



Årsrapport 2023

Aalborg Decentrale Værker A/S

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

Dirigent Pernille Aagaard Truelsen

Aalborg Decentrale Værker A/S

Norbis Park 100

9310 Vodskov

CVR: 37271632

Udgiver: Aalborg Decentrale Værker A/S

Udgivelse: 30. april 2024

Sagsnr.: 2024-0027

Dok.nr.: 2024-0027-5

Titel: Årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

1	Ledespåtegning	4
2	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
3	Selskabsoplysninger.....	7
4	Ledelsesberetning	8
5	Resultatopgørelse	11
6	Balance.....	12
7	Egenkapitalopgørelse.....	14
8	Noter	15

1 Ledespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af Aalborg Decentrale Værker A/S' aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af Aalborg Decentrale Værker 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 Kathrine 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 Decentrale Værker A/S.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Decentrale Værker 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 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 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. mne32785

3 Selskabsoplysninger

Aalborg Decentrale Værker A/S
Norbis Park 100
9310 Vodskov

Hjemmeside: www.aalborgforsyning.dk
E-mail: aalborgforsyning@aalborgforsyning.dk

Telefon: 99 82 82 99

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
Anne Sveistrup Boysen
Lars Therkildsen

Direktion

Direktør Søren Gais Kjeldsen

Revisor

Deloitte, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.
City Tower. Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Bankforbindelse

Danske Bank A/S

4 Ledelsesberetning

Aalborg Decentrale Værker A/S' aktiviteter

Aalborg Decentrale Værker A/S producerer og leverer elektricitet til el-markedet og fjernvarme til Aalborg Varme A/S.

Elproduktionen består henholdsvis af salg af effekt (el-spot) samt i mindre grad af systemydelse, som sælges dagligt på et konkurrenceudsat marked. Der er ikke indgået bonusaftaler med medarbejdere eller ledere i Aalborg Forsyning.

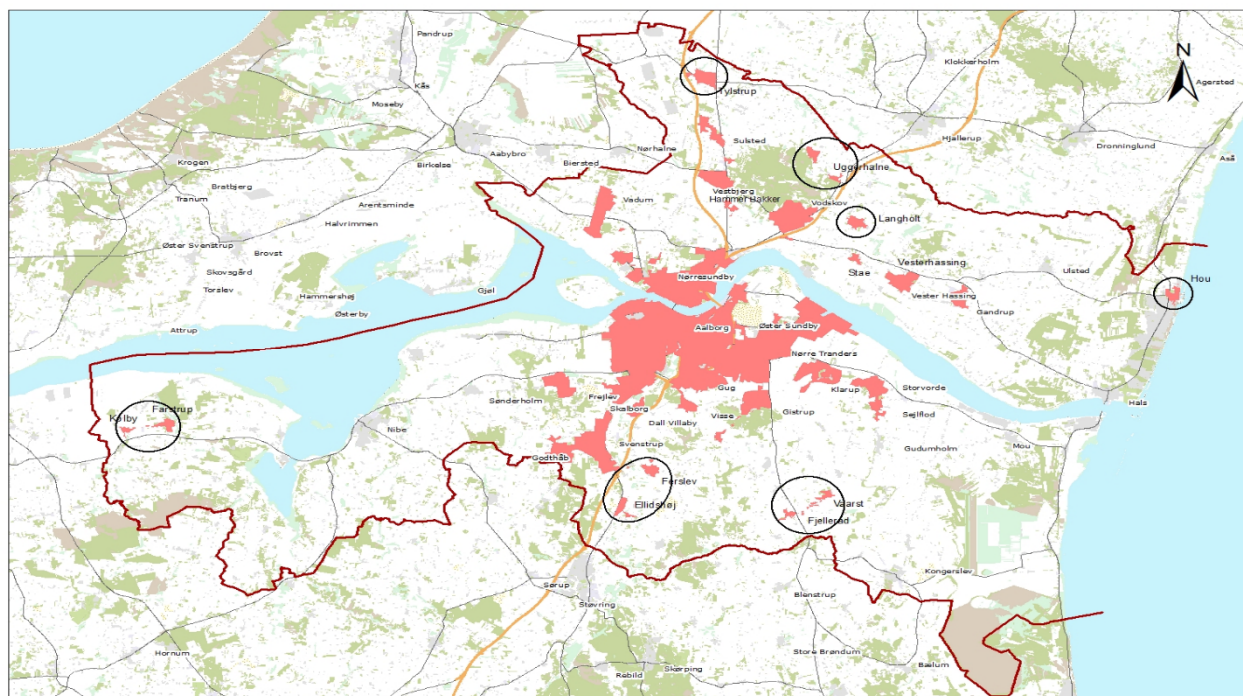
Fjernvarmen afsættes til Aalborg Varme A/S og drives efter "hvile i sig selv"-princippet i henhold til lov om varmeforsyning.

Som et led i Aalborg Byråds godkendelse af principaftale for Aalborg Varme A/S' overtagelse af barmarksværker af 12. februar 2001 – er følgende værker overtaget:

- Langholt Kraftvarmeværk med virkning fra 1. februar 2002
- Grindsted/Uggerhalne Kraftvarmeværk med virkning fra 1. februar 2003
- Tylstrup Kraftvarmeværk med virkning fra 1. februar 2006
- Hou Kraftvarme med virkning fra 1. december 2008
- Farstrup-Kølby Kraftvarmeværk med virkning fra 1. maj 2009
- Ellidshøj-Ferslev Kraftvarmeværk A.m.b.a. med virkning fra 1. juli 2016
- Vaarst-Fjellerad Kraftvarmeværk A.m.b.a. med virkning fra 1. oktober 2017

Generelt har driften i 2023 på de decentrale anlæg været stabil og i henhold til den strategi, der er for driften. Det vil sige at de ledningsforbundne anlæg (koblet til det centrale fjernvarmenet) ikke har været i drift, men er blevet forsynet fra centralt hold og kun været anvendt i spidslast situationer.

De ikke-ledningsforbundne (Farstrup-Kølby, Hou, Ellidshøj-Ferslev, Vaarst-Fjellerad) anlæg har haft stabil drift.



Produktionstal

Langholt		2023	2022	2021	2020	2019
Varmeproduktion	GJ	26	5	0	0	469
Elproduktion	KWh	0	0	0	0	76.523
Naturgaskøb	m ⁿ ³	744	146	2.355	0	22.030
Grindsted		2023	2022	2021	2020	2019
Varmeproduktion	GJ	16	1	0	0	66
Elproduktion	KWh	0	0	0	0	29.788
Naturgaskøb	m ⁿ ³	442	39	2.656	0	9.559
Tylstrup		2023	2022	2021	2020	2019
Varmeproduktion	GJ	156	42	0	47	4.795
Elproduktion	KWh	0	0	0	0	91.399
Naturgaskøb	m ⁿ ³	3.484	1.301	6.816	1.209	134.666
Hou		2023	2022	2021	2020	2019
Varmeproduktion	GJ	16.249	17.171	23.882	22.157	23.836
Elproduktion	KWh	1.946.404	1.821.703	1.469.245	1.140.397	2.148.804
Naturgaskøb	m ⁿ ³	675.468	693.804	632.629	550.294	658.649
Overskudsvarme	GJ	6.338	4.232	7.403	7.685	8.196
Farstrup		2023	2022	2021	2020	2019
Varmeproduktion	GJ	18.739	18.110	19.123	17.721	18.661
Elproduktion	KWh	2.623.672	2.479.145	2.371.031	1.614.707	2.819.767
Naturgaskøb	m ⁿ ³	791.660	764.839	856.248	690.895	806.016
Ferslev		2023	2022	2021	2020	2019
Varmeproduktion	GJ	42.030	40.348	44.424	41.774	43.949
Elproduktion	KWh	2.461.524	1.872.787	1.773.612	1.310.746	380.907
Naturgaskøb	m ⁿ ³	832.685	668.568	783.662	666.868	442.950
Biomasse (Træflis)	Tons	2.072	2.296	1803	221	0
Vaarst		2023	2022	2021	2020	2019
Varmeproduktion	GJ	32.611	35.570	32.375	26.939	31.230
Elproduktion	KWh	12	1.679.896	1.807.260	543.302	151.003
Naturgaskøb	m ⁿ ³	97.916	427.809	537.715	260.449	118.366
Biomasse (Træflis)	Tons	2.548	2.056	2.158	2.129	2.360

Udvikling i økonomiske aktiviteter og forhold

Aalborg Decentrale Værker A/S' regnskab for perioden 1. januar til 31. december 2023 udviser et resultat på 0 kr., og virksomhedens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital 800.000 kr.

Selskabet har i 2023 været positivt påvirket af lavere gaspriser, samt færre omkostninger til drift- og vedligehold på anlæggene.

Prisregnskab

Fjernvarmeprisen fastsættes efter "hvile-i-sig-selv"-princippet i henhold til varmforsyningsloven. Derfor udarbejdes og anmeldes hvert år særskilt budget- og prisregnskab i overensstemmelse med lovens bestemmelser. Prisregnskabet udviser pr. 31. december 2023 en overdækning på 8,6 mio. kr.

I modsætning til årsregnskabet dækker prisregnskabet alene over de omkostninger, der kan indregnes i priserne. Således opgøres anlægsaktiver i prisregnskabet til kostpris, og prisregnskabet styres af, hvor hurtigt investeringen kan inddækkes hos kunderne. Værdien af anlægsaktiverne i prisregnskabet er 0,4 mio. kr., hvor årsregnskabet udviser en værdi på 8,6 mio. kr. opgjort i henhold til regnskabs-praksis for materielle anlægsaktiver.

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 Decentrale Værker A/S forventes der i 2024 et resultat på 0 kr.

Endvidere har Aalborg Decentrale Værker A/S budgetteret med investeringer på 6,2 mio. kr., hvilket omfatter nedrivning, eftersyn og renovering af de decentrale værker.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

Note

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
Bruttoresultat	1.410	-545
Administrationsomkostninger	-2.095	-1.264
Resultat af ordinær drift	-685	-1.809
Andre driftsindtægter	86	164
Resultat før finansielle poster	-599	-1.645
Finansielle indtægter	441	23
Finansielle omkostninger	-123	-143
Resultat før skat	-281	-1.765
1 Skat af årets resultat	281	1.765
ARETS RESULTAT	0	0
Forslag til resultatdisponering:		
Overført resultat	0	0

Balance

1. januar - 31. december

Note	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Materielle anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	659	842
Produktionsanlæg og maskiner	7.481	8.124
Andre anlæg og driftsmateriel	57	86
2 Materielle anlægsaktiver i alt	8.197	9.052
ANLÆGSAKTIVER I ALT	8.197	9.052
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	101
Tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder	0	2.235
Andre tilgodehavender	1.972	1.620
6 Udskudt skatteaktiv	3.394	2.886
Tilgodehavender i alt	5.366	6.842
Likvide beholdninger	19.362	10.392
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	24.728	17.235
AKTIVER I ALT	32.925	26.286

Balance

1. januar - 31. december

Note	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.	
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
	Virksomhedskapital	500	500
	Overført resultat	300	300
4	EGENKAPITAL I ALT	800	800
GÆLD			
Langfristede forpligtelser			
5	Gæld til kreditinstitutter	5.117	5.499
3	Tidsmæssige forskelle langfristet del	6.983	7.629
	Langfristede forpligtelser i alt	12.100	13.128
Kortfristede gældsforpligtelser			
5	Kortfristet andel af gæld til kreditinstitutter	375	367
3	Tidsmæssige forskelle kortfristet del	8.551	3.225
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.133	8.445
	Gæld til tilknyttede virksomheder	4.809	291
	Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat	140	13
	Anden gæld	17	17
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	20.025	12.358
	GÆLD I ALT	32.125	25.486
	PASSIVER I ALT	32.925	26.286
7	Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser		
8	Nærtstående parter		
9	Anvendt regnskabpraksis		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital 1.000 kr.	Overført resultat 1.000 kr.	Egenkapital i alt 1.000 kr.
Egenkapital, pr. 1. januar 2023	500	300	800
Årets resultat	0	0	0
Egenkapital, pr. 31. december 2023	500	300	800

Noter

1. januar - 31. december

Note 1 - Skat af årets resultat

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
Årets aktuelle skat	135	0
Årets ændring af udskudt skat	-508	-1.777
Regulering af skat tidligere år	92	0
Årets aktuelle skat	0	12
	-281	-1.765

Note 2 - Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger 1.000 kr.	Produk- tions- anlæg og maskiner 1.000 kr.	Andre anlæg og drift- materiel 1.000 kr.	Materielle anlægs- aktiver i alt 1.000 kr.
Samlet kostpris primo	1.024	13.968	244	15.236
Samlet kostpris ultimo	1.024	13.968	244	15.236
Akkumulerede afskrivninger primo	182	5.845	158	6.185
Årets af- og nedskrivninger	183	642	29	854
Samlede afskrivninger ultimo	365	6.487	187	7.039
Regnskabsmæssig værdi ultimo	659	7.481	57	8.197
Regnskabsmæssig værdi primo	842	8.124	86	9.051

Note 3 - Tidsmæssige forskelle

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
Mellem 1 og 5 år	6.983	7.629
Langfristet del	6.983	7.629
Inden for 1 år	8.551	3.225
	15.533	10.854

Note 4 - Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 500 aktier á nominelt DKK 1.000

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
Virksomhedskapital 1. januar	500	500
Virksomhedskapital 31. december	500	500

Selskabets virksomhed er underlagt varmforsyningsloven. Ifølge varmforsyningsloven skal selskabets økonomi hvile i sig selv, således at eventuel kapitaldannelse (overskud gennem effektivisering) ikke kan udloddes til ejerne, men forudsættes at forblive i sektoren. Som følge af restriktionerne i varmforsyningsloven kan ejeren således ikke frit råde over den regnskabsmæssigt opgjorte egenkapital.

Noter (fortsat)**Note 5 - Kreditinstitutter**

	Forfald indenfor 12 mdr. 2023 1.000 kr	indenfor 12 mdr. 2022 1.000 kr	Forfald efter 12 mdr. 2023 1.000 kr	Restgæld efter 5 år 2023 1.000 kr
Gæld til kreditinstitutter	375	367	5.117	1.557
I alt	375	367	5.117	1.557

Note 6 - Hensættelse til udskudt skat

Saldo primo

Årets ændring i udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat, pr. 31. december**Præsentation**

Aktiver

Passiver

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
	-2.886	-1.109
	-508	-1.777
	-3.394	-2.886
	3.394	2.886
	0	0

Skatteaktivet indregnes, da det er sandsynligt, at det vil blive anvendt i fremtiden.

Note 7 - Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

Selskabet indgår i dansk sambeskatningen med Aalborg Forsyning A/S som administrationsselskab.

Selskabet hæfter derfor ifølge selskabsskatteloven ubegrænset og solidarisk for selskabsskatter, kildeskatter 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 Decentrale Værker 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 regnskabsåret.

Note 9 - Anvendt regnskabspraksis

Aalborg Decentrale Værker A/S er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser i regnskabsklasse B med 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.

Reguleringsmæssige over-/underdækninger

Årets 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 forbrugere ved indregning i efterfølgende års priser.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling opstår som følge af, at visse poster i årsregnskabet, herunder afskrivninger på selskabets anlæg, indregnes efter forskellige principper i hhv. årsregnskabet og ved opgørelsen af varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler herom. Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremrykket betaling fra forbrugere i forhold til de regnskabsmæssige værdier i årsregnskabet, som vil udlignes over tid.

Regnskabsmæssig behandling

Årets over-/underdækning samt årets forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling reguleres i selskabets nettoomsætning.

Den akkumulerede over- eller underdækning såvel som den akkumulerede tidsmæssige forskel i forbrugerbetaling er udtryk for en gæld til, henholdsvis et tilgodehavende hos, forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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

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

Nettoomsætningen reguleres med en eventuel over-/underdækning samt ændring i tidsmæssige forskelle.

Produktionsomkostninger

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

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

Afskrivninger

Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen efter følgende principperne:

Levetider	År
Grunde og bygninger	40
Produktionsanlæg og maskiner	5-10
Andre anlæg og driftsmateriel	3-5

Restværdien på grunde og bygninger revurderes årligt.

Forringes 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.

Tilgodehavender

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

Den akkumulerede over-/underdækning efter varmemforsyningsloven er udtryk for et mellemværende med kunderne og indregnes under tilgodehavender (underdækning) eller gæld (overdækning) via nettoomsætningen.

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 balance-dagens 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.

Gæld til kreditinstitutter

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånop-tagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestids-punktet.

Andre gældsforpligtelser

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