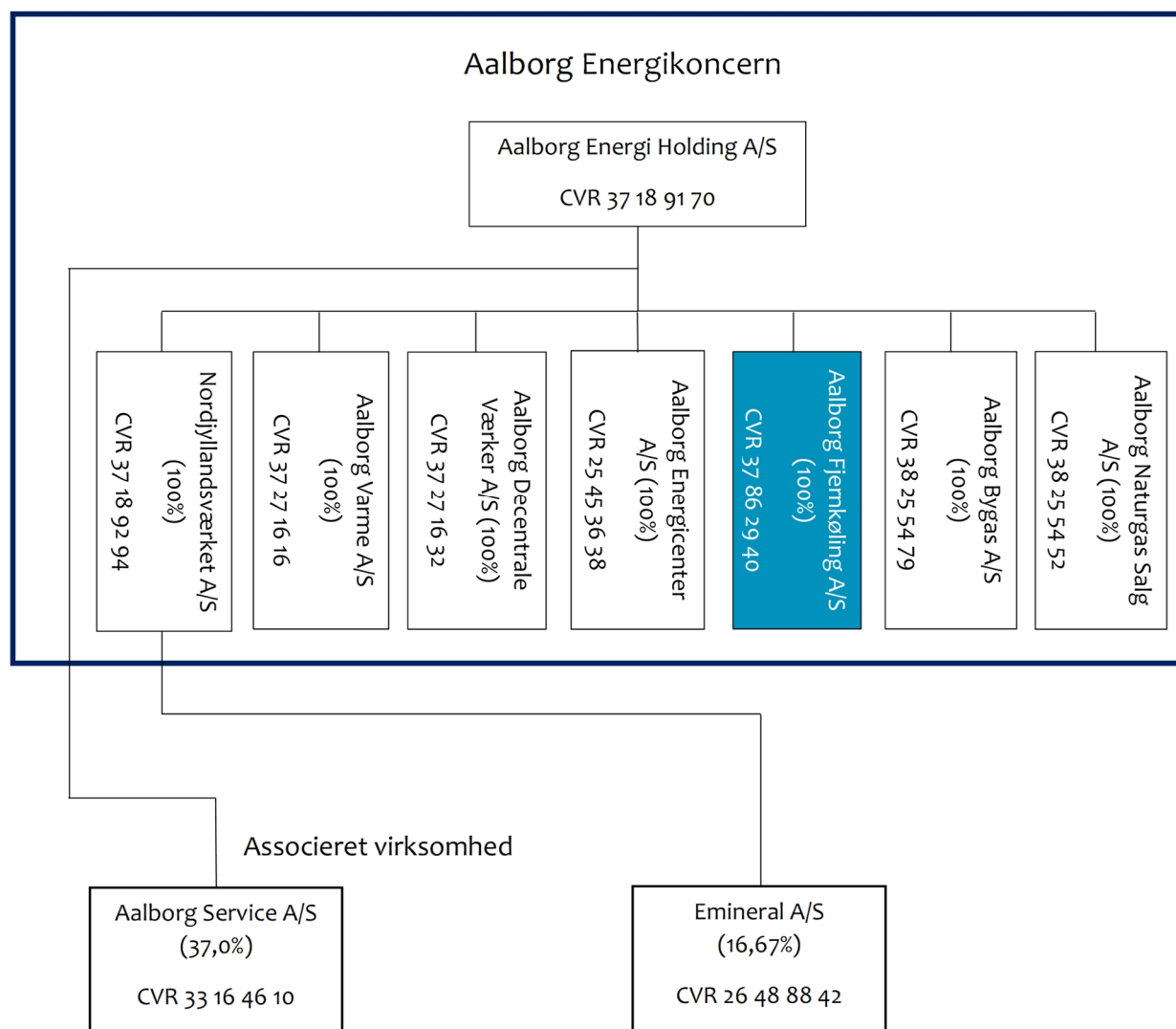
4 Organisation

Koncernoversigt

Aalborg Fjernkøling A/S ejes 100 % af Aalborg Energi Holding A/S, der er 100 % ejet af Aalborg Kommune.

Aalborg Fjernkøling A/S indgår i koncernregnskabet for Aalborg Energi Holding A/S.

Det samlede billede af koncernen pr. 31. december 2018 ser således ud:



5 Hoved- og nøgletal

| | 2018 | 2017 | 2016 (6mdr.) |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------------|
| | 1.000 kr. | 1.000 kr. | 1.000 kr. |
| Resultatopgørelse | | | |
| Bruttoresultat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Resultat af ordinær drift | -247,3 | -149,4 | -102,8 |
| Resultat før finansielle poster | -247,3 | -149,4 | -102,8 |
| Resultat af finansielle poster | -20,4 | -7,4 | 0,0 |
| Årets resultat | -208,6 | -122,9 | -81,4 |
| Balance | | | |
| Balancesum | 20.896,5 | 1.122,6 | 537,0 |
| Egenkapital | 15.087,1 | 295,7 | 418,6 |
| Pengestrømme | | | |
| Driftsaktivitet | 4.305,0 | 36,9 | -6,9 |
| Investeringsaktivitet | -5.545,0 | -897,3 | 0,0 |
| Finansieringsaktivitet | 15.000,0 | 0,0 | 500,0 |
| Ændringer i likvider | 13.759,9 | -860,4 | 493,1 |
| Nøgletal i % | | | |
| Overskudsgrad | - | - | - |
| Afkastningsgrad | -2,2 | -18,0 | -19,8 |
| Egenkapitalens forrentning | -2,7 | -34,4 | -17,7 |
| Soliditetsgrad | 72,2 | 26,3 | 78,0 |

6 Forklaring af nøgletal

Nøgletal

Overskudsgrad =

$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Afkastningsgrad =

$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige samlede aktiver}}$

Egenkapitalens forrentning =

$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Soliditetsgrad =

$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

7 Ledelsesberetning

Aalborg Fjernkøling A/S' aktiviteter

Aalborg Fjernkøling A/S har til formål at udøve fjernkølingsvirksomhed.

Der er i regnskabsåret ikke udført driftsaktiviteter.

Udvikling i økonomiske aktiviteter og forhold

Aalborg Fjernkøling A/S' regnskab for perioden 1. januar til 31. december 2018 udviser et resultat på -208.626 kr., og virksomhedens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital 15.087.115 kr.

Væsentlige begivenheder og forholds indflydelse på årsregnskabet

Årets resultat 2018

Underskuddet for 2018 udviser et resultat på 208.626 kr., hvilket er cirka 4 mio. kr. bedre end forventet, idet der er overført omkostninger fra drift til materielle anlæg under udførelse.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets udløb ikke indtruffet begivenheder, der vil kunne påvirke årsrapporten væsentligt.

Den forventede økonomiske udvikling

Der forventes igangsat driftsaktiviteter i 2019.

Budget

1. januar - 31. december

| Note | Intern regnskab 2018 1.000 kr. | Budget 2018 11-12-2018 1.000 kr. |
|---------------------------------|---|---|
| Nettoomsætning | 0 | 0 |
| Produktionsomkostninger | 0 | 0 |
| Bruttoresultat | 0 | 0 |
| Administrationsomkostninger | -247 | -4.178 |
| Resultat af ordinær drift | -247 | -4.178 |
| Andre driftsindtægter | 0 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | -247 | -4.178 |
| Finansielle indtægter | 1 | 0 |
| Finansielle omkostninger | -22 | -25 |
| Resultat før skat | -268 | -4.203 |
| Skat af årets resultat | 59 | 0 |
| ÅRETS RESULTAT | -209 | -4.203 |

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

| Note | 2018 kr. | 2017 1.000 kr. |
|----------------------------------|-------------|-------------------|
| Bruttoresultat | 0 | 0 |
| 1 Administrationsomkostninger | -247.343 | -149 |
| Resultat af ordinær drift | -247.343 | -149 |
| Andre driftsindtægter | 0 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | -247.343 | -149 |
| Finansielle indtægter | 1.195 | 0 |
| Finansielle omkostninger | -21.545 | -8 |
| Resultat før skat | -267.693 | -157 |
| 2 Skat af årets resultat | 59.067 | 34 |
| ÅRETS RESULTAT | -208.626 | -123 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Årets resultat | -208.626 | -123 |

Balance

31. december

| Note | 2018 kr. | 2017 1.000 kr. |
|--|-------------|-------------------|
| AKTIVER | | |
| ANLÆGSAKTIVER | | |
| Materielle anlægsaktiver | | |
| Materielle anlæg under udførelse | 6.442.383 | 897 |
| Materielle anlægsaktiver | 6.442.383 | 897 |
| ANLÆGSAKTIVER I ALT | 6.442.383 | 897 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | | |
| Tilgodehavender | | |
| Tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder | 4.513 | 0 |
| 3 Andre tilgodehavender | 947.105 | 170 |
| 4 Udskudt skatteaktiv | 109.879 | 55 |
| Tilgodehavender i alt | 1.061.497 | 225 |
| Likvide beholdninger | 13.392.607 | 0 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT | 14.454.104 | 225 |
| AKTIVER I ALT | 20.896.487 | 1.123 |

Balance

31. december

| Note | | 2018 kr. | 2017 1.000 kr. |
|------|---|-------------|-------------------|
| | PASSIVER | | |
| 5 | EGENKAPITAL | | |
| | Virksomhedskapital | 501.000 | 500 |
| | Overført resultat | 14.586.115 | -204 |
| | EGENKAPITAL I ALT | 15.087.115 | 296 |
| | GÆLD | | |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | | |
| | Bankgæld | 0 | 367 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.509.087 | 305 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 4.300.285 | 155 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 5.809.372 | 827 |
| | GÆLD I ALT | 5.809.372 | 827 |
| | PASSIVER I ALT | 20.896.487 | 1.123 |
| 6 | Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser | | |
| 9 | Anvendt regnskabspraksis | | |

Pengestrømsopgørelse

1. januar - 31. december

| Note | 2018 kr. | 2017 1.000 kr. |
|---|-------------|-------------------|
| Årets resultat | -208.626 | -123 |
| 7 Reguleringer | -38.717 | -27 |
| 8 Ændringer i driftskapital | 4.568.146 | 195 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | 4.320.803 | 45 |
| Renteindbetalinger og lignende | 1.195 | 0 |
| Renteomkostninger og lignende | -21.545 | -8 |
| Pengestrømme fra drift | 4.300.453 | 38 |
| Modtagne skattebetaling fra sambeskatning | 4.513 | 0 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | 4.304.966 | 38 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -5.545.047 | -897 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 0 | 0 |
| Pengestrømme fra investeringsaktiviteter | -5.545.047 | -897 |
| Finansieringsaktiviteter | | |
| Kapitaludvidelse | 15.000.000 | 0 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter | 15.000.000 | 0 |
| Ændringer i likvider | 13.759.919 | -860 |
| Likvide midler primo | -367.312 | 493 |
| Likvide midler ultimo | 13.392.607 | -367 |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital kr. | Overført resultat kr. | Egenkapital i alt kr. |
|---|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Egenkapital, pr. 1. januar 2018 | 500.000 | -204.259 | 295.741 |
| Kapitalforhøjelse | 1.000 | 14.999.000 | 15.000.000 |
| Årets resultat | 0 | -208.626 | -208.626 |
| Egenkapital, pr. 31. december 2018 | 501.000 | 14.586.115 | 15.087.115 |

Noter

1. januar - 31. december

| | 2018 kr. | 2017 1.000 kr. |
|---|----------------|-------------------|
| Note 1 - Administrationsomkostninger | | |
| Ydelsesaftale - Aalborg Energi Holding A/S | 41.563 | 32 |
| Ydelsesaftale - Aalborg Service A/S | 183.464 | 89 |
| Øvrige administrationsomkostninger | 222 | 3 |
| Revision | 22.094 | 25 |
| | 247.343 | 149 |
| Note 2 - Skat af årets resultat | | |
| Årets ændring af udskudt skat | -54.554 | -34 |
| Skat tidligere år | -4.513 | 0 |
| Årets aktuelle skat | 0 | 0 |
| | -59.067 | -34 |

| | 31.12.2018 kr. | 31.12.2017 1.000 kr. |
|---|-------------------|-------------------------|
| Note 3 - Andre tilgodehavender | | |
| Tilgodehavende moms og afgifter | 947.105 | 170 |
| | 947.105 | 170 |
| Note 4 - Hensættelser til udskudt skat | | |
| Saldo primo | -55.325 | -21 |
| Årets ændring af udskudt skat | -54.554 | -34 |
| Saldo ultimo | -109.879 | -55 |

Ved opgørelsen af udskudt skat er anvendt en skatteprocent på 22 %.

Note 5 - Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 501 aktier á nominelt DKK 1.000

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

| | 31.12.2018 kr. | 31.12.2017 1.000 kr. | 31.12.2016 1.000 kr. |
|---------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Virksomhedskapital 1. januar | 500.000 | 500 | 500 |
| Kapitalforhøjelse | 1.000 | 0 | 0 |
| Kapitalnedsættelse | 0 | 0 | 0 |
| Virksomhedskapital 31. december | 501.000 | 500 | 500 |

Note 6 - Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

Virksomheden har ingen sikkerhedsstillelser eller eventualforpligtelser pr. 31. december 2018.

Selskabet indgår i dansk sambeskatningen med Aalborg Energi Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor ifølge selskabsskatteloven ubegrænset og solidarisk for selskabsskatter, kilde-skatte på udbytter og renter over for SKAT, for de sambeskattede selskaber.

| | 2018 kr. | 2017 1.000 kr. |
|--|-------------|-------------------|
| Note 7 - Pengestrømsopgørelse - regulering | | |
| Renteindtægter og lignende indtægter | -1.195 | 0 |
| Renteudgifter og lignende udgifter | 21.545 | 8 |
| Skat af årets resultat | -59.067 | -34 |
| Reguleringer i alt | -38.717 | -27 |
| | | |
| Note 8 - Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital | | |
| Ændring i tilgodehavender | -781.639 | -147 |
| Ændringer i leverandører mv. | 5.349.785 | 342 |
| Ændring i driftskapital i alt | 4.568.146 | 195 |

Note 9 – Anvendt regnskabspraksis

Aalborg Fjernkøling A/S er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser i regnskabsklasse B med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Indtægter periodiseres, således at årets indtægter svarer til årets faktiske energiforbrug og dermed engrosalg.

Indtægter ved salg af fjernkøling indgår i nettoomsætningen på tidspunktet for risikoens overgang. Omsætningen opgøres med fradrag af moms og rabatter.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til indkøb af energi og andre ydelser.

Bruttofortjeneste/-tab

I resultatopgørelsen er nettoomsætningen og produktionsomkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en nettopost benævnt bruttofortjeneste/-tab.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrationsbidrag, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og skat af ekstraordinære poster.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg, ledningsanlæg og maskiner samt anlæg og driftsmateriel. Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse omfatter anlæg, som endnu ikke er taget i brug.

Tilgodehavende

Tilgodehavender fra salg mv. måles til amortiseret kostpris, som i al væsentlighed svarer til det nominelle tilgodehavende eller en lavere nettorealiseringsværdi opgjort på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte fordringer.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, som i al væsentlig svarer til dagsværdien.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af indestående i pengeinstitutter opført under aktiver.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.