
Kalundborg Forsyning A/S

Dokhavnsvej 15, 4400 Kalundborg

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 31 77 50 78

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31/5 2023

Martin Damm
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Kalundborg Forsyning A/S.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 24. april 2023

Direktion

Hans-Martin Friis Møller
direktør

Bestyrelse

Karl-Åge Hornshøj Poulsen
formand

Jonas Ibn Ziad Ghiyati
næstformand

Esben Hansen

Niels-Erik Sørensen

Tonny Voldby Pedersen

Jacqueline Hersing

Thomas Østergaard Jørgensen

Anne Lynggaard Olsen

Malene Kristensen

Søren Toft Nielsen

Joan Nederby Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kalundborg Forsyning A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Kalundborg Forsyning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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 drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 24. april 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager
statsautoriseret revisor
mne26745

Thomas Riis
statsautoriseret revisor
mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kalundborg Forsyning A/S
Dokhavnsvej 15
4400 Kalundborg

CVR-nr.: 31 77 50 78
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Kalundborg

Bestyrelse

Karl-Åge Hornshøj Poulsen, formand
Jonas Ibn Ziad Ghiyati
Esben Hansen
Niels-Erik Sørensen
Tonny Voldby Pedersen
Jacqueline Hersing
Thomas Østergaard Jørgensen
Anne Lynggaard Olsen
Malene Kristensen
Søren Toft Nielsen
Joan Nederby Christensen

Direktion

Hans-Martin Friis Møller

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Formålet med Kalundborg Forsyning A/S er at være servicevirksomhed for de øvrige selskaber under Kalundborg Forsyning Holding A/S. Alle medarbejdere er ansat i Kalundborg Forsyning A/S og leverer timer og ydelser til de øvrige selskaber til en fastsat timepris og i henhold til de indgåede samhandelsaftaler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet fakturerer internt i koncernen til kostpris, og vil efter ”hvile i sig selv” princippet vise et resultat over tid tæt på 0. Årets resultat før skat er på 1.093 kr., og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 7,7 mio. kr.

Der har været ansatte svarende til 96 fuldtidsstillinger i Kalundborg Forsyning i 2022, hvilket er en stigning i forhold til 2021, hvor der var ansatte svarende til 85 fuldtidsstillinger.

Medarbejdernes arbejde har i starten af 2022 været påvirket af Coronasituationen, hvor der var en del medarbejdere der var syge med Corona. Der er blevet holdt fast i nogle af de tiltag, der gjaldt under pandemien, så som aftørring af borde og afspritning af hænder.

Efter et meget lavt sygefravær i 2020 og 2021, er sygefraværet steget markant i 2022. Det gennemsnitlige sygefravær har i 2022 været på 7,1 pct., mod 3,4 pct. i 2021. Det højere sygefravær skyldes både stigning i kortvarigt sygefravær, men i særdeleshed en stigning i langtidssygdom. Sygefraværet har betydning for, hvor mange såkaldte produktive timer der er i forsyningen, og hvor mange timer der kan sælges ud i selskaberne.

Omsætningen i 2022 er 79,2 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til året før, hvor omsætningen var 68,6 mio. kr.

De samlede omkostninger er 81,1 mio. kr. Heraf udgør løn- og personaleomkostninger 64,4 mio. kr. Der har været en stigning i løn- og personaleomkostningerne i forhold til 2021 på 8,0 mio. kr. som primært kan henføres til stigning i antal ansatte. Desuden har der været en stigning i lønudgifterne som følge af den almindelige lønudvikling.

Der blev ved budgetlægningen for 2022 taget højde for ansættelsen af flere medarbejdere og dermed højere løn- og personaleomkostninger. Således er regnskabet endt 0,2 mio. kr. over det budgetterede for 2022.

På baggrund heraf anser ledelsen årets resultat for tilfredsstillende.

Årets investeringer

Selskabets samlede investeringer har i 2022 udgjort 1,2 mio. kr. mod 1,3 mio. kr. i 2021. Investeringerne omhandler primært IT.

Ledelsesberetning

Forventet udvikling

Omsætningen i 2022 ligger højere end budgetteret. På grund af nye og større opgaver har der været behov for at udvide medarbejderstaben.

I 2023 vil omsætningen stige yderligere, fordi der fortsat rekrutteres flere nye medarbejdere til Kalundborg Forsyning. Der er budgetteret med 9 nye fuldtidsstillinger. Endelig er der i budgettet taget højde for, at de medarbejdere, der ansættes i fremtiden, skal have et højere kompetenceniveau, hvilket vil betyde et højere lønniveau.

For at understøtte uddannelserne i Kalundborg Kommune vil Kalundborg Forsyning fortsat bidrage med faglige events for studerende og tilbyde praktikforløb for praktikanter fra bl.a. ingeniøruddannelsen på Absalon. Ligeledes vil der fortsat ske undervisning af skoleklasser.

Arbejds miljømæssige forhold

Kalundborg Forsyning har stort fokus på arbejdsmiljø og er certificeret i arbejdsmiljø i ISO 45001. Indsatsen omkring arbejdsmiljø er forankret i arbejdsmiljøorganisationen (AMO), som består af et arbejdsmiljøudvalg og fem arbejdsmiljøgrupper. AMO's primære opgave er at følge op på risikovurderinger, mål og indsats, samt varetage den daglige arbejdsmiljøindsats.

Der er en række tilbud til medarbejderne, som har til formål at forbedre medarbejdernes trivsel og sundhed. Det drejer sig om tilbud om forskellige trivselstiltag, så som yoga, spinning eller gåtur med kollega. Alle medarbejdere er omfattet af en sundhedsordning, der indeholder en række behandlingstilbud.

Miljømæssige forhold

Miljøpåvirkningen stammer primært fra drift af administrationsbygningen på Dokhavnsvej, og anvendelse af biler og maskiner. Der er fokus på at nyindkøbte biler så vidt muligt skal være elbiler. Indsatsen omkring miljø er et prioriteret tema i Kalundborg Forsynings strategi for 2021-2025, og arbejdet hermed er forankret i Miljøorganisationen (MO).

Der skal jf. Kalundborg Forsynings indkøbspolitik være fokus på at indkøbe bæredygtigt med hensyn til vand, energi, materialer og recirkulation i henhold til den grønne dagsorden.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Nettoomsætning		79.207	68.631
Produktionsomkostninger	1	-45.004	-36.806
Bruttoresultat		34.203	31.825
Administrationsomkostninger	1	-36.103	-33.486
Resultat af ordinær primær drift		-1.900	-1.661
Andre driftsindtægter		1.484	1.886
Resultat før finansielle poster		-416	225
Finansielle indtægter		530	274
Finansielle omkostninger		-113	-92
Resultat før skat		1	407
Skat af årets resultat	2	-351	0
Årets resultat		-350	407

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	400
Overført resultat		-350	7
		-350	407

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Software		581	1.226
Software under udførelse		2.237	19
Immaterielle anlægsaktiver	3	2.818	1.245
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.114	1.098
Materielle anlægsaktiver under udførelse		64	198
Materielle anlægsaktiver	4	1.178	1.296
Kapitalandele i associerede virksomheder	5	25	25
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	6	4.891	31.464
Finansielle anlægsaktiver		4.916	31.489
Anlægsaktiver		8.912	34.030
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.656	53
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		9.369	13.688
Udskudt skatteaktiv	7	0	237
Periodeafgrænsningsposter		299	175
Tilgodehavender		11.324	14.153
Likvide beholdninger		1.219	6.650
Omsætningsaktiver		12.543	20.803
Aktiver		21.455	54.833

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Selskabskapital		1.000	1.000
Overført resultat		5.989	6.339
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	400
Egenkapital		6.989	7.739
Leasingforpligtelser		202	291
Langfristede gældsforpligtelser	8	202	291
Leasingforpligtelser	8	88	88
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.837	1.407
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.672	36.763
Gæld til associerede virksomheder		104	1.137
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		114	0
Anden gæld		6.612	6.822
Periodeafgrænsningsposter		837	586
Kortfristede gældsforpligtelser		14.264	46.803
Gældsforpligtelser		14.466	47.094
Passiver		21.455	54.833
Medarbejderforhold	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabs-</u>	<u>I alt</u>
	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>	<u>året</u>	<u>TDKK</u>
			<u>TDKK</u>	
Egenkapital 1. januar	1.000	6.339	400	7.739
Ordinært udbytte på egne aktier	0	0	-400	-400
Årets resultat	0	-350	0	-350
Egenkapital 31. december	1.000	5.989	0	6.989

Selskabets egenkapital er i henhold til særlovgivning ikke til fri disposition for ejerne.

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Årets resultat		-350	407
Reguleringer	9	1.138	985
Ændring i driftskapital	10	30.638	-33.979
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		31.426	-32.587
Renteindbetalinger og lignende		529	274
Renteudbetalinger og lignende		-113	-91
Pengestrømme fra driftsaktivitet		31.842	-32.404
Køb af immaterielle anlægsaktiver		-2.218	-458
Køb af materielle anlægsaktiver		-441	-812
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-2.659	-1.270
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-89	-91
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-33.091	36.636
Tilbagebetaling af gæld til associerede virksomheder		-1.034	984
Betalt udbytte		-400	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-34.614	37.529
Ændring i likvider		-5.431	3.855
Likvider 1. januar		6.650	2.795
Likvider 31. december		1.219	6.650
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.219	6.650
Likvider 31. december		1.219	6.650

Noter til årsregnskabet

	2022	2021	
	TDKK	TDKK	
1 Medarbejderforhold			
Lønninger	54.204	45.288	
Pensioner	6.232	5.268	
Andre omkostninger til social sikring	941	1.054	
Andre personaleomkostninger	3.025	3.575	
	64.402	55.185	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	96	85	
	2022	2021	
	TDKK	TDKK	
2 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	114	0	
Årets udskudte skat	237	0	
	351	0	
3 Immaterielle anlægsaktiver			
	Software	Software under	I alt
	TDKK	udførelse	TDKK
Kostpris 1. januar	6.184	19	6.203
Tilgang i årets løb	0	2.218	2.218
Kostpris 31. december	6.184	2.237	8.421
Ned- og afskrivninger 1. januar	4.958	0	4.958
Årets afskrivninger	645	0	645
Ned- og afskrivninger 31. december	5.603	0	5.603
Regnskabsmæssig værdi 31. december	581	2.237	2.818

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	3.664	198	3.862
Tilgang i årets løb	0	411	411
Afgang i årets løb	-490	0	-490
Overførsler i årets løb	545	-545	0
Kostpris 31. december	3.719	64	3.783
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.566	0	2.566
Årets afskrivninger	529	0	529
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-490	0	-490
Ned- og afskrivninger 31. december	2.605	0	2.605
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.114	64	1.178

5 Kapitalandele i associerede virksomheder

	2022 TDKK	2021 TDKK
Kostpris 1. januar	25	25
Regnskabsmæssig værdi 31. december	25	25

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Kompetencecenter Sjælland ApS	Haslev	100.000	25%

Noter til årsregnskabet

6 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehaven- der i tilknyttede virksomheder TDKK
Kostpris 1. januar	31.464
Tilgang i årets løb	0
Kostpris 31. december	<u>4.891</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>4.891</u>

	2022 TDKK	2021 TDKK
7 Hensættelse til udskudt skat		
Skattemæssigt underskud til fremførsel	0	-237
Overført til udskudt skatteaktiv	0	237
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	0	237
Regnskabsmæssig værdi	<u>0</u>	<u>237</u>

Udskudte skatteaktiver er indregnet, da skatteaktiverne forventes anvendt i koncernens sambeskatning indenfor 3-5 år.

8 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:

Leasingforpligtelser

Mellem 1 og 5 år	202	291
Langfristet del	202	291
Inden for 1 år	88	88
	<u>290</u>	<u>379</u>

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	TDKK	TDKK
9 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-530	-274
Finansielle omkostninger	113	92
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	1.204	1.167
Skat af årets resultat	351	0
	1.138	985

10 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i tilgodehavender	29.164	-30.030
Ændring i leverandører m.v.	1.474	-3.949
	30.638	-33.979

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kalundborg Forsyning Holding A/S som administratonselskab.

Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kalundborg Forsyning A/S for 2022 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.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i TDKK.

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.

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.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen, når overgangen af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt, og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til hjælpematerialer, personale, samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger m.v. samt af- og nedskrivninger på materielle anlægaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

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

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte anlæg omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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 5-10 år

Der afskrives ikke på grunde.

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 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.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som 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 renteomkostning over låneperioden.

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.