

TLV-FORSYNING APS

TVÆRVEJ 11, 8570 TRUSTRUP

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 17. april 2024

Michael Meldgaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	TLV-Forsyning ApS Tværvej 11 8570 Trustrup
	CVR-nr.: 40 62 57 98 Stiftet: 1. juli 2019 Kommune: Norddjurs Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bjarne Bøhl Pedersen, formand Severin Traberg Hans Søren Hansen Bonde, næstformand Klaus Helweg Kaj Aage Vinter Flemming Laursen Jan Bagger Severinsen Jakob Koldborg Møller Torben Egelund Rauff Thomas Bo Schor Mogensen
Direktion	Michael Meldgaard Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Spar Nord Østervold 16 8900 Randers

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for TLV-Forsyning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Trustrup, den 15. april 2024

Direktion:

Michael Meldgaard Christensen

Bestyrelse:

Bjarne Bøhl Pedersen
Formand

Severin Traberg

Hans Søren Hansen Bonde
Næstformand

Klaus Helweg

Kaj Aage Vinter

Flemming Laursen

Jan Bagger Severinsen

Jakob Koldborg Møller

Torben Egelund Rauff

Thomas Bo Schor Mogensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i TLV-Forsyning ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for TLV-Forsyning ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". 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 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. 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 15. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er direkte eller indirekte gennem kapitalejernes juridiske selskaber eller helejede datterselskaber, at drive service for forsyningsvirksomhed af enhver art i et af bestyrelsen udpeget interesseområde, herunder f.eks. vandforsyning, fjernvarmeforsyning og nærvarmeforsyning samt dermed beslægtet virksomhed.

Selskabet forestår den til virksomheden hørende administration og gennemsigtighed for forbrugerne i 6 andelsselskaber:

- Trustrup-Lyngby Varmeværk A.m.b.a.
- Trustrup-Lyngby Vandværk A.m.b.a.
- Nærvarmeverket A.m.b.a.
- Assentoft Forsyning A.m.b.a. - Selskabet er udtrådt af ejerkredsen pr. 1. marts 2024.
- Spentrup Varmeværk A.m.b.a.
- Øster Bjerregrav-Over Fussing Varmeværk A.m.b.a.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 udviser et resultat på 0 DKK hvilket er tilfredsstillende ud fra de stillede forventninger.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser opkræves efterfølgende ved de respektive selskaber i 2024.

Der har i 2023 været mange projektopgaver for TLV-Forsyning ApS som blev udført for andelsselskaberne.

Det kan bl.a. nævnes, at Trustrup-Lyngby Varmeværk er i fuld gang med den grønne omstilling af varmeproduktionen over de næste 3 år, hvor der gennemføres en elektrificering af varmeproduktionen med varmepumper og store akkumuleringstanke på produktionsstederne. Værket i Mesballe er fuldt omstillet og Gjerrild og Voldby værkerne færdiggøres i 2024.

El-aftalen, der sikrer grøn el til en fast pris i 10 år - som TLV-Forsyning i 2022 indgik med NRGi Renewables er et godt eksempel på TLV-Forsyning ApS opgave med at skabe de optimale rammer for drift, service og udvikling for ejerselskaberne og deres forbrugere i lokalområderne.

I 2023 er der arbejdet hårdt på at få tilstrækkelige tilmeldinger til de nye fjernvarmeprojekter i Assentoft, Spentrup og Øster Bjerregrav - i Randers kommune - for om muligt at kunne indgå i etablering af komplette nye fjernvarmeselskaber med produktion- og distributionsanlæg, samt konvertering af byernes ejendomme fra naturgas til elektrificeret fjernvarme.

Der er godkendte projektforslag for alle 3 byer, ligesom både Spentrup og Øster Bjerregrav er i mål med antal forbrugertilmeldinger. Disse to byer har fået udarbejdet EU udbud, og der ventes nu på at priserne kommer ind så projektet kan prisefterprøves før en evt. opstart.

Assentoft kommer desværre ikke i mål med de forventede antal tilmeldinger. I december 2023 blev det besluttet at projektet overdrages til Verdo Fjernvarme der vil forsøge at gennemføre projektet. Assentoft Forsyning A.m.b.a. udtræder herefter af ejerkredsen af TLV-Forsyning ApS.

Det nye setup medfører, at når de 2 nye fjernvarmeselskaber fra Randers Kommune etableres og kommer i drift, vil den samlede forbrugermasse stige fra ca. 3.200 til ca. 5.000 stk.

Dette vil medføre en betydelig reduktion i omkostningerne for de enkelte forbrugere, da der bliver flere om at betale de faste omkostninger i selskabet. Det forventes, at der kan påbegyndes fjernvarmelevering til de første forbrugere i Randers kommune ultimo 2024.

TLV-Forsyning ApS består af 5 afdelinger med i alt 17 ansatte.

- Direktionen består af en direktør- og en direktionsassistent, som har det daglige ledelses- og økonomiske ansvar i alle selskaberne.
- Administrationsafdelingen på 3 personer udfører forbrugerservice og økonomifunktioner samt understøtter drift, projekt, direktion, og Service- og teknikafdelingen i nødvendigt omfang.
- Projekt- og udviklingsafdelingen på 2 personer forestår alt projektudvikling og projektledelse.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Selskabet råder i dag over betydelige egne kompetencer som rådgivende ingeniør, projektledere og maskinmester. Afdelingens hovedopgave i 2023 har været projektet "Fremtidens Forsyning- og Energiformer" for alle selskaberne der sætter rammerne for de næste 3 års investeringer og udvikling.

- IT og produktionsplanlægning består af én ansat der gennem sine kompetencer udvikler de nye IT-systemer der skal lægge grund til en solid og effektiv selskabsdrift og produktionsplanlægning. Dertil er IT sikkerhed blevet et område der fylder rigtigt meget, og det kræves i dag en effektiv IT-afdeling for at kunne sikre forsyningssikkerheden.

- Forsyning- og Serviceafdelingen på 8 personer forestår som montage- og serviceorganisation og alt service- og optimering alle forbrugeranlæg samt individuelle varmepumper, samt montage af nye varmepumper, vand- og fjernvarmeforbrugere og udskiftning af bl.a. fjernvarmeforbrugernes fjernvarmeunits. Driften varetager og udfører den daglige drift, samt planlagte vedligehold af de tekniske produktionsanlæg.

Omsætningen er steget betydeligt i regnskabsåret fra 15.711.868 kr. i 2022 til 19.190.792 kr. i 2023. Der arbejdes stadig efter inhouse principperne således at alt materialesalg der viderefaktureres, er til kostpriser + nødvendige omkostninger, og hvor mandskabspriser afholdes på markedsvilkår.

Tilgodehavender eller skyldige fra salg og tjenesteydelser reguleres efterfølgende ved de respektive ejer-selskaber.

De faste omkostninger i TLV-Forsyning ApS er i 2023 fordelt gennem en kostægte fordelingsnøgle for selskaberne for at sikre den rette fordeling af udgifterne til andelsselskaberne. Den kostægte fordelingsnøgle medfører, at den udgift de enkelte selskaber belaster TLV-Forsyning ApS med afspejles i prisen/fordelingsnøglen.

Det tekniske service-personale har ikke indgået i fordelingsnøglen, men faktureres direkte på timebasis til de enkelte andelsselskaber. Fra 2024 faktureres alt efter en timeregistrering, og fordelingsnøglen opgives pga. kompleksiteten.

På omkostningerne ses stigninger der naturligt kan henføres til, at selskabet nu råder over 17 medarbejdere.

Desuden er der omkostninger relateret til den øget omsætning - som f.eks. revision, kontingenter, forsikringer etc.

Personale- og transportomkostninger er naturligvis øget markant som følge af flere ansatte. Her opvejes stigningen dog i store træk af den direkte fakturering for opgaver løst internt af VVS-afdelingen.

Der er øgede omkostninger til IT- og Telesystemer som følge af flere ansatte og generelle prisstigninger, ligesom den øgede IT-sikkerhed koster ekstra.

Selskabet havde i forbindelse med virksomhedsoverdragelsen fra Lyngby VVS optaget et lån med en restværdi på 315.000 DKK i Sparekassen Kronjylland til køb af aktiver. Dette er nu en del af kassekrediten i Spar Nord.

Der er i alt 11 biler på leasingkontrakter til brug ved arbejdsopgaver for selskabets ansatte.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		13.182.388	9.211.464
Personaleomkostninger.....	1	-12.804.568	-8.954.704
Af- og nedskrivninger		-331.891	-226.272
DRIFTSRESULTAT		45.929	30.488
Andre finansielle indtægter.....		326	0
Andre finansielle omkostninger.....		-46.255	-30.488
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.000.725	992.197
Materielle anlægsaktiver.....	2	1.000.725	992.197
ANLÆGSAKTIVER.....		1.000.725	992.197
Råvarer og hjælpematerialer.....		421.422	417.251
Varebeholdninger.....		421.422	417.251
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		46.199	1.380.872
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		949.090	115.000
Andre tilgodehavender.....		811.419	275.226
Tilgodehavender.....		1.806.708	1.771.098
Likvide beholdninger.....		292.141	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.520.271	2.188.349
AKTIVER.....		3.520.996	3.180.546

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		45.000	45.000
EGENKAPITAL.....		45.000	45.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	399.252
Langfristede gældsforpligtelser.....	3	0	399.252
Gæld til pengeinstitutter.....		101.053	182.927
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		911.798	467.302
Anden gæld.....		2.463.145	2.086.065
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.475.996	2.736.294
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.475.996	3.135.546
PASSIVER.....		3.520.996	3.180.546
 Eventualposter mv.	 4		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 5		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital
Egenkapital 1. januar 2023.....	45.000
Egenkapital 31. december 2023.....	45.000

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	17	10		
Løn og gager.....	11.490.100	8.078.114		
Pensioner.....	1.154.384	732.476		
Andre omkostninger til social sikring.....	132.541	144.114		
Andre personaleomkostninger.....	27.543	0		
	12.804.568	8.954.704		
 Materielle anlægsaktiver			2	
		Produktions- anlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2023.....		1.285.698		
Tilgang.....		373.755		
Afgang.....		-60.613		
Kostpris 31. december 2023.....		1.598.840		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		293.501		
Tilbageførsel af afskrivninger.....		-27.277		
Årets afskrivninger		331.891		
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		598.115		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		1.000.725		
 Langfristede gældsforpligtelser			3	
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	399.252
	0	0	0	399.252
 Eventualposter mv.				4
Ingen.				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				5
Selskabet har indgået leasingaftaler der pr. 31/12-2023 havde en restsum på 377.210 kr.				
Selskabet har indgået husleje aftale der udløber pr. 31/12-2024 der er en årlig forpligtelse på 120.000 kr.				
Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 750 tkr.				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TLV-Forsyning ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet 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 tilbageførelser 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved 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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet op balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger.

Skat af årets resultat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensynstagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstriger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og direkte lønforbrug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmidler og inventar.....	5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.