



Årsrapport 2023

Aalborg Fjernkøling A/S

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den 29. maj 2024

Dirigent Pernille Aagaard Truelsen

Aalborg Fjernkøling A/S

Norbis Park 100

9310 Vodskov

CVR: 37862940

Udgiver: Aalborg Fjernkøling A/S
Udgivelse: 30. april 2024
Sagsnr.: 2024-0027
Dok.nr.: 2024-0027-6
Titel: Årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

1	Ledespåtegning	4
2	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
3	Selskabsoplysninger.....	7
4	Ledelsesberetning	8
5	Resultatopgørelse	9
6	Balance.....	10
7	Egenkapitalopgørelse.....	12
8	Noter	13

1 Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Aalborg Fjernkøling A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023.

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 2023 samt af resultatet af Aalborg Fjernkøling A/S' aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vodskov, den 30. april 2024

Direktion:

Søren Gais Kjeldsen
Direktør

Vodskov, den 30. april 2024

Bestyrelse:

Anna Katrine Aaen Hansen
Formand

Daniel Borup Jakobsen
Næstformand

Jane Østergaard

Rosa Sulaiman

Sofie Therese Svendsen

Lars Therkildsen

Anne Sveistrup Boysen

2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aalborg Fjernkøling A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Fjernkøling A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 30. april 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Peter Mølkjær
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24821

Søren Lykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne 32785

3 Selskabsoplysninger

Aalborg Fjernkøling A/S
Norbis Park 100
9310 Vodskov

Telefon: 9982 8299

Hjemmeside: www.aalborgforsyning.dk
Email: aalborgforsyning@aalborgforsyning.dk

CVR-nr.: 37 86 29 40

Aktionær og moderselskab

Aalborg Forsyning A/S er eneaktionær og moderselskab

Bestyrelse

Bestyrelsen er sammensat af 7 generalforsamlingsvalgte medlemmer.

Anna Kathrine Aaen Hansen – formand
Daniel Borup Jakobsen – næstformand
Jane Østergaard
Rosa Sulaiman
Sofie Therese Svendsen
Lars Therkildsen
Anne Sveistrup Boysen

Direktion

Direktør Søren Gais Kjeldsen

Revisor

Deloitte, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Århus C

Bankforbindelse

Danske Bank A/S

4 Ledelsesberetning

Aalborg Fjernkøling A/S' aktiviteter

Aalborg Fjernkøling A/S har til formål at levere fjernkøling til kunder i Aalborg.

Udvikling i økonomiske aktiviteter og forhold

Aalborg Fjernkøling A/S' regnskab for perioden 1. januar - 31. december 2023 udviser et overskud på 5,3 mio. kr. og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 23,2 mio. kr.

I regnskabsperioden er de to kølecentraler færdiggjort og levering er påbegyndt. Leveringen er påbegyndt fra juli 2023. Der var forventet et positivt resultat i 2023 og denne forventning er blevet realiseret som følge af idriftsættelse af fjernkølingsaktiviteter.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget et skattefrit koncerntilskud på 10 mio. kr. til styrkelse af selskabets soliditet og likviditet.

Prisregnskab

Aalborg Fjernkøling A/S sælger varme til Aalborg Varme A/S, hvor prisen fastsættes efter "hvile i sig selv princippet".

Aalborg Fjernkøling A/S er underlagt Varmesyngningsloven for så vidt angår prisanmeldelse af varmeprisen. Derfor udarbejdes og anmeldes hvert år et særskilt budget- og prisregnskab for Aalborg Fjernkøling A/S i overensstemmelse med lovens bestemmelser.

Væsentlige begivenheder og forholds indflydelse på årsregnskabet

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtrådt forhold, der giver anledning til at ændre vurderingen af regnskabet resultat og fremtidige økonomiske udvikling.

Den forventede økonomiske udvikling

For Aalborg Fjernkøling A/S forventes der i 2024 et resultat på 2,7 mio. kr. før skat.

Opstart af levering af køling er et afgørende økonomisk vendepunkt for selskabet, da projekterne har trukket ud.

Der forventes ikke flere igangsatte anlægsprojekter i 2024. Selskabet vil alene varetage nuværende fjernkølingskunder.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

Note	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
Bruttoresultat	13.032	-1.109
Distributionsomkostninger	-557	-112
Administrationsomkostninger	-1.494	-1.649
Resultat af ordinær drift	10.981	-2.870
Andre driftsindtægter	3.830	4.060
Resultat før finansielle poster	14.811	1.190
Finansielle indtægter	112	1.096
Finansielle omkostninger	-8.058	-5.182
Resultat før skat	6.865	-2.896
1 Skat af årets resultat	-1.545	631
ÅRETS RESULTAT	5.320	-2.265
Forslag til resultatdisponering:		
Overført resultat	5.320	-2.265

Balance

1. januar - 31. december

Note	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
2 Materielle anlægsaktiver		
Produktionsanlæg	150.283	13.123
Materielle anlæg under udførelse	217	126.940
Materielle anlægsaktiver	150.500	140.063
ANLÆGSAKTIVER I ALT	150.500	140.063
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	121	3.479
Tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder	3.442	1.663
Andre tilgodehavender	2.055	2.073
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder	2.345	1.021
3 Udskudt skatteaktiv	0	535
Underdækning efter Varmeforsyningsloven	3.863	0
Tilgodehavender i alt	11.826	8.771
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	11.826	8.771
AKTIVER I ALT	162.326	148.834

Balance

1. januar - 31. december

Note		2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
	PASSIVER		
4	EGENKAPITAL		
	Virksomhedskapital	501	501
	Overført resultat	22.686	7.365
	EGENKAPITAL I ALT	23.187	7.866
3	HENSATTE FORPLIGTELSER		
	Hensættelse til udskudt skat	3.369	0
	HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	3.369	0
	GÆLD		
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Bankgæld	117.148	121.585
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	422	990
5	Periodeafgrænsningsposter	18.201	18.393
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	135.771	140.967
	GÆLD I ALT	135.771	140.968
	PASSIVER I ALT	162.326	148.834
13	Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser		
14	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Egenkapital, pr. 1. januar 2023	501	7.365	7.866
Skattefrit koncernstilskud	0	10.000	10.000
Årets resultat	0	5.320	5.320
Egenkapital pr. 31. december 2023	501	22.686	23.187

Noter

1. januar - 31. december

	2023 1.000 kr	2022 1.000 kr.
Note 1 - Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-2.345	390
Regulering skat tidligere år	-14	0
Årets regulering af udskudt skat	3.904	-1.021
	1.545	-631

Note 2 - Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg 1.000 kr.	Materielle anlæg under udførelse 1.000 kr.	Materielle anlægsaktiver i alt 1.000 kr.
Samlet kostpris primo	13.123	126.940	140.063
Årets tilgang	0	11.210	11.210
Årets afgang	0	0	0
Overførsel	137.933	-137.933	0
Samlet kostpris ultimo	151.055	217	151.272
Akkumulerede afskrivninger primo	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	772	0	772
Afskrivninger vedr. årets afgang	0	0	0
Samlede afskrivninger ultimo	772	0	772
Regnskabsmæssig værdi ultimo	150.283	217	150.500

Regnskabsmæssig værdi primo 13.123 126.940 140.063

	2023 1.000 kr	2022 1.000 kr.
Note 3 - Udskudt skat		
Saldo primo	535	925
Årets ændring af udskudt skat	-3.904	-390
Saldo ultimo	-3.369	535
Note 4 - Egenkapital		
Virksomhedskapitalen består af 501 aktier á nominelt DKK 1.000		
Note 5 - Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter	13.738	14.334
Periodeafgrænsningsposter består af modtagne investeringsbidrag, der indtægtsføres over kontraktens løbetid.	13.738	14.334

Note 7 - Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

Selskabet indgår i dansk sambeskatningen med Aalborg Forsyning 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.

Note 8 - Nærtstående parter

Aalborg Forsyning A/S ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Aalborg Kommune, der ejer alle aktier i Aalborg Forsyning A/S, er ligeledes nærtstående part.

Aalborg Fjernkøling A/S indgår i koncernregnskabet i Aalborg Forsyning A/S, Norbis Park 100, 9310 Vodskov.

I årsrapporten oplyses alene om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabet.

Note 9 – Anvendt regnskabspraksis

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

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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 årets indtægter svarer til årets faktiske energiforbrug og dermed engrossalg.

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

Nettoomsætningen reguleres med en eventuel over-/underdækning på selskabets aktivitet med salg af varme til Aalborg Varme A/S.

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.

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. Selskabet er sambeskattet med selskaberne i koncernen Aalborg Forsyning A/S. Skatteeffekten af sambeskatningen med koncernvirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disse skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter ledningsnet, el-anlæg samt driftsmateriel. Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter direkte og indirekte omkostninger til løn, vogne, materialer og ydelser leveret af underleverandører samt indirekte produktionsomkostninger. Anlægstilskud modregnes i aktivets anskaffelsessum.

Anlægsaktiver, der afhændes eller skrottes, udgår af afskrivningsgrundlaget. Avance eller tab, opgøres som forskellen mellem salgssummen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Avance eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/- udgifter.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald. Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Afskrivninger

Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen efter følgende principperne:

Levetider	År
Maskiner	5-10
Produktionsanlæg	10-20
Tekniske bygninger	20
Transmission-, distributions- og stikledninger	20

Restværdien på grunde og bygninger revurderes årligt.

Foringes et aktivs funktionalitet helt eller delvis som følge af uforudsete omstændigheder ud over almindelig slitage, afskrives aktivet helt det aktuelle år i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af anlægsaktiver indregnes i samme post i resultatopgørelsen som afskrivningerne på de pågældende aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Tilgodehavende

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

Over-/underdækning

Årets over- eller underdækning opstår som følge af, at omsætningen (varmeprisen) for året samlet set har været enten for høj eller for lav i forhold til selskabets omkostninger, opgjort i henhold til varmforsyningslovens regler herom. Selskabet er underlagt "hvile i sig selv princippet" i henhold til varmforsyningsloven, hvilket medfører, at den akkumulerede over- eller underdækning skal tilbageføres til eller kan opkræves hos kunden ved indregning i efterfølgende års priser.

Den akkumulerede over-/underdækning efter Varmeforsyningsloven er udtryk for et mellemværende med kunden og indregnes under tilgodehavender – underdækning eller gæld – overdækning via resultatopgørelsen.

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.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter investeringsbidrag fra aftaler, hvor selskabet har aftalt en leveringsperiode med kunden og har eneret til levering.

Indtægten for salg af køling er således periodiseret ind som en periodeafgrænsningspost på balancen for regnskabsåret.

Indtægten som er periodiseret ind som periodeafgrænsningspost på balancen, resultatføres i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid.