

# Varmekontrol A/S

Hobrovej 317 A, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 12 90 09 88

## Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juli 2024.



---

Benny Martin Mathiesen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

|  | <b><u>Side</u></b> |
|--|--------------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |                    |
| Ledelsespåtegning                                | 1                  |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning       | 2                  |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |                    |
| Selskabsoplysninger                              | 5                  |
| Ledelsesberetning                                | 6                  |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b> |                    |
| Resultatopgørelse                                | 7                  |
| Balance  | 8                  |
| Egenkapitalopgørelse                             | 10                 |
| Noter  | 11                 |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 15                 |

## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Varmekontrol A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 10. juli 2024

### Direktion



Benny Martin Mathiesen  
Adm. direktør

### Bestyrelse



Michael Gessner Nielsen  
Formand



Benny Martin Mathiesen



Marco Henrik Ødemark

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til kapitalejeren i Varmekontrol A/S**

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Varmekontrol A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

#### **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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- 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.

Hellerup, den 10. juli 2024

### **PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 77 12 31



Leif Ulbæk Jensen  
statsautoriseret revisor  
mne23327



Henriette Bruun Jørgensen  
statsautoriseret revisor  
mne49069

## Selskabsoplysninger

---

### Selskabet

Varmekontrol A/S  
Hobrovej 317 A  
9200 Aalborg SV

Telefon: 96 30 24 44

Telefax: 98 12 61 44

Hjemmeside: [www.varmekontrol.dk](http://www.varmekontrol.dk)

CVR-nr.: 12 90 09 88

Stiftet: 29. marts 1989

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

### Bestyrelse

Michael Gessner Nielsen, Formand  
Benny Martin Mathiesen  
Marco Henrik Ødemark

### Direktion

Benny Martin Mathiesen, Adm. direktør

### Revision

Pricewaterhousecoopers, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet består i udarbejdelse af fordelingsregnskaber, som et totalt servicekoncept for fordelingen af omkostninger til opvarmning, brugsvand, elektricitet etc. baseret på en individuel måling af forbruget.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 34.422 t.kr. mod 31.039 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 16.550 t.kr. mod 14.411 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter balancedagen er der ikke indtrådt væsentlige begivenheder af betydning for årsrapporten.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

| <u>Note</u>   | 2023<br>t.kr. | 2022<br>t.kr. |
|---|---------------|---------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  | <b>34.422</b> | <b>31.039</b> |
| 1 Personaleomkostninger   | -12.929       | -11.842       |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -604          | -752          |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            | <b>20.889</b> | <b>18.445</b> |
| 2 Andre finansielle indtægter                                     | 382           | 71            |
| Øvrige finansielle omkostninger                                   | -49           | -37           |
| <b>Resultat før skat</b>  | <b>21.222</b> | <b>18.479</b> |
| 3 Skat af årets resultat  | -4.672        | -4.068        |
| <b>Årets resultat</b>   | <b>16.550</b> | <b>14.411</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>                           |               |               |
| Udbytte for regnskabsåret   | 16.550        | 14.411        |
| <b>Disponeret i alt</b>   | <b>16.550</b> | <b>14.411</b> |

## Balance 31. december

---

| <b>Aktiver</b>           |  | 2023                 | 2022                 |
|--------------------------|--|----------------------|----------------------|
| <u>Note</u>              |  | <u>t.kr.</u>         | <u>t.kr.</u>         |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |  |                      |                      |
| 4                        | Kundekontrakter                              | 674                  | 791                  |
|                          | Immaterielle anlægsaktiver i alt             | <u>674</u>           | <u>791</u>           |
| 5                        | Udlejningsaktiver                            | 1.622                | 1.837                |
| 5                        | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 32                   | 50                   |
|                          | Materielle anlægsaktiver i alt               | <u>1.654</u>         | <u>1.887</u>         |
| 6                        | Huslejedeposita                              | 223                  | 214                  |
|                          | Finansielle anlægsaktiver i alt              | <u>223</u>           | <u>214</u>           |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b><u>2.551</u></b>  | <b><u>2.892</u></b>  |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |  |                      |                      |
|                          | Fremstillede varer og handelsvarer           | 2.214                | 3.152                |
|                          | Varebeholdninger i alt                       | <u>2.214</u>         | <u>3.152</u>         |
|                          | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 3.145                | 6.454                |
|                          | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 14.424               | 6.372                |
| 7                        | Periodeafgrænsningsposter                    | 18                   | 19                   |
|                          | Tilgodehavender i alt                        | <u>17.587</u>        | <u>12.845</u>        |
|                          | Likvide beholdninger                         | 3.275                | 2.713                |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b><u>23.076</u></b> | <b><u>18.710</u></b> |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>                         | <b><u>25.627</u></b> | <b><u>21.602</u></b> |

## Balance 31. december

---

| <b>Passiver</b>                          | 2023          | 2022          |
|--|---------------|---------------|
| <u>Note</u>                              | <u>t.kr.</u>  | <u>t.kr.</u>  |
| <b>Egenkapital</b>                       |               |               |
| Virksomhedskapital                       | 1.000         | 1.000         |
| Overført resultat                        | 2.242         | 2.242         |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret      | 16.550        | 14.411        |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b>19.792</b> | <b>17.653</b> |
| <br>                                     |               |               |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            |               |               |
| Hensættelser til udskudt skat            | 268           | 297           |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>      | <b>268</b>    | <b>297</b>    |
| <br>                                     |               |               |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |               |               |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 493           | 41            |
| Gæld til tilknyttede virksomheder        | 1.413         | 1.151         |
| Selskabsskat                             | 899           | 237           |
| Anden gæld                               | 2.762         | 2.223         |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 5.567         | 3.652         |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b>5.567</b>  | <b>3.652</b>  |
| <br>                                     |               |               |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b>25.627</b> | <b>21.602</b> |

8 Eventualposter

9 Nærtstående parter

## Egenkapitalopgørelse

---

|   | <b>Virksomhedskapi-<br/>tal<br/>t.kr.</b> | <b>Overført resultat<br/>t.kr.</b> | <b>Foreslået udbytte<br/>for regnskabsåret<br/>t.kr.</b> | <b>I alt<br/>t.kr.</b> |
|---|---|------------------------------------|--|------------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023                  | 1.000                                     | 2.242                              | 14.411   | 17.653                 |
| Udloddet udbytte                            | 0   | 0                                  | -14.411  | -14.411                |
| Årets overførte overskud eller<br>underskud | 0   | 0                                  | 16.550   | 16.550                 |
|   | <b>1.000</b>                              | <b>2.242</b>                       | <b>16.550</b>  | <b>19.792</b>          |

## Noter

---

|   | 2023<br>t.kr. | 2022<br>t.kr. |
|---|---------------|---------------|
| <b>1. Personalemkostninger</b>                      |               |               |
| Lønninger og gager                                  | 12.045        | 10.999        |
| Pensioner   | 585           | 546           |
| Andre omkostninger til social sikring               | 72            | 101           |
| Personalemkostninger i øvrigt                       | 227           | 196           |
|   | <u>12.929</u> | <u>11.842</u> |
| <br>  |               |               |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere      | <u>18</u>     | <u>19</u>     |
| <br>  |               |               |
| <b>2. Andre finansielle indtægter</b>               |               |               |
| Renter, pengeinstitutter                            | 46            | 18            |
| Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 50            | 33            |
| Renteindtægter koncernmellemværende                 | 286           | 20            |
|   | <u>382</u>    | <u>71</u>     |
| <br>  |               |               |
| <b>3. Skat af årets resultat</b>                    |               |               |
| Skat af årets resultat                              | 4.721         | 4.143         |
| Årets regulering af udskudt skat                    | -29           | -75           |
| Regulering af tidligere års skat                    | -20           | 0             |
|   | <u>4.672</u>  | <u>4.068</u>  |

## Noter

---

### 4. Immaterielle anlægsaktiver

|  | <b>Kunde-<br/>kontrakter<br/>t.kr.</b> |
|--|--|
| Kostpris 1. januar 2023                        | 2.343                                  |
| <b>Kostpris 31. december 2023</b>              | <b>2.343</b>                           |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023           | 1.552                                  |
| Årets afskrivninger                            | 117                                    |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023</b> | <b>1.669</b>                           |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b> | <b>674</b>                             |

### 5. Materielle anlægsaktiver

|  | <b>Udlejningsakti-<br/>ver<br/>t.kr.</b> | <b>Andre anlæg,<br/>driftsmateriel og<br/>inventar<br/>t.kr.</b> |
|--|--|--|
| Kostpris 1. januar 2023                        | 6.115                                    | 558  |
| Tilgang  | 254                                      | 0  |
| <b>Kostpris 31. december 2023</b>              | <b>6.369</b>                             | <b>558</b>   |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023           | 4.277                                    | 508  |
| Årets afskrivninger                            | 470                                      | 18   |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023</b> | <b>4.747</b>                             | <b>526</b>   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b> | <b>1.622</b>                             | <b>32</b>  |

## Noter

---

|  | 31/12 2023<br>t.kr. | 31/12 2022<br>t.kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>6. Huslejedeposita</b>                      |                     |                     |
| Kostpris 1. januar 2023                        | 214                 | 209                 |
| Tilgang i årets løb                            | <u>9</u>            | <u>5</u>            |
| <b>Kostpris 31. december 2023</b>              | <u><b>223</b></u>   | <u><b>214</b></u>   |
| <br>   |                     |                     |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b> | <u><b>223</b></u>   | <u><b>214</b></u>   |

### 7. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalinger, hvor omkostningen er afholdt i 2023, men som vedrører efterfølgende regnskabsår.

### 8. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabets samlede husleje forpligtigelse udgør på balancedagen t.kr. 446. Øvrige leje- og leasingforpligtigelser andrager i alt t.kr. 200. Der foreligger ikke forpligtelser med forfald 5 år efter balancedagen.

Der er stillet selvskyldnerkaution for sambeskatningen med VES Holding ApS udgørende 1. mio. kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med VES Holding ApS, CVR-nr. 27 29 08 76, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

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

### 9. Nærtstående parter

#### Bestemmende indflydelse

Følgende aktionær ejer mere end 5% af selskabets aktiekapital:

ista Danmark A/S  
Borupvang 5B  
2750 Ballerup  
CVR-nr.: 24 23 28 16

Selskabets ultimative moderselskab er CK Infrastructure Holdings, 12/F Cheung Kong Centre, 2 Queen's Road Central, Hong Kong.

#### Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Trionista TopCo GmbH, Tyskland, reg. no. R2503\_HRB24906.

Koncernregnskabet rekvirveres ved henvendelse til Trionista TopCo GmbH.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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

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

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Varmekontrol A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Trionista TopCo GmbH, Tyskland, reg. no. R2503\_HRB24906.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabets direktion og bestyrelse anser oplysningen om kun at oplyse bruttofortjenesten for at være i overensstemmelse med årsregnskabsloven §32, da selskabet opererer i et marked med få væsentlige udbydere.

### Nettoomsætning

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

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Afskrivningerne foretages lineært over aktivernes forventede brugstid. Der anvendes følgende åremål for afskrivninger:

Kundekontrakter: 20 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar: 3-5 år

Ombygning af lejede lokaler afskrives over lejemålets varighed.

Udlejede målere (herunder dataopsamlingsenheder) afskrives over kontrakternes løbetid, der typisk udgør 6-10 år.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### Skat af årets resultat

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

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

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

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Kundekontrakter

Kundekontrakter og kundeforhold vedrørende udarbejdelse af forbrugsregnskaber indregnes til dagsværdi på anskaffelsestidspunktet og efterfølgende til kostpris med fradrag for afskrivninger og nedskrivninger. Den gennemsnitlige økonomiske levetid for kundekontrakterne kan ifølge interne analyser fastsættes til minimum 20 år.

Kundekontrakterne afskrives således lineært over årsregnskabslovens maksimalt tilladte afskrivningsperiode på 20 år for immaterielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Værdien af kundekontrakter er opgjort ved anvendelse af "Multi-Period-Excess-Earnings"-metoden, som er en værdiansættelsesmodel baseret på tilbagediskontering af fremtidige frie betalingsstrømme. Betalingsstrømme tilbagediskonteres ved anvendelse af ista gruppens vægtede kapitalomkostninger (WACC).

### Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

|   | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Bygninger                               | 30 år    | 20 %      |
| Produktionsanlæg og maskiner            | 5-10 år  | 0-20 %    |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år   | 0-20 %    |

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

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

### Materielle anlægsaktiver under udførelse

#### Leasingkontrakter

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Nedskrivning på anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

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

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Deposita**

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger, der omfatter fordelingsmålere mv. værdiansættes til laveste værdi af anskaffelsespris eller en på balancedagen lavere nettorealisationsværdi. Anskaffelsespriser beregnes på grundlag af vejede gennemsnitspriser. På ukurante samt langsomt omsættelige varer foretages nedskrivning.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender indregnes til den værdi, hvortil de efter en forsigtig vurdering skønnes at ville indgå.

Selskabet indgår langtidskontrakter med kunder om udarbejdelse af fordelingsregnskaber og finansiering af fordelingsmålere. Finansieringen sker på vilkår, der svarer til finansiel leasing, og værdien af tilgodehavenderne optages i årsregnskabet som kontraktdebitorer. Renteandelen af afbetalingen vedrørende del finansierede målere indregnes som renteindtægter i resultatopgørelsen på opkrævningstidspunktet. Den resterende del af betalingen indregnes i balancen som afdrag på kontraktdebitorer. Kontraktdebitorer værdiansættes til nominelle værdier med fradrag af eventuelle nedskrivninger til imødegåelse af tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

#### Selskabsskat og udskudt skat

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

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

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationværdi.

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

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

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

#### Gældsforpligtelser

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