

Årsrapport 2021

Aalborg Fjernkøling A/S

Aalborg Fjernkøling A/S

Nefovej 50

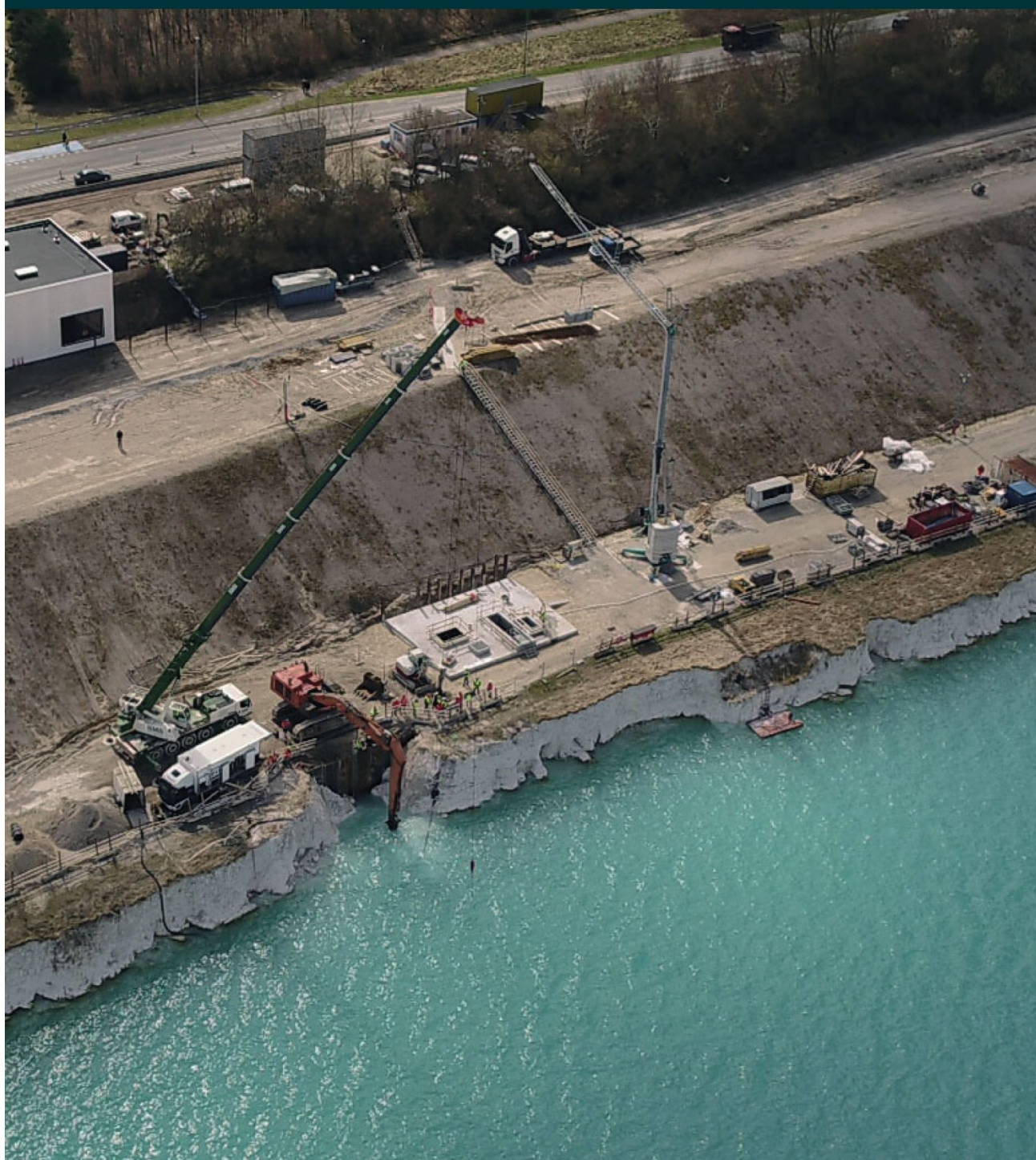
9310 Vodskov

CVR-nr. 37862940

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. maj 2022

Dirigent

Pernille Aagaard Truelsen



Udgiver: Aalborg Fjernkøling A/S
Udgivelse: 6. maj 2022
Sagsnr.: 2022-0499
Dok.nr.: 2022-0499-4
Titel: Årsrapport 2021

Indholdsfortegnelse

1	Ledelsespåtegning	4
2	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
3	Selskabsoplysninger.....	7
4	Organisation	8
5	Hoved- og nøgletal	9
6	Forklaring af nøgletal.....	10
7	Ledelsesberetning	11
8	Resultatopgørelse	13
9	Balance.....	14
10	Pengestrømsopgørelse	16
11	Egenkapitalopgørelse.....	17
12	Noter	18

1 Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Aalborg Fjernkøling A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021.

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 2021 samt af resultatet af Aalborg Fjernkøling A/S' aktiviteter og pengestrømme for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vodskov, den 6. maj 2022

Direktion:

Søren Gais Kjeldsen
Direktør

Vodskov, den 6. maj 2022
Bestyrelse:

Per Clausen
Formand

Daniel Borup Jakobsen
Næstformand

Jane Østergaard

Lasse Frimand Jensen

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 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.2021 samt at resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 er 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.

Aalborg, den 6. maj 2022

Deloitte, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Erik Lynge Skovgaard Jensen
Statsautoriseret revisor
Mne 10089

Søren Lykke
Statsautoriseret revisor
Mne 32785

3 Selskabsoplysninger

Aalborg Fjernkøling A/S
Nefovej 50, Stæ
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.

Per Clausen – formand
Daniel Borup Jakobsen – næstformand
Jane Østergaard
Lasse Frimand Jensen
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

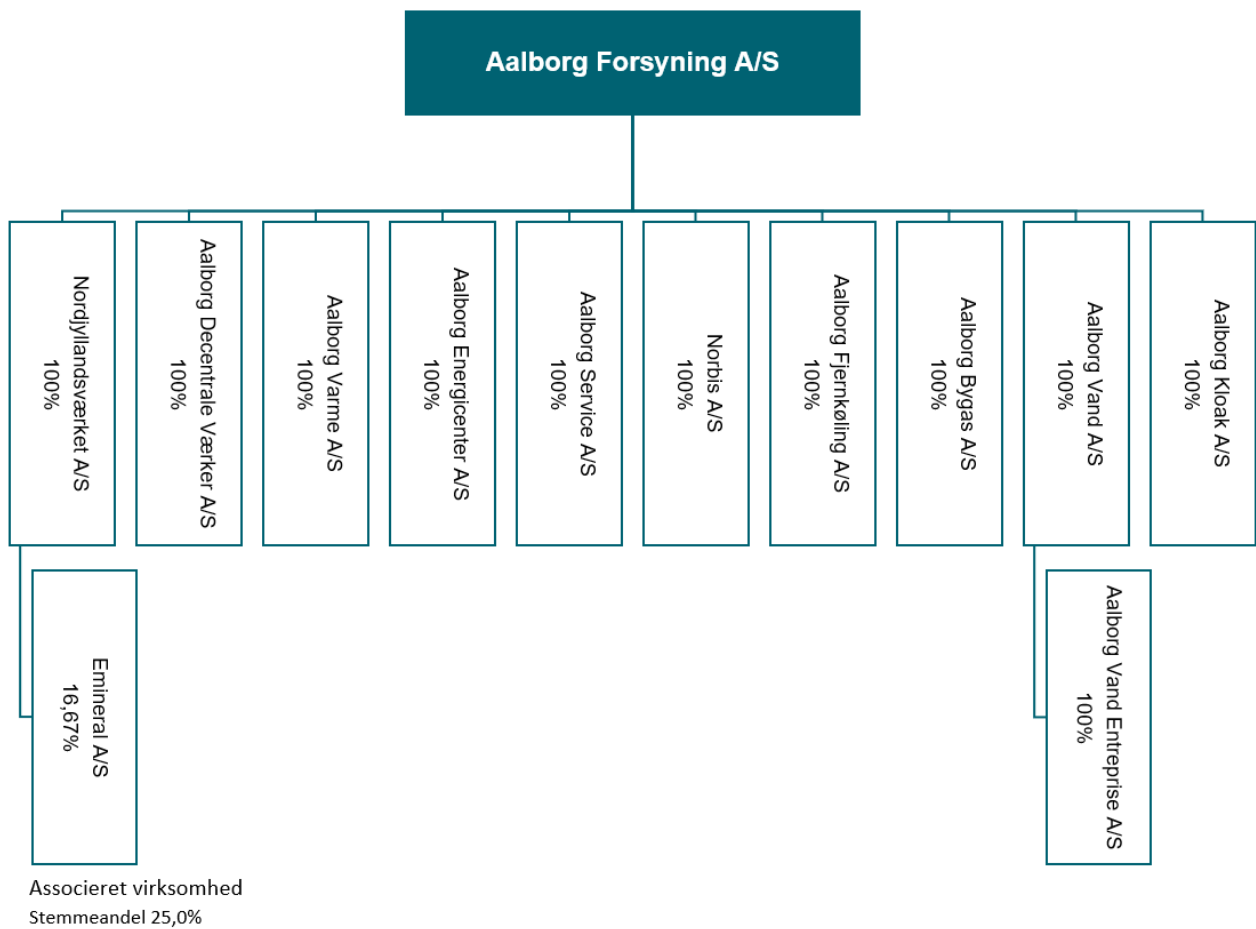
4 Organisation

Koncernoversigt

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

Aalborg Fjernkøling A/S indgår i koncernregnskabet for Aalborg Forsyning A/S.

Det samlede billede af koncernen pr. 31. december 2021 ser således ud:



5 Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat	-1.350	-8	0	0	0
Resultat af ordinær drift	-2.922	-1.303	-441	-247	-149
Resultat før finansielle poster	-2.052	-1.303	-441	-247	-149
Resultat af finansielle poster	-4.224	-376	-11	-20	-7
Årets resultat	-3.295	-1.309	-352	-209	-123
Balance					
Balancesum	129.028	76.368	21.386	20.897	1.123
Egenkapital	10.131	13.426	14.735	15.087	296
Pengestrømme					
Driftsaktivitet	-4.120	9.116	-7.425	4.305	37
Investeringsaktivitet	-52.003	-47.918	-11.720	-5.545	-897
Finansieringsaktivitet	0	0	5.752	15.000	0
Ændringer i likvider	-56.122	-38.802	-13.393	13.760	-860
Nøgletal i %					
Overskudsgrad	-	-	-	-	-
Afkastningsgrad	-2,0	-2,7	-3,9	-2,2	-18,0
Egenkapitalens forrentning	-28,0	-9,3	-4,7	-2,7	-34,4
Soliditetsgrad	7,9	17,6	68,9	72,2	26,3

6 Forklaring af nøgletal

Nøgletal

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

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

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

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

7 Ledelsesberetning

Aalborg Fjernkøling A/S' aktiviteter

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

Der er i regnskabsåret ikke udført driftsaktiviteter.

Udvikling i økonomiske aktiviteter og forhold

Aalborg Fjernkøling A/S' regnskab for perioden 1. januar til 31. december 2021 udviser et underskud på 3.295 t. kr., og virksomhedens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital 10.131 t. kr.

I regnskabsperioden har der været afholdt investeringer for 52,0 mio. kr., hvilket hovedsageligt er investeringer til distributionsnettet til Nyt Aalborg Universitetshospital NAU til produktion af fjernkøling samt transmissionsledningerne og energicentral. Der er dog foretaget investering til IKEA på 1,9 mio. kr. af det samlede beløb.

Kunden, NAU, Nyt Aalborg Universitetshospital er forsinket i dets udbygning og der er derfor sket udsættelse af hvornår Aalborg Fjernkøling forventer at kunne levere fjernkøling til kunden. Aalborg Fjernkøling har i perioden modtaget kapacitetsbetaling fra kunden, som er indtægtsført på balancen. Aalborg Fjernkøling vil fra idriftsættelsestidspunkt indtægtsføre kapacitetsbetalingen over resultatopgørelsen over kontraktens løbetid.

Målsætninger

Aalborg Fjernkøling A/S er et af de nyeste selskaber i Aalborg Forsyning og har til formål at levere fjernkøling til distributionsnettet for at kunne koble udvalgte kunder på i Aalborg. Målsætningen har været at få det første store projekt – levering af fjernkøling til NAU, Nyt Aalborg Universitetshospital færdigetableret og idriftsat, for at opnå aftaler om salg af fjernkøling til yderligere 3 kunder i Aalborg.

Udvidelsen med flere kunder i området omkring NAU har til formål at sikre en god udnyttelse af den opnåede kapacitet i den højeffektive køleløsning fra kridtsøen. Derudover fokuseres på nye mulige forretningsområder i Aalborgområdet, hvor der ligeledes på sigt vurderes at være behov for opbygning af større fjernkøle-net.

Organisation og medarbejdere

Aalborg Fjernkøling A/S udgør en del af Aalborg Forsyning.

Der er ikke direkte ansat personale i selskabet, idet såvel ledelse som driftsmedarbejdere købes hos Aalborg Service A/S.

Tekniske anlæg

Etableringen af det første tekniske anlæg i Aalborg Fjernkøling A/S ved det Nye Universitetshospital (NAU) er færdiggjort i 2021. Anlægget består ultimo 2021 af et søveksleranlæg der er placeret ved kridtsøen hos Aalborg Portland A/S, et nyt transmissionssystem der sender vandet til NAU samt en kølecentral, hvorfra vandet kan distribueres ud til hospitalets bygning og andre nærliggende kunder.

Da byggeriet og færdiggørelsen af NAU er yderligere udsat til andet halvdel af 2022, er idriftsættelsen af det store fjernkøleanlæg ligeledes rykket. Indtil da, er anlægget konserveret og henstår.

I 2021 er der ligeledes indgået aftale med SUND fakultet i AAU (lægestudiet mm.) om levering af fjernkøling til deres nye bygninger, der etableres i tilknytning til NAU-byggeriet. Ligeledes er der indgået aftale med STENO, diabetescentret der drives af Region Nordjylland og Novo Nordisk Fonden og ligeledes opføres ved NAU. Etableringen af fjernkøleledninger der skal tilslutte de to kunder/bygninger til det fælles fjernkølesystem er igangsat. Idriftsættelsen af køleløsningerne til de to bygninger følger færdiggørelsen af NAU.

Endelig er der i 2021 indgået aftale med Aalborg Service A/S om levering af fjernkøling til domicilbygningen i Norbis Park. Anlægget er under projektering og etablering forventes idriftsat sommeren 2022. Ved udgangen af 2021 er der således i alt indgået aftaler om levering af fjernkøling til 5 kunder med en samlet effekt på ca. 10 MW.

Kapitalberedskab

Likviditeten i Aalborg Fjernkøling A/S udviser en rentebærende gældsforpligtelse.

Aalborg Fjernkøling A/S har en soliditetsgrad på 7,9%.

Aalborg Fjernkøling har på nuværende tidspunkt en høj kortfristet gældsforpligtelse som følge af udsættelse af idriftsættelsestidspunktet hos NAU, Nyt Aalborg Universitetshospital. På idriftsættelsestidspunktet, vil den kortfristede gældsforpligtelse blive konverteret til en langfristet gældsforpligtelse.

Det vurderes derfor, at selskabet har en forsvarlig likviditet for det kommende år.

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

Der forventes igangsat flere driftsaktiviteter i 2022 i takt med at ledningerne til køling til NAU og IKEA bliver færdiggjort.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

Note	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
Nettoomsætning	0	0
Produktionsomkostninger	-1.350	-8
Bruttoresultat	-1.350	-8
1 Distributionsomkostninger	-10	0
2 Administrationsomkostninger	-1.562	-1.295
Resultat af ordinær drift	-2.922	-1.303
Andre driftsindtægter	869	0
Resultat før finansielle poster	-2.052	-1.303
Finansielle indtægter	0	15
Finansielle omkostninger	-2.171	-391
Resultat før skat	-4.224	-1.679
3 Skat af årets resultat	929	370
ÅRETS RESULTAT	-3.295	-1.309
Forslag til resultatdisponering:		
Overført resultat	-3.295	-1.309

Balance

31. december

Note		2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
	AKTIVER		
	ANLÆGSAKTIVER		
	Materielle anlægsaktiver		
4	Materielle anlæg under udførelse	118.082	66.080
	Materielle anlægsaktiver	118.082	66.080
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	118.082	66.080
	OMSÆTNINGSAKTIVER		
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender	4.510	0
5	Andre tilgodehavender	5.507	9.801
	Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder	4	488
6	Udskudt skatteaktiv	925	0
	Tilgodehavender i alt	10.945	10.289
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	10.945	10.289
	AKTIVER I ALT	129.028	76.368

Balance

31. december

Note		2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
	PASSIVER		
7	EGENKAPITAL		
	Virksomhedskapital	501	501
	Overført resultat	9.630	12.925
	EGENKAPITAL I ALT	10.131	13.426
	GÆLD		
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Bankgæld	100.677	44.554
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.096	11.149
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.790	1.374
	Gæld til tilknyttede vedr. selskabsskat	0	0
8	Periodeafgrænsningsposter	14.334	5.866
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	118.897	62.943
	GÆLD I ALT	118.897	62.943
	PASSIVER I ALT	129.028	76.368
9	Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser		
10	Nærtstående parter		

Pengestrømsopgørelse

1. januar - 31. december

Note	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
Årets resultat	-3.295	-1.309
11 Reguleringer	1.242	7
12 Ændringer i driftskapital	104	10.795
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-1.948	9.492
Renteindbetalinger og lignende	0	15
Renteomkostninger og lignende	-2.171	-391
Pengestrømme fra drift	-4.120	9.116
Modtagne skattebetaling fra sambeskatning	0	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-4.120	9.116
Køb af materielle anlægsaktiver	-52.003	-47.918
Salg af materielle anlægsaktiver	0	0
Pengestrømme fra investeringsaktiviteter	-52.003	-47.918
Ændringer i likvider	-56.122	-38.802
Likvide midler primo	-44.554	-5.752
Likvide midler ultimo	-100.677	-44.554
Likvider specificeres således:		
Kortfristet bankgæld	-100.677	-5.752

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital 1.000 kr.	Overført resultat 1.000 kr.	Egenkapital i alt 1.000 kr.
Egenkapital, pr. 1. januar 2021	501	12.925	13.426
Årets resultat	0	-3.295	-3.295
Egenkapital, pr. 31. december 2021	501	9.630	10.131

Noter

1. januar - 31. december

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
Note 1 - Distributionsomkostninger		
Drift og vedligehold	1	0
Regningsarbejde	0	0
Øvrige distributionsomkostninger	9	0
	10	0
Note 2 - Administrationsomkostninger		
Ydelsesaftale - Aalborg Energi Holding A/S	-77	134
Ydelsesaftale - Aalborg Service A/S	823	206
Øvrige administrationsomkostninger	712	875
Revision	46	21
Advokat	57	60
	1.562	1.295
Note 3 - Skat af årets resultat		
Årets ændring af udskudt skat	-925	118
Årets aktuelle skat	-4	-488
	-929	-370

Note 4 - Materielle anlægsaktiver

	Materielle anlæg under udførelse 1.000 kr.	Materielle anlægs- aktiver i alt 1.000 kr.
Samlet kostpris primo	66.080	66.080
Årets tilgang	52.003	52.003
Årets afgang	0	0
Samlet kostpris ultimo	118.082	118.082
Regnskabsmæssig værdi ultimo	118.082	118.082
Regnskabsmæssig værdi primo	66.080	66.080

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
Note 5 - Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms og afgifter	5.507	9.801
	5.507	9.801
Note 6 - Udskudt skat		
Saldo primo	0	-118
Årets ændring af udskudt skat	925	118
Saldo ultimo	925	0

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

Note 7 - Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 501 aktier á nominelt DKK 1.000

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2021 1.000 kr	2020 1.000 kr	2019 1.000 kr.	2018 1.000 kr.	2017 1.000 kr.
Virksomhedskapital primo	501	501	501	500	500
Kapitalforhøjelse	0	0	0	1	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	0
Virksomhedskapital ultimo	501	501	501	501	500

Note 8 - Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
Periodeafgrænsningsposter	14.334	5.866
	14.334	5.866

Note 9 - Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

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

Selskabet hæfter derfor ifølge selskabsskatteoven ubegrænset og solidarisk for selskabsskatter, kilde-skatte på udbytter og renter over for SKAT, for de sambeskattede selskaber.

Note 10 - Nærtstående parter

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

Aalborg Fjernkøling A/S indgår i koncernregnskabet i Aalborg Forsyning A/S, Nefovej 50, 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 11 - Pengestrømsopgørelse - regulering

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
Renteindtægter og lignende indtægter	0	-15
Renteudgifter og lignende udgifter	2.171	391
Af- og nedskrivninger inkl. tab og gevinst ved salg	0	0
Skat af årets resultat	-929	-370
Reguleringer i alt	1.242	7

Note 12 - Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i tilgodehavender	272	-6.695
Ændringer i leverandører mv.	-168	17.490
Ændring i driftskapital i alt	104	10.795

Note 13 – Anvendt regnskabspraksis

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

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

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

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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

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

Produktionsomkostninger

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

Bruttofortjeneste/-tab

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

Administrationsomkostninger

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

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 disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balance

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver omfatter ledningsnet, elanlæg 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.

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.

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 leveringen.

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

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

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

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvide midler består af indestående i pengeinstitutter opført under aktiver.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.