

Årsrapport 2016

Aalborg Naturgas Salg A/S
Nefovej 50
9310 Vodskov
CVR-nr. 38255452

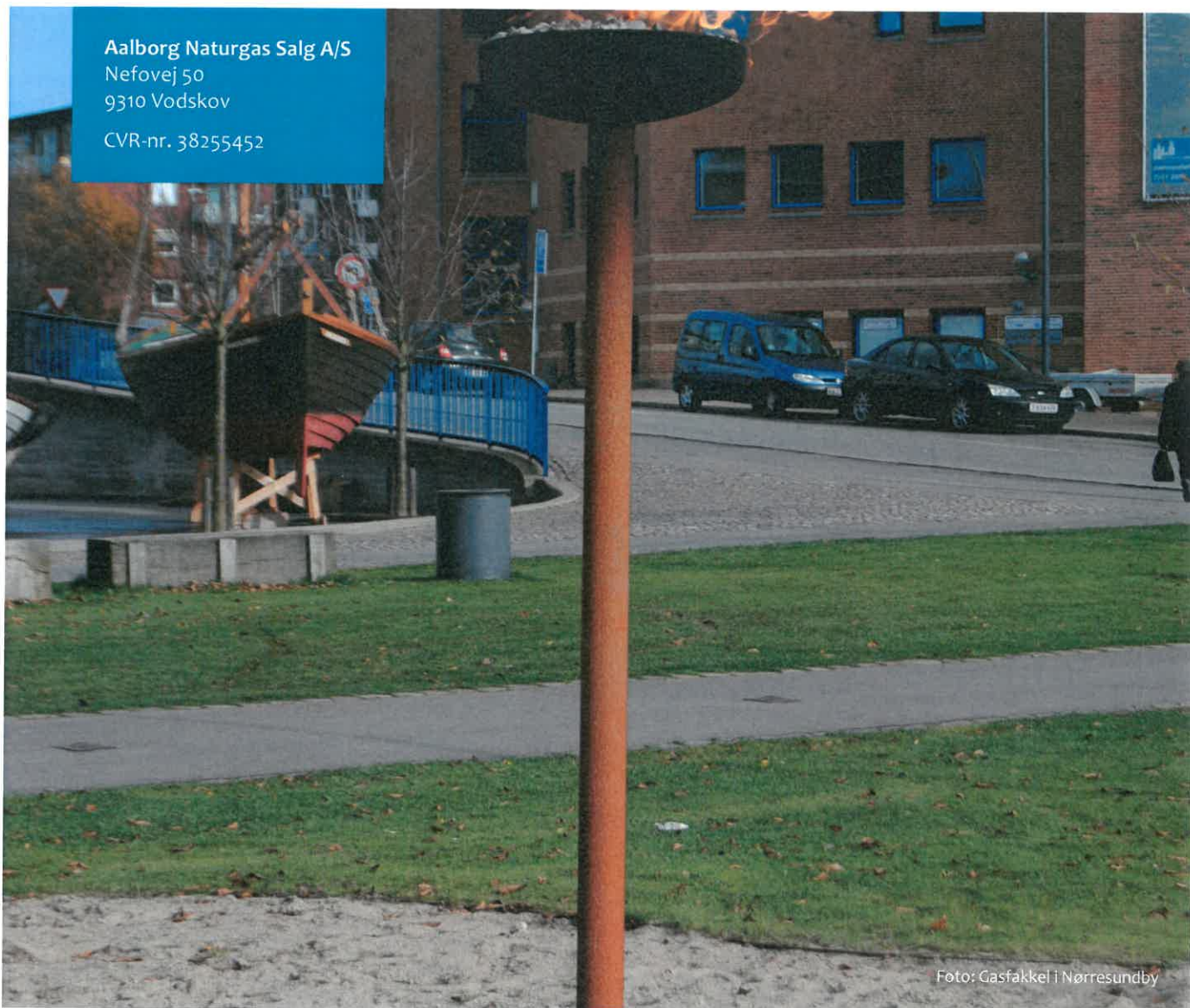


Foto: Casfakkel i Nørresundby

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23/5 2017

Erik Jensen
Dirigent

AALBORG NATURGAS SALG

AALBORG ENERGIKONCERN

Udgiver: Aalborg Naturgas Salg A/S
Udgivelse: 20. april 2017
Sagsnr.: 2017-010898
Dok.nr.: 2017-010898-08
Titel: Årsrapport 2016
Foto: Egne fotos
Tekst: Gasfakkel i Nørresundby

Indholdsfortegnelse

1	Ledelsens regnskabspåtegning	4
2	Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5
3	Selskabsoplysninger	8
4	Organisation.....	9
5	Hoved- og nøgletal	10
6	Ledelsesberetning	12
7	Resultatopgørelse	17
8	Balance	18
9	Pengestrømsopgørelse	20
10	Egenkapitalopgørelse.....	21
11	Noter	22
12	Anvendt regnskabspraksis	24

1 Ledelsens regnskabspåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Aalborg Naturgas Salg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af Aalborg Naturgas Salg A/S' aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af Aalborg Naturgas Salg A/S' aktiviteter og pengestrømme for 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 20. april 2017

Direktion:



Jesper Høstgaard-Jensen

Direktør

Nørresundby, den 20. april 2017

Bestyrelse:



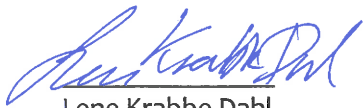
Lasse P. N. Olsen

Formand



Jan Nymark Thaysen

Næstformand



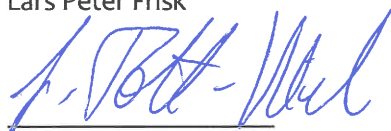
Lene Krabbe Dahl



Lars Peter Frisk



Lasse Frimand Jensen



Jens Toft-Nielsen



Daniel Nyboe Andersen



Kristoffer Hjort Storm

2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aalborg Naturgas Salg A/S.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Naturgas Salg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

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 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 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.

- 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.

Aalborg, den 20. april 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Henrik Holst

Statsautoriseret revisor



Christian Haaning

Statsautoriseret revisor

3 Selskabsoplysninger

Aalborg Naturgas Salg A/S
Nefovej 50
9310 Vodskov

www.aalborgforsyning.dk/gas
E-mail: gas@aalborgforsyning.dk

Telefon: 99 31 46 00
Telefax: 99 31 46 10

Aktionær og moderselskab

Aalborg Energi Holding A/S er eneaktionær og moderselskab.

Bestyrelse

Bestyrelsen er sammensat af 8 generalforsamlingsvalgte medlemmer. Efter den stiftende generalforsamling den 14. december 2016 konstituerede bestyrelsen sig pr. 14. december 2016 således:

Lasse P. N. Olsen – formand
Jan Nymark Thaysen – næstformand
Lene Krabbe Dahl
Lasse Frimand Jensen
Daniel Nyboe Andersen
Lars Peter Frisk
Jens Toft- Nielsen
Kristoffer Hjort Storm

Direktion

Direktør Jesper Høstgaard-Jensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Bankforbindelse

Danske Bank A/S.

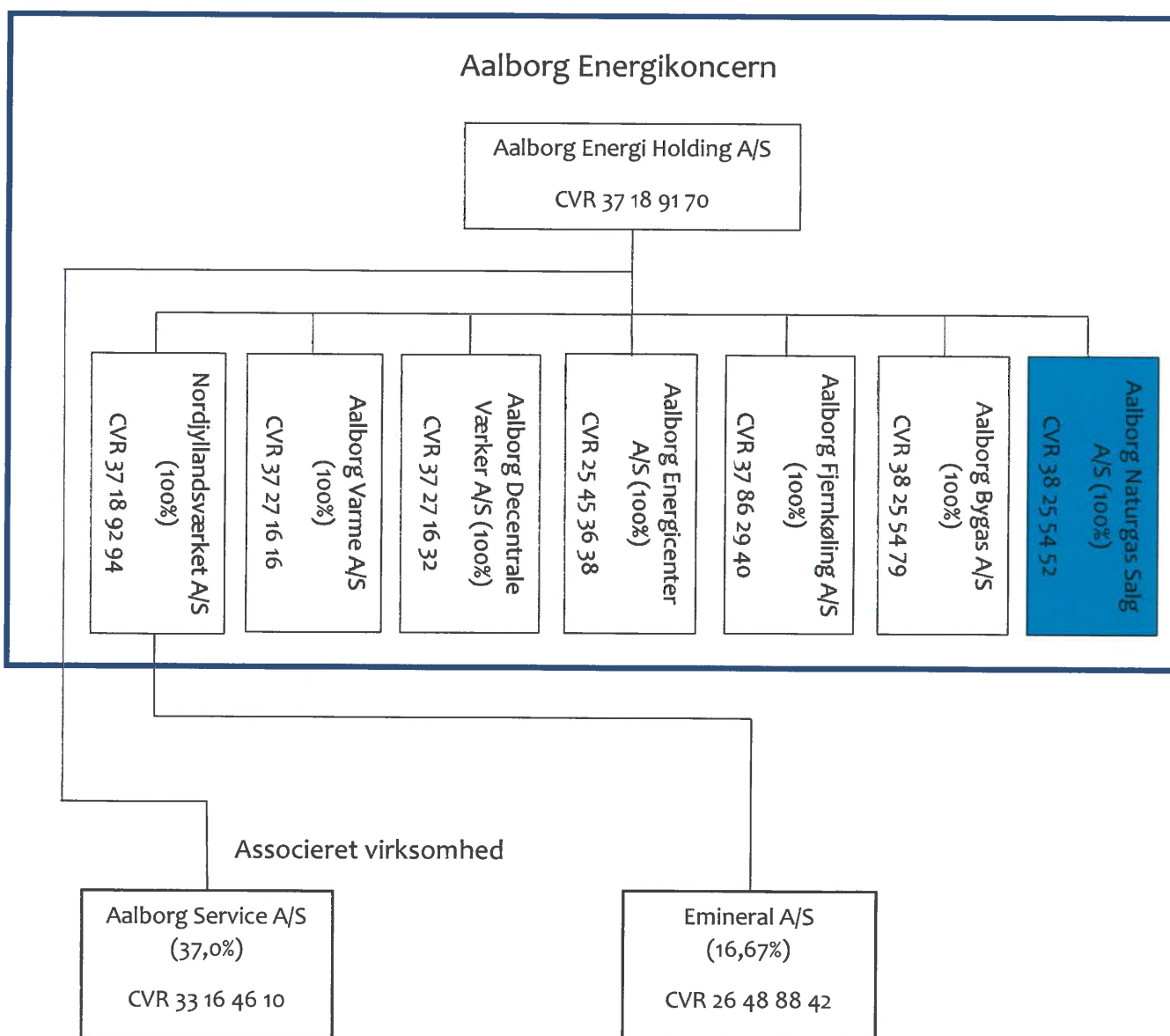
4 Organisation

Koncernoversigt

Aalborg Naturgas Salg A/S ejes 100 % af Aalborg Energi Holding A/S, der er 100 % ejet af Aalborg Kommune.

Aalborg Naturgas Salg A/S indgår i koncernregnskabet for Aalborg Energi Holding A/S.

Det samlede billede af koncernen pr. 31 december 2016 ser således ud:



5 Hoved- og nøgletal

	2016
	1.000 kr.
Resultatopgørelse	
Nettoomsætning	354
Resultat før finansielle poster	-49
Resultat af finansielle poster	0
Årets resultat	-53
Balance	
Balancesum	663
Egenkapital	495
Pengestrømme	
Driftsaktivitet	54
Investeringsaktivitet	0
Ændring i likvider	54
Nøgletal i %	
Overskudsgrad	-13,8
Afkastningsgrad	-7,6
Egenkapitalens forrentning	-10,1
Soliditetsgrad	74,7

Forklaring af nøgletal

Nøgletal

Overskudsgrad =	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad =	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede gennemsnitlige aktiver}}$
Egenkapitalens forrentning =	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad =	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

6 Ledelsesberetning

Den eksisterende del af den kommunale gasforsyningsvirksomhed, Aalborg Naturgas Salg, er med tilbagevirkende kraft pr. 1. januar 2016 indskudt i et aktieselskab, Aalborg Naturgas Salg A/S.

Den indskudte virksomhed er oprindeligt startet af Aalborg Kommune og har været drevet af Aalborg Kommune siden opstart. Aktiviteten består af køb og salg af naturgas til forbrugere i Aalborg Kommune.

Virksomhedens omdannelse til kapitalselskab sker som led i en energiplan for Aalborg Kommune for at sikre forsyningsikkerheden i kommunen.

Der er indskudt samtlige aktiver og gældsforpligtelser i virksomheden.

Aalborg Naturgas Salg A/S's aktiviteter

Aalborg Naturgas Salg A/S betragtes af Energistyrelsen som et gashandelselskab. Formålet er at forestå salg af naturgas til de kunder i Aalborg Naturgas Nets område, der ikke har valgt en anden gasleverandør. Aalborg Naturgas Salg A/S's aktiviteter kunne indtil primo 2013 betragtes som varetægelse af forsyningspligt opgaven. Efter udbud primo 2013 vandt Naturgas Fyn (nu NGF Nature Energy) forsyningspligten i hele Danmark – og derfor også i Aalborg Naturgas Nets forsyningsområde. Alle kunder i Aalborg Naturgas Salg A/S forblev i selskabet som kunder på almindelige vilkår og med mulighed for frit at skifte leverandør med de gældende varsler i gasmarkedet.

Udvikling i økonomiske aktiviteter og forhold

Aalborg Naturgas Salg A/S' regnskab for perioden 1. januar - 31. december 2016 udviser et underskud på 52.690 kr., og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på 495.246 kr.

Selskabets resultater for 2016 viser følgende:

Aalborg Naturgas Salg A/S' viser en omsætning på 354.388 kr. i 2016. Omsætningen er afhængig af faktorer som variationer i markedsprisen på gas, variationer i graddage (vejrret), og hvorvidt netkunderne ønsker at aftage gas fra virksomheden eller vælger en anden gasleverandør.

Resultaterne anses som tilfredsstillende.

Udviklingen i året

Det har været et år med lave naturgaspriser. Markedet nåede det laveste niveau i mange år med en børspris på kun 1,25 kr. pr. m³ i 2016. Dog steg priserne en smule mod slutningen af 2016. Naturgasmarkedet i Europa har været præget af fyldte lagre og rigelig tilførsel gennem det meste af 2016.



Konkurrencesituationen

Aalborg Naturgas Salg A/S opererer på et fuldstændig liberaliseret marked med stor konkurrence. Da Aalborg Naturgas Salg A/S er et meget lille handelsselskab i gasmarkedet er mulighederne for at indkøbe naturgas på engrosmarkedet ikke til stede. Aalborg Naturgas Salg A/S er i praksis nødt til at indkøbe gas hos konkurrenterne på detailmarkedet til samme priser som vore kunder.

Samarbejdspartnere

Aalborg Naturgas Salg A/S prioriterer samarbejde højt. Vi mener, at vi sammen med andre aktører i gasmarkedet kan gøre endnu mere gavn for vore kunder. I 2016 har vi fortsat det gode og konstruktive samarbejde med Energinet.dk og enkelte andre gashandelsselskaber.

Aalborg Naturgas Salg A/S har også haft et tæt samarbejde med de øvrige virksomheder og selskaber i Aalborg Kommune, Miljø- og Energiforvaltningen, Aalborg Energikoncern og Aalborg Vandkoncern. Kundebetjening og -afregning foregår således via det fælles kundeservice i Aalborg Service A/S.

Forsyningsikkerhed

Aalborg Naturgas Salg A/S har stort fokus på kundernes forsyningsikkerhed. Aalborg Naturgas Net gennemsøger ledningsnettet systematisk, således at nettet er gennemsøgt hvert tredje år. Såfremt der findes lækager, så indgår denne ledningsstrækning i den løbende reovering af nettet. Dette påvirker Aalborg Naturgas Salg A/S' forsyningsikkerhed, da det er gennem Aalborg Naturgas Nets ledningsnet, gassen transporteres.

Sker der fejl i gasleverancen, sikrer en vagtordning, at kunderne får hjælp døgnet rundt.

Kundetilfredshed og profilering

Det er altafgørende for os, at vore kunder er tilfredse med den service, vi tilbyder. Det er også vigtigt for os, at kunderne hurtigt og nemt kan komme i kontakt med os, når de har behov for det. Dialogen med kunderne og åbenhed i vores kommunikation er i fokus.

Aalborg Service A/S varetager regningsudskrivning, inkasso, til- og afmelding, flytning samt en række andre serviceorienterede funktioner.

Kunderne betjener vi i tæt samarbejde med Aalborg Renovation samt Aalborg Bygas A/S, Varme A/S, Vand A/S og Kloak A/S. Det betyder, at vore kunder kan få svar på spørgsmål vedrørende flere forsyningsarter ved at henvende sig ét sted.

På hjemmesiden www.aalborgforsyning.dk kan vore kunder betjene sig selv, når de har tid. Man kan bl.a. melde flytning, give besked med ønske om personlig opringning, følge sit forbrug online og få oplysninger om driftsforstyrrelser. Kunderne har hidtil taget godt imod de nye funktioner, og vi vil i 2017 arbejde med nye online-services med henblik på at øge dialogen og kundernes mulighed for nemt og hurtigt at komme i kontakt med os.



Leverandørskift

I løbet af 2016 har der ikke været leverandørskift fra Aalborg Naturgas Salg A/S til en anden udbyder.

Antal kunder

	2016
Kunder	44



Salg af gas

Den solgte mængde udgjorde 145.324 m³ i 2016.



Salg af naturgas i 1.000 m³

	2016
Naturgas	145

Salgstakster for Aalborg Naturgas Salg A/S

Udviklingen i salgstaksterne for Aalborg Naturgas Salg A/S er angivet i nedenstående tabel. Taksterne er kalkuleret ud fra markedsprisen på naturgas og i henhold til hvile-i-sig-selv-princippet.

Øvrige pt. gældende takster forefindes på hjemmesiden.

Salgstaksterne er de pt. gældende pr. 31. december hvert år og angivet i kr. og ekskl. moms.

Salgstakster

	2017 (01.01.)	2016
Abonnement	100,00	100,00
Naturgas pr. m ³	2,50	2,00

Regnskab sammenholdt med overdraget budget

Budgettet, der indgår i regnskabet, tager udgangspunkt i det godkendte budget inkl. til-lægsbevillinger, vedtaget af Aalborg Byråd og senere overdraget til Aalborg Naturgas Salg A/S.

De væsentligste afvigelser mellem regnskab og budget er inden for følgende områder, jf. side 16:

- Nettoomsætningen er ca. 15.000 kr. større end budgetteret. Årsagen til dette er et større salg af naturgas end forventet.
- Produktionsomkostningerne er ca. 30.000 kr. højere end budgetteret, hvilket ligeledes skyldes et større indkøb af naturgas.



Kapitalberedskab

Likviditeten i Aalborg Naturgas Salg A/S udviser ingen rentebærende gældsforpligtelser.

Aalborg Naturgas Salg A/S har en soliditetsgrad på 74,7 %.

Drift

Aalborg Naturgas Salg A/S anvender på driftssiden store og anerkendte leverandører.

Konkurrencedygtige priser og rationel drift vil fortsat være det, der mindsker den drifts-mæssige risiko.

Markedsrisici

Stordriftsfordele ved at være en del af Aalborg Forsyning er medvirkende til at sikre konkurrenceevnen.

Valuta- og renterisici

Aalborg Naturgas Salg A/S har ingen valuta- eller rente-risici af betydning.

Væsentlige begivenheder og forholds indflydelse på årsregnskabet

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder efter balancedagen.

Den forventede økonomiske udvikling

For Aalborg Naturgas Salg A/S forventes der i 2017 et underskud på 4.000 kr.

Budget

1. januar - 31. december

	Internt regnskab 2016 kr.	Overdraget budget 2016 1.000 kr.
Nettoomsætning	354.388	339
Produktionsomkostninger	-204.393	-175
Bruttoresultat	149.995	164
Ydelseaftale Aalborg Bygas A/S	-59.249	-113
Ydelseaftale Aalborg Service A/S	-40.271	-41
Administration	-99.390	-17
Administrationsomkostninger i alt	-198.911	-171
Resultat før finansielle poster	-48.916	-7
Finansielle indtægter	3	2
Finansielle omkostninger	-15	0
Resultat før skat	-48.928	-5
Skat af årets resultat	-3.762	0
ÅRETS RESULTAT	-52.690	-5

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

Note		2016 kr.
1	Nettoomsætning	354.388
2	Produktionsomkostninger	-204.393
	Bruttoresultat	149.995
3	Administrationsomkostninger	-198.911
	Resultat før finansielle poster	-48.916
4	Finansielle indtægter	3
5	Finansielle omkostninger	-15
	Resultat før skat	-48.928
6	Skat af årets resultat	-3.762
	ÅRETS RESULTAT	-52.690
	Forslag til resultatdisponering:	
	Overført resultat	-52.690

Balance

Pr. 31. december

AKTIVER			Åbnings- balance 01.01.2016 1.000 kr.
Note		2016 kr.	
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Tilgodehavender			
7	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	97.619	103
8	Andre tilgodehavender	2.769	0
	Periodeafgrænsningsposter	8.742	26
	Tilgodehavender i alt	109.131	129
	Likvide beholdninger	554.160	500
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	663.291	629
	AKTIVER I ALT	663.291	629

Balance

Pr. 31. december

PASSIVER			Åbnings- balance 01.01.2016 1.000 kr.
Note		2016 kr.	
EGENKAPITAL			
9	Selskabskapital	500.000	500
	Overført resultat	-4.755	48
EGENKAPITAL I ALT		495.246	548
GÆLD			
Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	110.723	25
	Gæld hos tilknyttede virksomheder	53.561	45
	Skyldig selskabsskat	3.762	0
	Anden gæld	0	11
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		168.046	81
GÆLD I ALT		168.046	81
PASSIVER I ALT		663.291	629
10	Nærtstående parter		

Pengestrømsopgørelse

31. december

Note	2016 kr.
Driftsaktiviteter	
Årets resultat	-52.690
11 Reguleringer	3.774
12 Ændring i driftskapital	103.088
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	54.172
Renteindbetalinger	3
Renteromkostninger	-15
Pengestrømme fra driftsaktiviteter	54.160
Ændring i likvider	54.160
Likvide beholdninger, primo	500.000
Likvide beholdninger, ultimo	554.160

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital pr. 1. januar 2016	500.000	47.936	547.936
Årets resultat		-52.690	-52.690
Egenkapital pr. 31. december 2016	500.000	-4.755	495.246

Noter

1. januar - 31. december

	2016 kr.
NOTE 1 - Nettoomsætning	
Abonnement	4.449
Salg af naturgas	349.939
Nettoomsætning i alt	354.388
NOTE 2 - Produktionsomkostninger	
Køb af naturgas	204.393
Produktionsomkostninger i alt	204.393
NOTE 3 - Administrationsomkostninger	
Ydelsesaftale Aalborg Bygas A/S	59.249
Ydelsesaftale Aalborg Service A/S	40.271
Administration	99.390
Administrationsomkostninger i alt	198.911
NOTE 4 - Finansielle indtægter	
Andre finansielle indtægter	3
Finansielle indtægter i alt	3
NOTE 5 - Finansielle omkostninger	
Andre finansielle omkostninger	15
Finansielle omkostninger i alt	15
NOTE 6 - Skat af årets resultat	
Aktuel skat	3.762
Skat af årets resultat i alt	3.762

NOTE 7 - Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

98.699

Hensættelse til tab på debitorer, primo

-1.080

Årets hensættelse

0

Regulering vedr. konstateret tab

0

Hensættelse til tab på debitorer, ultimo**-1.080****Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt****97.619****NOTE 8 - Andre tilgodehavender**

Moms

2.769

Andre tilgodehavender i alt**2.769****NOTE 9 - Virksomhedskapital**

Virksomhedskapital består af 500 aktier á nominelt DKK 1.000.

Virksomhedskapital har udviklet sig således:

Virksomhedskapital 1. januar

500.000

Kapitalforhøjelse

0

Kapitalnedsættelse

0

Virksomhedskapital 31. december

500.000

Omkostninger i forbindelse med stiftelse af selskabet udgør:

43.275**NOTE 10 - Nærtstående parter**

Aalborg Naturgas Salg A/S køber administrative ydelser mv. fra Aalborg Bygas A/S og Aalborg Service A/S.

NOTE 11 - Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Renteindtægter og lignende indtægter

-3

Renteudgifter og lignende udgifter

15

Skat af årets resultat

3.762

Reguleringer i alt**3.774****NOTE 12 - Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital**

Ændring i tilgodehavender

19.908

Ændring i leverandører mv.

83.180

Ændring i driftskapital i alt**103.088**2016
kr.2016
kr.

12 Anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis

Aalborg Naturgas Salg A/S er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser i regnskabsklasse B med tilvalg fra regnskabsklasse C, omfattende pengestrømsopgørelse og hoved- og nøgletaloversigt.

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke fremgår sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter.

Det skal dog bemærkes, at naturgasaktiviteterne er reguleret af Lov om Naturgasforsyning nr. 449 af 31. maj 2000 med senere ændringer og som følge heraf skal følge de særlige regler heri, hvor § 47 omhandler regnskabsforpligtelsen, hvorfor denne citeres her:

»§ 47. Naturgasselskaber skal udarbejde årsrapport og lade denne revidere i henhold til årsregnskabsloven. Ved udarbejdelsen af årsrapporten skal naturgasselskabet uanset ejerforhold og juridisk status opfylde årsregnskabslovens krav til aktieselskaber, jf. § 7, stk. 1, nr. 2-4, i årsregnskabsloven. Årsrapporten skal være offentligt tilgængelig.

Stk. 2. Naturgasselskaber skal i deres interne regnskabsføring med henblik på at undgå forskelsbehandling, krydssubsidiering og konkurrenceforvridning

- 1) føre separate regnskaber for hver af deres bevillingspligtige aktiviteter,
- 2) føre regnskaber, som kan være konsoliderede, over andre naturgasaktiviteter,
- 3) specificere indtægter fra ejerskab af transmissions- og distributionsnet og
- 4) i relevant omfang føre konsoliderede regnskaber over ikke-naturgasrelaterede aktiviteter

Stk. 3. For de i stk. 2 nævnte aktiviteter skal naturgasselskaber føre regnskaber og lade disse revidere på samme måde, som hvis de pågældende aktiviteter blev udført af særskilte selskaber.

Stk. 4. Under den i stk. 1 omhandlede revision skal det især undersøges, om forpligtelsen til at undgå forskelsbehandling og krydssubsidiering, jf. stk. 2, overholdes.

Stk. 5. Klima-, energi- og bygningstjenesten kan fastsætte nærmere regler om selskabernes regnskabsføring efter stk. 2 og 3.

Regnskabet 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 omfatter periodens salg af naturgas og abonnement og indgår i omsætningen på tidspunktet for risikoovergang. Omsætningen opgøres med fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostningerne indregnes omkostningerne, der er afholdt til køb af naturgas.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger.

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 egen-

kapitalen 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.

Balance

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposterne indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 beskattelsesregler, 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.

Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser måles efterfølgende til amortiseret kostpris svarende til den nominelle rest-gæld.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser Aalborg Naturgas Salg A/S' pengestrømme for året opdelt på driftsaktivitet, 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 hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Likvider

Likvide midler består af indeståender i pengeinstitutter.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.