

Dansk Fjernvarmes Handelsselskab A.m.b.a

Merkurvej 7, 6000 Kolding

Årsrapport for

2023/24

CVR-nr. 36 43 71 38

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. juni 2024.

Birthe Faurschou Boisen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

- 8 Resultatopgørelse
- 9 Balance
- 11 Egenkapitalopgørelse
- 12 Noter
- 14 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Dansk Fjernvarmes Handelsselskab A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 7. maj 2024

Direktion

Kim Behnke

Bestyrelse

Thomas Lykke Pedersen
Formand

Tonny Dam Jensen

Jim Larsen

Bjørk Kristin Paamand Olsen

Thomas Byskov

Niklas Ringbøl Bitsch

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Dansk Fjernvarmes Handelsselskab A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Fjernvarmes Handelsselskab A.m.b.a for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024, 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. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024 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 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 virksomheden, 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. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 virksomheden 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Kolding, den 7. maj 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jørn Dam Jensen
statsautoriseret revisor
mne33686

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dansk Fjernvarmes Handelsselskab A.m.b.a Merkurvej 7 6000 Kolding
	CVR-nr.: 36 43 71 38
	Regnskabsår: 1. april - 31. marts
Bestyrelse	Thomas Lykke Pedersen, Formand Tonny Dam Jensen Jim Larsen Bjørk Kristin Paamand Olsen Thomas Byskov Niklas Ringbøl Bitsch
Direktion	Kim Behnke
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 2 6000 Kolding

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Formålet med Dansk Fjernvarmes Handelsselskab A.m.b.a (DFH) er uændret at bistå fjernvarmeselskaber og andre virksomheder i fjernvarmesektoren med varetagelse af fælles opgaver inden for administration og handel med henblik på at fremme andelshavernes interesser. Selskabet kan tilbyde tilsvarende ydelser på markedsvilkår virksomheder i forsyningssektoren, der ikke kan blive andelshavere.

DFH har ved regnskabsafslutningen rundet 200 aktive medlemsselskaber, hvilket er meget fint.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Bruttoresultatet udgør DKK -307.450 mod DKK -290.141 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør DKK -947.455 mod DKK -757.130 året før. Selskabets balance udviser pr. 31. marts 2024 en negativ egenkapital på DKK 2.340.128 mod DKK 1.413.683 pr. 1. april 2023.

Dette skyldes en række særlige forhold. Der er lagt et budget, som vil bringe årets resultat i plus i 2024-25 og egenkapitalen i plus i 2026-27. De vedtægtsbestemte DKK 5,0 million forventes nu nået i regnskabsåret 2026-27. Forløbet af den økonomiske stabilisering er forsinket et år.

Afviklingen af andelskapital fra tidligere DFH aktiviteter inden for energibesparelser har ikke ændret sig i dette regnskabsår og der er fortsat DKK 260.000 hensat til kommende krav.

Årets regnskab er påvirket negativt af en række forhold. Der er hensat midler til betaling for evaluering og audit af biomasseområdet primo 2024. Det sker efter revisionens anbefaling. Fakturaen forventes først modtaget i næste regnskabsår, men arbejdet er udført i indeværende regnskabsår. Det betyder, at dette regnskabsår påvirkes af to betalinger til evaluator. Den nye store satsning for DFH bliver ydelsen Beredskabsadministration. Den politiske proces er dog blevet forsinket yderligere og derfor kan den nye ydelse først sælges fra Q4 2024. DFH har introduceret en ydelse uden betaling udover basisbeløbet i form af Årskalenderen. Det sker for at fasthold kunderne. Der er introduceret fordelsaftaler, hvor eksisterende medlemmer ikke skal betale for at få adgang til disse, mens øvrige medlemmer af Dansk Fjernvarme skal betale et årligt administrationsgebyr til DFH.

Kapitalberedskab

Selskabet har af hensyn til den fortsatte drift behov for en kreditfacilitet, der stilles til rådighed af Dansk Fjernvarme. I årsregnskabet 2022/23 var der tale om DKK 2,5 mio., hvilket er uændret for indeværende årsregnskab 2023/24. Der har ikke været anledning til at trække på kapitalberedskabet, da likviditeten og driftsøkonomien hele tiden har været positiv. Ledelsen mener på baggrund heraf, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning for fortsat drift.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Der vil i 2024-25 blive investeret i ydelser for Beredskabsadministration og CO2-administration. DFH har allerede hjulpet medlemmer med fordelsaftale inden for CO2 området og gør det nu til en betalende ydelse. I de kommende år vil forretningen blive yderligere udvidet med henblik på at løse endnu flere opgaver for de tilknyttede fjernvarmeselskaber.

Beredskabsadministrationen forventes at bidrage meget positivt til DFH økonomien. Bidraget forventes at give en indtægtsbase på over DKK 1 million, når den er stabiliseret omkring 100 selskaber fra 2026.

Videnressourcer

DFH får de nødvendige personaleressourcer leveret fra Dansk Fjernvarme. Kontrakten er fornyet og timepriserne reguleret op med 10% fra januar 2024. Der er indgået aftaler mellem DFH og Dansk Fjernvarme om et program for fastholdelse af de vigtige medarbejdere. DFH har i regnskabsåret købt ekstern konsulentbistand inden for GDPR fra Dansk Fjernvarmes Projektselskab A.m.b.a. Denne opgave er nu hjemtaget. DFH har indhentet ekstern ekspertvurdering af mulighederne for at drive forretningen videre i tilfælde af, at leverandøren af IT-plattformen måtte lukke. Mulighederne er tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter balancedagen ikke indtruffet begivenheder, der påvirker selskabets finansielle stilling, udover at der nu er markedsført de første tre fordelsaftaler inden for Beredskabsadministration. Der forventes yderligere fire aftaler.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttotab	-598.797	-592.631
2 Personaleomkostninger	-70.000	-70.000
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-112.729	-86.633
Andre driftsomkostninger	-170.279	0
Resultat før finansielle poster	-951.805	-749.264
Andre finansielle indtægter	4.360	20
Øvrige finansielle omkostninger	0	-7.886
Resultat før skat	-947.445	-757.130
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-947.445	-757.130
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-947.445	-757.130
Disponeret i alt	-947.445	-757.130

Balance 31. marts

Aktiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	281.597	290.376
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>281.597</u>	<u>290.376</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>281.597</u>	<u>290.376</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	95.656	881.844
	Tilgodehavende selskabsskat	4.000	13.000
	Andre tilgodehavender	248.285	445.217
	Periodeafgrænsningsposter	16.069	17.529
	Tilgodehavender i alt	<u>364.010</u>	<u>1.357.590</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.170.173</u>	<u>1.506.980</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.534.183</u>	<u>2.864.570</u>
	Aktiver i alt	<u>1.815.780</u>	<u>3.154.946</u>

Balance 31. marts

Passiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
4	Andelskapital	1.283.000	1.262.000
	Overført resultat	-3.623.128	-2.675.683
	Egenkapital i alt	-2.340.128	-1.413.683
Gældsforpligtelser			
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.662.800	2.296.247
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.293.108	2.272.382
	Anden gæld	200.000	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.155.908	4.568.629
	 Gældsforpligtelser i alt	 4.155.908	 4.568.629
	 Passiver i alt	 1.815.780	 3.154.946

- 1 Kapitalberedskab
- 5 Eventualposter
- 6 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Andelskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. april 2022	1.146.000	-1.918.553	-772.553
Kontant indbetaling af andelsindskud	311.000	0	311.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-757.130	-757.130
Kontant tilbagebetaling af andelsindskud vedr. tidligere aktivitet	-195.000	0	-195.000
Egenkapital 1. april 2023	<u>1.262.000</u>	<u>-2.675.683</u>	<u>-1.413.683</u>
Kontant indbetaling af andelsindskud	21.000	0	21.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-947.445</u>	<u>-947.445</u>
	<u>1.283.000</u>	<u>-3.623.128</u>	<u>-2.340.128</u>

Noter

1. Kapitalberedskab

Til sikring af kapitalberedskabet i det kommende år har selskabet modtaget en støtteerklæring fra Dansk Fjernvarme på 2,5 mio. kr., der sikrer, at selskabet har den fornødne likviditet og lånemulighed til den fremadrettede drift, hvormed regnskabet er aflagt under forudsætning for fortsat drift.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	70.000	70.000
	<u>70.000</u>	<u>70.000</u>
	<u>31/3 2024</u>	<u>31/3 2023</u>
3. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. april 2023	412.126	280.938
Tilgang i årets løb	103.950	131.188
Kostpris 31. marts 2024	<u>516.076</u>	<u>412.126</u>
Af- og nedskrivninger 1. april 2023	-121.750	-35.117
Årets afskrivninger	-112.729	-86.633
Af- og nedskrivninger 31. marts 2024	<u>-234.479</u>	<u>-121.750</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2024	<u>281.597</u>	<u>290.376</u>
4. Andelskapital		
Andelskapital 1. april 2023	1.262.000	1.146.000
Kontant indbetaling af andelsindskud	21.000	311.000
Kontant tilbagebetaling af andelsindskud vedr. tidligere aktivitet	0	-195.000
	<u>1.283.000</u>	<u>1.262.000</u>

Andelskapitalen indskudt i året som følge af ny aktivitet i selskabet udgør DKK 21.000. Resterende andelskapital hidrørende fra den tidligere aktivitet udgør DKK 260.000.

Noter

5. Eventualposter

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller eventualforpligtelser pr. 31. marts 2024.

6. Nærtstående parter

Transaktioner

Salg af ydelser m.v. til andelshavere udgør DKK 3.527.304, herunder handel med værker, hvor bestyrelsesmedlemmer er repræsenteret foregår til almindelige listepriser i henhold til gældende prisblad.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dansk Fjernvarmes Handelsselskab A.m.b.a er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Klassifikationen af regnskabsposten "andre eksterne omkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under andre eksterne omkostninger og bruttoresultatet fremover indregnes under regnskabsposten "vareforbrug/direkte omkostninger" begge præsenteret under bruttoresultatet i årsrapporten.

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger samt eksterne omkostninger.

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

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

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

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

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

Direkte omkostninger omfatter omkostninger til køb af varer og ydelser direkte relateret til nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 1 stk. 1 nr. 3.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Omkostninger til udvikling og tilpasning af rettighederne til DFH-Service portalen omfatter omkostninger samt afskrivninger.

Rettighederne til DFH-Service portalen og tilpasningen heraf, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Rettighederne afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden er fastsat til maksimalt 4 år.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

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 og for betalte acontoskatter.

Gældsforpligtelser

Modtagne forudbetalinger omfatter forudbetaling for ydelser vedrørende de efterfølgende år.

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.