

Frederiksberg Fjernkøling A/S

**Stæhr Johansens Vej 38
2000 Frederiksberg**

CVR-nr. 34 60 61 10

**Årsrapport for 2023
(12. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling den 14. maj 2024

Pernille Aagaard Truelsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	8
Balance pr. 31. december 2023	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Frederiksberg Fjernkøling A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 7. maj 2024

Direktion

Henrik Uttenthal Bay
adm. direktør

Bestyrelse

Lone Bruun Loklindt
formand

Michael Wagner Molin
Brautsch
næstformand

Burcu Sayin Sværke

Henrik Uttenthal Bay

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Frederiksberg Fjernkøling A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frederiksberg Fjernkøling A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

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.

Frederiksberg, den 7. maj 2024

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael N. C. Nielsen
Statsautoriseret revisor
mne26738

Finn Thomassen
Statsautoriseret revisor
mne33691

Selskabsoplysninger

Selskabet

Frederiksberg Fjernkøling A/S
Stæhr Johansens Vej 38
2000 Frederiksberg

Telefon: 38 18 50 00

CVR-nr.: 34 60 61 10

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Regnskabsår: 12. regnskabsår

Hjemsted: Frederiksberg

Bestyrelse

Lone Bruun Loklindt, formand
Michael Wagner Molin Brautsch, næstformand
Burcu Sayin Sværke
Henrik Uttenthal Bay

Direktion

Henrik Uttenthal Bay, adm. direktør

Revision

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 36
2000 Frederiksberg

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	28.067	17.697	12.794	7.762	8.217
Resultat af primær drift	14.364	4.383	3.594	519	427
Resultat før finansielle poster	14.364	4.383	3.594	519	427
Resultat af finansielle poster	-236	-238	-187	-107	-97
Årets resultat	11.124	3.207	2.807	321	258
Balance					
Balancesum	145.255	139.131	133.117	123.259	91.627
Investering i materielle anlægsaktiver	3.089	1.710	13.134	28.858	4.971
Egenkapital	47.429	36.305	33.098	30.291	29.970
Nøgletal					
Overskudsgrad	51,2%	24,8%	28,1%	6,7%	5,2%
Afkastningsgrad	10,1%	3,2%	2,8%	0,5%	0,5%
Soliditetsgrad	32,7%	26,1%	24,9%	24,6%	32,7%
Forrentning af egenkapital	26,6%	9,2%	8,9%	1,1%	0,9%
Effektiv skatteprocent	21,3%	22,7%	17,6%	22,1%	22,1%

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med produktion og levering af fjernkøling.

Frederiksberg Fjernkøling A/S har i dag tre centraler, hvorfra der leveres fjernkøling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på 11.124 t. kr. mod et overskud på 3.207 t. kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 47.429 t. kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> TDKK	<u>2022</u> TDKK
Nettoomsætning	1	28.067	17.697
Produktionsomkostninger		-8.106	-8.247
Bruttoresultat		19.961	9.450
Distributionsomkostninger		-2.554	-2.354
Administrationsomkostninger		-3.043	-2.713
Resultat før finansielle poster		14.364	4.383
Finansielle indtægter	2	0	3
Finansielle omkostninger	3	-236	-241
Resultat før skat		14.128	4.145
Skat af årets resultat	4	-3.004	-938
Årets resultat		11.124	3.207
Resultatdisponering	5		

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> TDKK	<u>2022</u> TDKK
Aktiver			
Software		29	45
Immaterielle anlægsaktiver	6	<u>29</u>	<u>45</u>
Grunde og bygninger		19.263	19.645
Distributionsanlæg		46.367	44.718
Produktionsanlæg og maskiner		47.696	51.041
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.092	2.210
Materielle anlægsaktiver under udførelse		3.037	2.249
Materielle anlægsaktiver	7	<u>118.455</u>	<u>119.863</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>118.484</u>	<u>119.908</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.158	5.996
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	192
Udskudt skatteaktiv	9	9.091	8.586
Tilgodehavender		<u>19.249</u>	<u>14.774</u>
Likvide beholdninger		<u>7.522</u>	<u>4.449</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>26.771</u>	<u>19.223</u>
Aktiver i alt		<u><u>145.255</u></u>	<u><u>139.131</u></u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> TDKK	<u>2022</u> TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital	8	3.000	3.000
Overført resultat		44.429	33.305
Egenkapital		47.429	36.305
Periodeafgrænsningsposter		88.374	82.808
Langfristede gældsforpligtelser	10	88.374	82.808
Kortfristet del af langfristet gæld, periodeafgrænsningsposter	10	4.104	3.894
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8	19
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.722	11.265
Skyldig sambeskatningsbidrag		3.509	3.640
Anden gæld		109	1.200
Kortfristede gældsforpligtelser		9.452	20.018
Gældsforpligtelser i alt		97.826	102.826
Passiver i alt		145.255	139.131
Medarbejderforhold	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Nærtstående parter	14		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	3.000	33.305	36.305
Årets resultat	0	11.124	11.124
Egenkapital 31. december 2023	<u>3.000</u>	<u>44.429</u>	<u>47.429</u>

Noter

	<u>2023</u> TDKK	<u>2022</u> TDKK
1 Nettoomsætning		
Effektbidrag	4.871	3.587
Energibidrag	19.092	10.632
Tilslutningsbidrag	<u>4.104</u>	<u>3.478</u>
	<u>28.067</u>	<u>17.697</u>
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>3</u>
	<u>0</u>	<u>3</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	236	226
Andre finansielle omkostninger	<u>0</u>	<u>15</u>
	<u>236</u>	<u>241</u>

Noter

	<u>2023</u> TDKK	<u>2022</u> TDKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	3.509	3.640
Årets udskudte skat	-501	-2.858
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	156
Regulering af udskudt skat tidligere år	-4	0
	<u>3.004</u>	<u>938</u>
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	3.108	912
Skatteeffekt af:		
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	160
Regulering af udskudt skat tidligere år	4	0
Forhøjede afskrivninger på anlæg	-108	-134
	<u>3.004</u>	<u>938</u>
5 Resultatdisponering		
Overført resultat	<u>11.124</u>	<u>3.207</u>
	<u>11.124</u>	<u>3.207</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Software</u>
Kostpris 1. januar 2023		<u>1.048</u>
Kostpris 31. december 2023		<u>1.048</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		1.003
Årets afskrivninger		<u>16</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		<u>1.019</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		<u>29</u>
Afskrives over		<u>2-5 år</u>

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Distribution sanlæg	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. januar 2023	20.078	48.272	70.728	2.690	2.249
Tilgang i årets løb	0	0	0	0	3.089
Overførsler i årets løb	0	2.301	0	0	-2.301
Kostpris 31. december 2023	20.078	50.573	70.728	2.690	3.037
Ned- og afskrivninger 1. januar 2023	433	3.554	19.687	480	0
Årets afskrivninger	382	652	3.345	118	0
Ned- og afskrivninger 31. december 2023	815	4.206	23.032	598	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	19.263	46.367	47.696	2.092	3.037
Afskrives over	50 år	75 år	20-25 år	20-25 år	

8 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 3.000 aktier à nominelt 1.000 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter

	<u>2023</u> TDKK	<u>2022</u> TDKK
9 Udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	8.586	5.729
Årets regulering af udskudt skat	501	2.857
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>4</u>	<u>0</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	<u><u>9.091</u></u>	<u><u>8.586</u></u>
Immaterielle anlægsaktiver	6	10
Materielle anlægsaktiver	11.248	10.475
Investeringsbidrag	-20.345	-19.074
Overført til udskudt skatteaktiv	<u>9.091</u>	<u>8.586</u>
	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	<u>9.091</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi	<u><u>9.091</u></u>	<u><u>8.586</u></u>

Selskabet indregner udskudte skatteaktiver, såfremt ledelsen vurderer, at det er sandsynligt, at der vil være tilstrækkelige skattepligtig indkomst tilstede i fremtiden, som de midlertidige forskelle kan modregnes i.

Ledelsen har vurderet det sandsynligt, at det udskudte skatteaktiv vil blive udnyttet, da der forventes at være fremtidig skattepligtig indkomst til rådighed, hvori uudnyttede skattemæssige fradrag kan udnyttes. Dette bygger særligt på at det udskudte aktiv primært består af periodiseret tilslutningsbidrag, som regnskabsmæssigt indtægtsføres over de kommende år.

Noter

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Periodeafgrænsningsposter	86.702	92.478	4.104	76.061
	86.702	92.478	4.104	76.061

11 Medarbejderforhold

Frederiksberg Fjernkøling A/S har ingen ansatte. Alt personale stilles til rådighed af Frederiksberg Forsynings Serviceselskab A/S i henhold til den indgåede serviceaftale, jf. note 12.

12 Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser overfor moder og tilknyttede selskaber

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i Frederiksberg Forsyning A/S-koncernen.

Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør 0 kr. pr. 31. december 2023.

Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Kontraktlige forpligtelser

Mellem selskabet og Frederiksberg Forsynings Serviceselskab A/S er der indgået en serviceaftale, efter hvilken Frederiksberg Forsynings Serviceselskab A/S mod honorar stiller alle de nødvendige ressourcer til rådighed for realisering af selskabets drift, herunder personale.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke afgivet sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2023.

Noter

14 Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Selskabets nærtstående parter med bestemmende indflydelse omfatter Frederiksberg Kommune, Smallegade 1, 2000 Frederiksberg, som er koncernens ultimative ejer, samt moderselskabet Frederiksberg Forsyning A/S, Stæhr Johansens Vej 38, 2000 Frederiksberg.

Øvrige nærtstående parter

Nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter virksomhedens bestyrelsesmedlemmer (se ledelsespåtegningen).

Selskabets nærtstående parter omfatter desuden selskabets søsterselskaber:

Frederiksberg Bygas A/S
Frederiksberg Fjernvarme A/S
Frederiksberg Forsynings Serviceselskab A/S
Frederiksberg Forsynings Ejendomsselskab A/S
Frederiksberg Spildevand A/S
Frederiksberg Vand A/S
Frederiksberg Vedvarende Energi A/S

Alle søsterselskaberne har adresse på Stæhr Johansens Vej 38, 2000 Frederiksberg.

Transaktioner

Virksomheden oplyser kun om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår, jf. ÅRL § 98 c, stk. 7.

Alle transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår.

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Frederiksberg Forsyning A/S, 2000 Frederiksberg (ejer 100%).

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Frederiksberg Forsyning A/S, Frederiksberg, CVR-nr. 28 50 07 34.

Noter

14 Nærtstående parter (fortsat)

Koncernrapporten kan rekvireres på følgende adresse:

Frederiksberg Forsyning A/S
Stæhr Johansens Vej 38
2000 Frederiksberg

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten aflægges for 2023 efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B mens årsrapporten tidligere er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i TDKK

Resultatopgørelsen

Segmentoplysninger

Selskabet har alene ét forretningssegment, som består af at drive fjernkølingsvirksomhed i Carlsberg Byen, Stæhr Johansens Vej og Køge Universitetshospital.

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 11/IAS 18.

Virksomhedens omsætning indeholder opkrævninger for årets leverancer samt reguleringer, der overføres til afregning i kommende år.

Indtægter fra årets leveringer opgøres på grundlag af kundernes måleraflæsning mv. herunder en vurdering af hvorvidt betaling herfor er eller forventes modtaget.

Omsætningen måles eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Virksomheden indregner direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til underentreprenører, husleje, kontrolrum, øvrige driftsomkostninger samt af- og nedskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger indeholder omkostninger til administrative ydelser, ledelse, kontorlokaler, kontoromkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, lignende finansielle poster samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Selskabet er sambeskattet med moderselskab Frederiksberg Forsyning A/S (administrationsselskab) og alle moderselskabets dattervirksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende koncernselskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Årets skat, som 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, som udgør 2-5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Værdien af de materielle anlægsaktiver ved selskabets stiftelse er målt til en tilbagediskonteret nedskrevet genanskaffelsespris med fradrag for akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsanlæg	75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20-25 år

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis distributions- og administrationsomkostninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i regnskabsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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, dvs. den højeste af aktivets nettosalgspris og kapitalværdi, er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

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

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventet tab.

Anvendt regnskabspraksis

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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 fremførselsberettigede skattemæssige 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 og jurisdiktion.

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

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi. Ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealisation sværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår, og måles til nettorealisation sværdi.

Investeringsbidrag modtaget i forbindelse med tilslutning af forbrugere opføres under posten og indtægtsføres i takt med, at anlægsudgifterne herved afskrives.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Effektiv skatteprocent	$\frac{\text{Skat af årets resultat}}{\text{Resultat før skat}}$