

Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S

Knivholtvej 15, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 30 91 44 81

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 03.05.22



Claus Reimann Petersen

Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 26

Selskabet

Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S
Knivholtvej 15
9900 Frederikshavn
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 30 91 44 81
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Adm. direktør Claus Reimann Petersen

Bestyrelse

Formand Erik Kyed Trolle
Næstformand Christina Lykke Risager Eriksen
Jan Karlsson
Peter Høstgaard-Jensen
Mette Aackmann
Peter Bak Frigaard

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Nordjyske Bank A/S
Nordea Bank A/S

Modervirksomhed

Frederikshavns Forsyning A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 3. maj 2022

Direktionen



Claus Reimann Petersen
Adm. direktør

Bestyrelsen



Erik Kyed Trolle
Formand



Christina Lykke Risager
Eriksen
Næstformand



Jan Karlsson



Peter Høstgaard-Jensen



Mette Aackmann



Peter Bak Frigaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Skive, den 3. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper K. Viborg

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35413

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	18.665	18.729	16.973	16.576	17.440
Bruttofortjeneste	498	2.572	1.584	1.112	2.897
Resultat af primær drift	-871	1.586	776	280	2.343
Finansielle poster i alt	-49	-79	-101	-79	-22
Årets resultat	-718	1.176	527	157	1.810
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	68.768	69.124	68.301	67.801	67.200
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.351	9.317	3.944	2.002	1.945
Egenkapital	50.998	51.716	50.541	50.014	49.857
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	5.606	-2.068	8.245	-2.556	9.550
Investeringer	-2.351	-9.317	-2.618	-128	-17
Finansiering	0	440	672	-427	633
Årets pengestrømme	3.255	-10.945	6.299	-3.111	10.166

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-1,4%	2,3%	1,0%	0,3%	3,7%

Soliditet

Soliditetsgrad	74,2%	74,8%	74,0%	73,8%	74,2%
----------------	-------	-------	-------	-------	-------

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med nær tilknytning til forsyningsvirksomhed indenfor de til enhver tid gældende lovgivningsmæssige rammer.

Selskabet udøver som tilknyttet virksomhed til elnetvirksomheden virksomhed med ejerskab, etablering, vedligeholdelse og drift af vejbelysning. Efter bestyrelsens nærmere skøn kan selskabet varetage enhver anden virksomhed med nær tilknytning til hovedforsyningsvirksomhed varetaget i koncernen.

Selskabets formål er herudover efter bestyrelsens nærmere skøn at deltage i etablering og drift af vedvarende energianlæg.

Selskabets virksomhed med nær tilknytning til forsyningsvirksomhed udøves på kommercielle vilkår. De til enhver tid gældende krav om regnskabsmæssig adskillelse eksempelvis til aktiviteter indenfor vedvarende energi iagttages, ligesom eventuelle krav til udspaltning af aktiviteter løbende vurderes...

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på t.DKK -718 mod t.DKK 1.176 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 50.998.

Årets resultat anses for tilfredsstillende taget i betragtning, at der er opstartsomkostninger vedrørende drift af arealer.

Selskabet ejer og driver vejbelysningen i hele Frederikshavn Kommune, ca. 17.000 armaturer. Derudover udføres anlægsarbejder og vedligeholdelse af effektbelysning og signalanlæg for Frederikshavn Kommune.

Selskabet udfører diverse opgaver for erhvervskunder i nærområdet. Et eksempel kunne være fejlfinding på private kabler.

Selskabet har tidligere indgået aftale med Frederikshavn Kommune om reovering af belyningsanlæggene i kommunen af el-økonomiske og sikkerhedsmæssige årsager. Det er især ældre og mere strømforbrugene armaturer og lyskilder, som er blevet udskiftet. Dette arbejde vil fortsætte i de kommende år. Herudover bemærkes, at udviklingen på området går hurtigt, hvilket ofte resulterer i teknisk forældede anlæg og dermed hyppigere udskiftning.

Anlægsbudgettet til reovering af belyningsanlæg for 2021 er på TDKK 4.586. De foretagne anlægsarbejder i året er på TDKR 2.351.

Herudover er der fortaget almindeligt vedligehold og fejlretning af anlæggene samt serieudskiftning af lyskilder.

Arealerne Frederikshavnsvej 680, 9870 Sindal og Hirtshalsvej 44, 9982 Aalbæk er erhvervet med det formål i tilknytning til forsyningsvirksomhed, at forvalte natur og udlejning af bygninger samt at medvirke til etablering og drift af vedvarende energianlæg. Der udlejet grund til solenergianlæg, som er etableret på Hirtshalsvej 44. I året har der været omkostninger til naturpleje og vedligehold af bygninger og indtægter fra salg af biomasse og udlejningsvirksomhed.

Forventet udvikling

Selskabet vil fortsætte den hidtidige strategi med udskiftning af energikrævende armaturer til energibesparende LED armaturer.

Resultatopgørelse

Note	2021 t.DKK	2020 t.DKK
	18.665	18.729
	-18.167	-16.157
	-200	-211
	-1.169	-775
	-871	1.586
	1	0
	-50	-79
	-920	1.507
1 Skat af årets resultat	202	-331
	-718	1.176
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-718	1.176
I alt	-718	1.176

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
Note		t.DKK	t.DKK
	Grunde og bygninger	9.456	9.519
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	42.124	44.016
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	384	65
2	Materielle anlægsaktiver i alt	51.964	53.600
	Anlægsaktiver i alt	51.964	53.600
3	Igangværende arbejder for fremmed regning	160	999
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.746	5.814
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	30	0
	Udskudt skatteaktiv	1.508	1.306
	Andre tilgodehavender	14	314
	Tilgodehavender i alt	6.458	8.433
	Likvide beholdninger	10.346	7.091
	Omsætningsaktiver i alt	16.804	15.524
	Aktiver i alt	68.768	69.124

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
Note		t.DKK	t.DKK
	Selskabskapital	5.000	5.000
	Overført resultat	45.998	46.716
	Egenkapital i alt	50.998	51.716
4	Periodeafgrænsningsposter	12.920	11.498
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.920	11.498
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.345	1.329
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	37	300
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.371	1.292
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.093	2.689
	Anden gæld	4	300
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.850	5.910
	Gældsforpligtelser i alt	17.770	17.408
	Passiver i alt	68.768	69.124
5	Eventualforpligtelser		
6	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i t.DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	5.000	46.716	51.716
Forslag til resultatdisponering	0	-718	-718
Saldo pr. 31.12.21	5.000	45.998	50.998

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 t.DKK	2020 t.DKK
Årets resultat	-718	1.176
7 Reguleringer	2.488	2.809
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	2.176	-6.509
Leverandører af varer og tjenesteydelser	78	-65
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.631	599
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	5.655	-1.990
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1	0
Betalte rentekomkostninger og lignende omkostninger	-50	-78
Pengestrømme fra driften	5.606	-2.068
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.351	-9.317
Pengestrømme fra investeringer	-2.351	-9.317
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	440
Pengestrømme fra finansiering	0	440
Årets samlede pengestrømme	3.255	-10.945
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	7.091	18.036
Likvide beholdninger ved årets slutning	10.346	7.091
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	10.346	7.091
I alt	10.346	7.091

	2021 t.DKK	2020 t.DKK
1. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-202	331

2. Materielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.21	9.519	72.478	64
Tilgang i året	0	0	2.351
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	2.031	-2.031
Kostpris pr. 31.12.21	9.519	74.509	384
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	0	-28.462	0
Afskrivninger i året	-63	-3.923	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-63	-32.385	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	9.456	42.124	384

	31.12.21 t.DKK	31.12.20 t.DKK
3. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	160	999

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Periodeafgrænsningsposter	1.345	7.540	14.265	12.827
I alt	1.345	7.540	14.265	12.827

Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede investeringsbidrag.

5. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Frederikshavn Forsyning A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Selskabet har indgået kontrakt med Frederikshavn Kommune om levering af gadebelysning.

6. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Frederikshavns Forsyning A/S	Moderselskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Frederikshavns Forsyning A/S.

	2021	2020
	t.DKK	t.DKK
7. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.986	3.728
Finansielle indtægter	-1	0
Finansielle omkostninger	50	79
Skat af årets resultat	-202	331
Øvrige reguleringer	-1.345	-1.329
I alt	2.488	2.809

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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 fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	10-40	0
Gadelysanlæg	10-30	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.