

Hillerød Service A/S

Ægirsvej 4
3400 Hillerød
CVR-nr. 32768024

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30.05.2017

Dirigent



Navn: Dorte Meldgaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Pengestrømsopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hillerød Service A/S

Ægirsvej 4

3400 Hillerød

CVR-nr.: 32768024

Hjemsted: Hillerød

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Hjemmeside: www.hillerodforsyning.dk

Bestyrelse

Louise Colding Sørensen, formand

Tue Tortzen, næstformand

Klaus Markussen

Dan Riise Andersen

Anders Holmsgaard, medarbejderrepræsentant

Kaj Ebbe Jensen, medarbejderrepræsentant

Direktion

Søren Støvring, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Hillerød Service A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 15.05.2017

Direktion



Søren Støvring

administrerende direktør

Bestyrelse



Louise Colding Sørensen

formand



Dan Riise Andersen



Tue Tortzen

næstformand

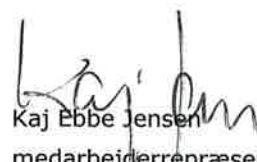


Anders Holmsgaard

medarbejderrepræsentant



Klaus Markussen



Kaj Ebbe Jensen

medarbejderrepræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hillerød Service A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hillerød Service A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

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. Fejlinformation 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 15.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556


Erik Lyng Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor


Lisa Svensen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er levering af serviceydelser til de øvrige selskaber i koncernen.

Hillerød Service A/S er stiftet 21. januar 2010 af Hillerød Kommune, som en del af en koncern under Hillerød Forsyning Holding A/S som har fem øvrige datterselskaber, Hillerød Affaldshåndtering A/S, Hillerød Varme A/S, Hillerød Vand A/S, Hillerød Spildevand A/S og Hillerød Kraftvarme ApS - i daglig tale Hillerød Forsyning.

Hillerød Service A/S leverer medarbejderydelser, herunder administration og økonomi, mens de øvrige selskaber er driftsselskaber.

Selskabets indtægter er baseret på salg til de koncernforbundne selskaber til kostpriser. Det betyder, at Hillerød Service A/S som udgangspunkt hverken skal udvise overskud eller underskud.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 viser et resultat før skat på 1 t.kr., og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på 2.214 t.kr.

Hillerød Service A/S har sammen med Forsyning Helsingør Service A/S i 2016 stiftet selskabet Kundeservice Nordsjælland A/S. De stiftende selskaber ejer hver 50% af selskabskapitalen. Selskabet skal fra og med 2017 varetage den fælles kundeservice for de to selskaber.

Forventet udvikling

Selskabet forventer i 2017 et resultat på 0 kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Nettoomsætning		66.733	62.196
Produktionsomkostninger		<u>(53.831)</u>	<u>(50.562)</u>
Bruttoresultat		12.902	11.634
Administrationsomkostninger	1	(14.376)	(12.670)
Andre driftsindtægter		<u>1.443</u>	<u>1.085</u>
Driftsresultat		(31)	49
Andre finansielle indtægter		331	279
Andre finansielle omkostninger		<u>(299)</u>	<u>(328)</u>
Resultat før skat		1	0
Skat af årets resultat	2	<u>(4)</u>	<u>0</u>
Årets resultat		(3)	0
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(3)</u>	<u>0</u>
		(3)	0

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Erhvervede licenser		1.234	601
Udviklingsprojekter under udførelse		0	1.163
Immaterielle anlægsaktiver	3	<u>1.234</u>	<u>1.764</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		371	457
Materielle anlægsaktiver under udførelse		2.666	4
Materielle anlægsaktiver	4	<u>3.037</u>	<u>461</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder		256	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		56	56
Finansielle anlægsaktiver		<u>312</u>	<u>56</u>
Anlægsaktiver		<u>4.583</u>	<u>2.281</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		417	300
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.628	32.918
Andre tilgodehavender		178	648
Tilgodehavende selskabsskat		0	126
Periodeafgrænsningsposter		147	346
Tilgodehavender		<u>9.370</u>	<u>34.338</u>
Likvide beholdninger		<u>11.723</u>	<u>13.063</u>
Omsætningsaktiver		<u>21.093</u>	<u>47.401</u>
Aktiver		<u>25.676</u>	<u>49.682</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Virksomhedskapital	5	600	600
Overkurs ved emission		1.671	1.671
Overført overskud eller underskud		(57)	(54)
Egenkapital		2.214	2.217
Udskudt skat	6	232	308
Hensatte forpligtelser		232	308
Deposita		8	8
Langfristede gældsforpligtelser		8	8
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.877	3.504
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.418	31.107
Skyldig selskabsskat		27	0
Anden gæld		11.900	12.538
Kortfristede gældsforpligtelser		23.222	47.149
Gældsforpligtelser		23.230	47.157
Passiver		25.676	49.682
Eventualforpligtelser	8		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	9		
Koncernforhold	10		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	600	1.671	(54)	2.217
Årets resultat	0	0	(3)	(3)
Egenkapital ultimo	600	1.671	(57)	2.214

Pengestrømsopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Driftsresultat		(31)	49
Af- og nedskrivninger		827	817
Ændringer i arbejdskapital	7	888	5.526
Pengestrømme vedrørende primær drift		1.684	6.392
Modtagne finansielle indtægter		331	279
Betalte finansielle omkostninger		(299)	(328)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		73	(55)
Pengestrømme vedrørende drift		1.789	6.288
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		(63)	(1.106)
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(2.810)	(80)
Køb af finansielle anlægsaktiver		(256)	(56)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(3.129)	(1.242)
Andre pengestrømme vedrørende finansiering		0	8
Pengestrømme vedrørende finansiering		0	8
Ændring i likvider		(1.340)	5.054
Likvider primo		13.063	8.009
Likvider ultimo		11.723	13.063

Noter

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
1. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	593	577
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	234	240
	827	817
	2016	2015
	t. kr.	t. kr.
Af- og nedskrivninger er indregnet således i resultatopgørelsen:		
Administrationsomkostninger	827	817
	827	817
	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
2. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	81	(126)
Ændring af udskudt skat	(77)	126
	4	0
	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
3. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.956	1.163
Tilgange	1.226	63
Afgange	0	(1.226)
Kostpris ultimo	3.182	0
	Erhvervede	Udviklings-
	licenser	projekter
	t.kr.	under
		udførelse
		t.kr.
Af- og nedskrivninger primo	(1.355)	0
Årets afskrivninger	(593)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.948)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.234	0
Udviklingsprojekter under udførelse		

Udviklingsprojekter under udførelse vedrører selskabets opgradering af ESDH-System, som er taget i brug i 2016.

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar t.kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse t.kr.
4. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	2.865	4
Tilgange	148	2.662
Afgange	(108)	0
Kostpris ultimo	2.905	2.666
Af- og nedskrivninger primo	(2.408)	0
Årets afskrivninger	(234)	0
Tilbageførsel ved afgang	108	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.534)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	371	2.666
	Pålydende værdi t.kr.	Nominel værdi t.kr.
	Antal	
5. Virksomhedskapital		
Aktiekapital	600.000	1
	600.000	600

Der har ikke været ændringer i aktiekapitalen siden stiftelsen.

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
6. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	308	387
Materielle anlægsaktiver	(76)	(79)
	232	308

Noter

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
7. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i tilgodehavender	24.842	(25.823)
Ændring i leverandørgæld mv.	(23.954)	31.349
	888	5.526

8. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Hillerød Forsyning Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Forpligtelse vedr. leasede biler udgør i alt 897 t.kr. og løber frem til 31. juli 2020.

9. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Hillerød Forsyning Holding A/S, Hillerød

Hillerød Kommune, Hillerød

10. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Hillerød Forsyning Holding A/S, Hillerød

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Hillerød Forsyning Holding A/S, Hillerød

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, 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

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

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

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale og ledelsen samt kontorholdsomkostninger og afskrivninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 moderselskabet og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende udviklingsprojekter og erhvervede immaterielle licenser.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Erhvervede immaterielle licenser omfatter edb-software. Kostprisen omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til anskaffelsen.

Software afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapitalandele nedskrives til eventuel lavere nettorealiseringsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.