
Ressourceindsamling A/S (archived 4/6/2024 - 14:4)

Farverland 4, 2600 Glostrup

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 41 06 05 65

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 30/5 2024

Jesper Würtzen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Ressourceindsamling A/S (archived 4/6/2024 - 14:4).

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 30. maj 2024

Direktion

Thomas Fries Jørgensen
direktør

Bestyrelse

Jesper Würtzen
formand

Jan Olaf Høgskilde

Ole Bondo Christensen

Steen Korsgaard Christiansen

Merete Amdisen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ressourceindsamling A/S (archived 4/6/2024 - 14:4)

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for Ressourceindsamling A/S (archived 4/6/2024 - 14:4) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Hellerup, den 30. maj 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Randall Petersen

statsautoriseret revisor

mne34352

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ressourceindsamling A/S (archived 4/6/2024 - 14:4) Farverland 4 2600 Glostrup CVR-nr: 41 06 05 65 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Glostrup
Bestyrelse	Jesper Würtzen, formand Jan Olaf Høgskilde Ole Bondo Christensen Steen Korsgaard Christiansen Merete Amdisen
Direktion	Thomas Fries Jørgensen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive forsyningsvirksomhed med indsamling og transport af kildesorteret husholdningsaffald og tilsvarende affald fra offentlige institutioner i overensstemmelse med gældende kontrakter.

Fra september 2021 er Ressourceindsamling A/S' ydelser defineret af en Serviceaftale indgået mellem selskabet og de enkelte ejer-kommuner pr. 31. august 2021. Denne serviceaftale er efterfølgende revideret og tilpasset markedsvilkår.

Ressourceindsamling A/S' indtægter er baseret på betaling fra ejer-kommunerne for udførte ydelser, defineret og prissat i Serviceaftalen. Eksempelvis indsamling og transport af affald, udlejning af containere samt relaterede drifts- og udviklingsopgaver.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 5.549.473, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 16.981.546. Dette er tilfredsstillende.

I november 2022 fik bestyrelsen et købstilbud på selskabet, hvilket bestyrelsen afviste, da bestyrelsen ville fastholde fokus på at udvikle selskabet og derigennem sikre den høje forsyningsikkerhed, samt direkte indflydelse på udvikling og det serviceniveau borgerne i ejerkommunerne skulle betjenes med.

I den forbindelse valgte Furesø kommune at udtræde af IPT og dermed også ejerskabet af Ressourceindsamling A/S. Furesø kommune udtræder af selskabet pr. 31. december 2024, hvilket har gjort, at der har været god tid til at sikre en god og ordentlig udtrædelse af selskabet.

For at understøtte den grønne profil som bestyrelsen har igangsat, indgik selskabet en kontrakt med Volvo Danmark A/S om indkøb af 20 EL skraldebiler, til levering i 2024. Udover at understøtte den grønne omstilling, skal de også bidrage til at minimere støjgenerne for borgerne og medarbejderne, men også sikre en omkostningsreduktion, da selskabet nuværende skraldebiler er af meget ældre dato.

For at sikre et fremadrettet kapitalberedskab, hvor selskabet har tilstrækkelig likviditet til den daglige drift, godkendte Bestyrelsen for Ressourceindsamling A/S, at der i budget 2023, blev budgetteret med en fastholdelse af omsætning og driftsoverskud, for at sikre en hurtig balance samt tilstrækkelig likviditet fremover. Årsomsætningen for 2023 viser samme omsætningsniveau som 2022, hvilket må siges at være tilfredsstillende.

Organisering af Ressourceindsamling A/S

Ressourceindsamling A/S blev etableret den. 6. april 2020. Ressourceindsamling A/S består af en administrerende direktør, en driftsadministration og fastansatte skraldemænd.

Driftsadministrationen består af ti medarbejdere: En administrationschef, en løn- og HR-medarbejder, en driftschef, tre kørselsledere og to driftsassistenten, samt en arbejdsmiljøansvarlig, der til dagligt varetager planlægning, drift og opfølgning på indsamling og transport af affald, herunder dialog med samarbejdspartnere.

Ressourceindsamling A/S er beliggende på adressen Farverland 4, 2600 Glostrup i lejede lokaler og på lejede arealer. I 2022 blev der opført parkeringspladser til medarbejdernes private biler, så alle medarbejdere har mulighed for at starte og slutte arbejdsdagen på Farverland 4 i Glostrup.

Ledelsesberetning

Kapitalberedskabet

Som led i selskabets stiftelse og opstart var der forventninger til underskud de første år, og træk på selskabets likviditet. Til sikring af tilstrækkelig likviditet og kapitalberedskab besluttede ejerkommunerne på bestyrelsesmødet den. 23. marts 2021 at tilføre yderligere kapital, som blev registreret som et lån fra ejerne. Posten blev i 2022 konverteret til egenkapital via en gældskonvertering.

For at sikre et fremadrettet kapitalberedskab, hvor selskabet har tilstrækkelig likviditet til den daglige drift og afdrag på gæld mv., er der i det vedtagne budget for 2024 forudsat et positivt resultat. Dette skyldes dels fakturering efter de anvendte priser i Serviceaftalen, dels øget omsætning som følge af øget sortering og udrulning i kommunerne. Samlet set vil dette sikre balance i økonomien, tilstrækkelig likviditet samt reetablering af egenkapitalen.

Strategi

Ressourceindsamling A/S har siden 2020 arbejdet ud fra strategien: Fra vognmandsvirksomhed til servicevirksomhed. Strategien blev udformet med afsæt i ejerstrategien for Indsamling på Tværs I/S, der ejer Ressourceindsamling A/S, og ejer-kommunernes udtalte ønske om, at skraldemændene er kommunernes "forlængede arm" i mødet med borgerne.

I 2023 fortsatte Ressourceindsamling A/S på at understøtte strategien ved at arbejde med:

- Borgerdialog i samarbejde med virksomheden Naboskab
- Arbejdsmiljø via samarbejde med Arbejdstilsynet – der har i alt være 7 AT-tilsyn i 2023
- Herunder ansættelse af en arbejdsmiljøansvarlig, der skal fokusere på skraldemandens arbejdsmiljø
- Optimering af ruteplanlægning og indsamling af nye fraktioner, med fokus på "indsamling på tværs" i alle ejerkommunerne
- Samarbejde med ejer-kommunerne via netværket Tværkommunal drift og udvikling samt Daglig drift
- Udvikling af servicebegreb via interne kurser og dialog med skraldemændene

Selskabet ser løbende effekter af arbejdet med strategien. Bl.a. er selskabets trivsel høj, hvilket kom til udtryk i den seneste APV-måling. Ligeledes er sygefraværet i selskabet konstant lavt i forhold til branchen generelt. Selskabet har en høj grad af fastholdelse og modtager løbende henvendelser fra potentielle medarbejdere, der ønsker af arbejde i Ressourceindsamling A/S.

For at understøtte strategien forventer Ressourceindsamling A/S at arbejde med følgende i 2024:

- Udarbejde procesbeskrivelser for alle arbejdsgange i driften.
- Styrke administrationen og minimere afhængigheden af eksterne konsulenter.
- Gennemføre sidste del af selskabets digitaliseringsstrategi med henblik på at digitalisere arbejdsprocesser og administrative processer.
- Styrke samarbejdet med ejer kommunerne som en aktiv medspiller i at øge genanvendelsen af affaldet og med at sikre et højt serviceniveau for borgerne.
- Optimere arbejdsmiljøet yderligere, bl.a. ved ansættelse af en ny medarbejder der fokuserer udelukkende på medarbejdernes arbejdsmiljø.
- Implementere de nye elskraldebiler i driften. De første el-skraldebiler forventes at køre i ejerkommunerne i Q2 2024.
- Sikre Gladsaxes indtræden i selskabet og opstarten af indsamlingen i 2025.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer et øget aktivitetsniveau i 2024, sammenholdt med 2023. Dette skyldes, at kommunerne i 2024 vil have udrullet sortering af affald i 10 fraktioner endeligt.

Eksternt miljø

Selskabet og dets ejere er optagede af at agere miljøbevidst. Dels ved at overholde samtlige lovkrav, dels ved proaktivt at tage initiativ til tiltag, der kan reducere miljøpåvirkningen af selskabets drift som eksempelvis dynamisk ruteplanlægning og indkøb af eldrevne skraldebiler.

Ledelsesberetning

Uforudsete begivenheder

Grundet krigen i Ukraine, har der været store prisstigninger på bl.a. brændstof og reservedele samt levering heraf. Dette har, sammen med den stigende inflation, påvirket selskabets resultat for 2023. Selskabet forventer ikke samme udfordringer med energipriserne i 2024. Det vil dog stadigvæk være et problem for reservedele og service af biler. Derudover har selskabet haft uforholdsmæssigt store udgifter på DDK 1.400.000.- til udbud af el-skraldebiler, hvilket har påvirket selskabets resultat.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		68.968.817	70.471.216
Personaleomkostninger	1	-56.326.116	-55.618.784
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-5.381.460	-5.319.913
Resultat før finansielle poster		7.261.241	9.532.519
Finansielle indtægter	3	175.514	26.760
Finansielle omkostninger	4	-300.282	-355.801
Resultat før skat		7.136.473	9.203.478
Skat af årets resultat	5	-1.587.000	-2.028.753
Årets resultat		5.549.473	7.174.725

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	5.549.473	7.174.725
	5.549.473	7.174.725

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		15.513.356	19.484.368
Indretning af lejede lokaler		2.203.261	2.934.662
Materielle anlægsaktiver	6	17.716.617	22.419.030
Anlægsaktiver		17.716.617	22.419.030
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.629.419	8.926.163
Andre tilgodehavender		942.636	922.291
Udskudt skatteaktiv		532.000	2.119.000
Periodeafgrænsningsposter		655.616	966.404
Tilgodehavender		10.759.671	12.933.858
Likvide beholdninger		13.175.541	9.367.913
Omsætningsaktiver		23.935.212	22.301.771
Aktiver		41.651.829	44.720.801

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.100.000	1.100.000
Overkurs ved emission		17.900.000	17.900.000
Overført resultat		-2.018.454	-7.567.927
Egenkapital		16.981.546	11.432.073
Gæld til realkreditinstitutter		12.219.287	16.708.341
Leasingforpligtelser		1.063.453	1.540.175
Langfristede gældsforpligtelser	7	13.282.740	18.248.516
Gæld til realkreditinstitutter	7	4.519.054	4.435.407
Kreditinstitutter		41.797	19.444
Leasingforpligtelser	7	523.057	523.057
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.316.739	1.929.264
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	2.541.605
Anden gæld		3.986.896	5.591.435
Kortfristede gældsforpligtelser		11.387.543	15.040.212
Gældsforpligtelser		24.670.283	33.288.728
Passiver		41.651.829	44.720.801
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.100.000	17.900.000	-7.567.927	11.432.073
Årets resultat	0	0	5.549.473	5.549.473
Egenkapital 31. december	1.100.000	17.900.000	-2.018.454	16.981.546

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	45.642.645	45.357.925
Pensioner	5.380.121	4.601.023
Andre omkostninger til social sikring	1.094.073	1.105.117
Andre personaleomkostninger	4.209.277	4.554.719
	<u>56.326.116</u>	<u>55.618.784</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>88</u>	<u>87</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	5.381.460	5.319.913
	<u>5.381.460</u>	<u>5.319.913</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	175.514	26.760
	<u>175.514</u>	<u>26.760</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	258.183
Andre finansielle omkostninger	300.282	97.618
	<u>300.282</u>	<u>355.801</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	1.587.000	2.028.753
	1.587.000	2.028.753

6. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	31.551.319	3.694.700
Tilgang i årets løb	679.046	0
Kostpris 31. december	32.230.365	3.694.700
Ned- og afskrivninger 1. januar	12.066.950	760.038
Årets afskrivninger	4.650.059	731.401
Ned- og afskrivninger 31. december	16.717.009	1.491.439
Regnskabsmæssig værdi 31. december	15.513.356	2.203.261
	2023	2022
	DKK	DKK

7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Gæld til realkreditinstitutter

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	12.219.287	16.708.341
Langfristet del	12.219.287	16.708.341
Inden for 1 år	4.519.054	4.435.407
	16.738.341	21.143.748

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
7. Langfristede gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	1.063.453	1.540.175
Langfristet del	1.063.453	1.540.175
Inden for 1 år	523.057	523.057
	<u>1.586.510</u>	<u>2.063.232</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser:		
Biler	1.576.667	2.063.232

Selskabet har indgået huslejekontrakt med med 51 måneders uopsigelighed og herefter er der 6 måneders opsigelse svarende til en samlet ydelse på DKK 7 mio.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med restlevetid på 0-36 måneder, svarende til en samlet forpligtelse på DKK 6,6 mio.

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ressourceindsamling A/S (archived 4/6/2024 - 14:4) for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

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.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort 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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.