



Hillerød Service A/S

Solrødgårds Alle 6
3400 Hillerød
CVR-nr. 32768024

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.06.2024

Kirsten Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hillerød Service A/S
Solrødgårds Alle 6
3400 Hillerød

CVR-nr.: 32768024
Hjemsted: Hillerød
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Tue Tortzen, formand
Jørgen Kresten Suhr, næstformand
Henning Gade
Hanne Jacobsen Thinghuus
Peter Ingemann Bentsen
Øzgen Yücel
Peder Bisgaard
Lars Ole Skovgaard Larsen
Lars Bøgelund Elbrandt
Mikael Ungstrup Petersen
Fatna Rabia Christensen
Kamma Eilschou Holm

Direktion

Peter Underlin, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 14.05.2024

Direktion

Peter Underlin

adm. dir.

Bestyrelse

Tue Tortzen

formand

Jørgen Kresten Suhr

næstformand

Henning Gade

Hanne Jacobsen Thinghuus

Peter Ingemann Bentsen

Øzgen Yücel

Peder Bisgaard

Lars Ole Skovgaard Larsen

Lars Bøgelund Elbrandt

Mikael Ungstrup Petersen

Fatna Rabia Christensen

Kamma Eilschou Holm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hillerød Service A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hillerød Service A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

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 brugerne 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 anvendte 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 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hillerød, den 14.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Timmermann

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne18652

Peter Kyhnau-Vejgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne42833

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	150.036	139.783	122.073	99.641	81.691
Bruttoresultat	29.063	31.324	24.792	23.483	21.270
Driftsresultat	4.482	5.046	4.202	3.945	3.352
Resultat af finansielle poster	312	(334)	(178)	(181)	(45)
Årets resultat	3.738	3.676	3.047	2.936	2.460
Balancesum	49.573	41.991	37.938	29.452	28.560
Investeringer i materielle aktiver	1.338	501	268	692	8.426
Egenkapital	17.209	13.472	10.196	7.149	4.612
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	19,37	22,41	20,31	23,57	26,04
EBIT-margin (%)	2,99	3,61	3,44	3,96	4,10
Nettomargin (%)	2,49	2,63	2,50	2,95	3,01
Egenkapitalforrentning (%)	24,37	31,06	35,13	49,93	72,70
Solidsgrad (%)	34,71	32,08	26,88	24,27	16,15

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

EBIT-margin (%):

$\frac{\text{Driftsresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er levering af serviceydelse til de øvrige selskaber i koncernen. Selskabet leverer alle medarbejderydelser, herunder administration og økonomi samt opgaver forbundet hermed.

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 seks øvrige datterselskaber: Hillerød Affaldshåndtering A/S, Hillerød Fjernkøl A/S, Hillerød Varme A/S, Hillerød Vand A/S, Hillerød Spildevand A/S og Hillerød Kraftvarme ApS.

Hillerød Service A/S ejer 20 % af Nordkøb A/S. I 2022 besluttede de fem ejere af Nordkøb A/S at selskabet skal afvikles for i stedet at indtræde som medejere af Servia A.m.b.a., der er et indkøbs- og servicefællesskab ejet af 21 danske energiselskaber. Hillerød Forsynings indtræden i Servia A.m.b.a. gennem Hillerød Service A/S er gældende fra årsskiftet 2022/2023. Nordkøb A/S forventes afviklet i 2024.

Hillerød Service A/S leverer primært administration og medarbejdere, mens de øvrige selskaber er driftsselskaber.

Selskabets indtægter er baseret på salg til de koncernforbundne selskaber.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på 3.738 t.kr. (2022: 3.676 t.kr.), og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 17.209 t.kr. (2022: 13.472 t.kr.).

Hillerød Service A/S var i 2023, som den øvrige del af det danske samfund, direkte og indirekte påvirket af det høje renteniveau, ustabile markeder, mangel på arbejdskraft, usikre forsyningskæder og urolighederne i Ukraine og Gaza.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Det realiserede resultat, jf. ovenfor, er lidt dårligere end forventet.

Forventet udvikling

Hillerød Service A/S forventer såvel direkte som indirekte fortsat at være påvirket af det høje renteniveau, ustabile markeder, mangel på arbejdskraft, usikre forsyningskæder og urolighederne i Ukraine og Gaza.

Selskabet forventer i 2024 et regnskabsmæssigt overskud på 4.283 t.kr.

Redegørelse for samfundsansvar

Koncernens CSR-rapport kan findes på Hillerød Forsynings hjemmeside. www.hfors.dk/csr2023.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Nettoomsætning		150.036	139.783
Produktionsomkostninger		(120.973)	(108.459)
Bruttoresultat		29.063	31.324
Administrationsomkostninger		(25.695)	(27.370)
Andre driftsindtægter		1.114	1.092
Driftsresultat		4.482	5.046
Andre finansielle indtægter		957	366
Andre finansielle omkostninger		(645)	(700)
Resultat før skat		4.794	4.712
Skat af årets resultat	2	(1.056)	(1.036)
Årets resultat	3	3.738	3.676

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Erhvervede licenser		3.029	1.402
Udviklingsprojekter under udførelse	5	0	65
Immaterielle aktiver	4	3.029	1.467
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.073	2.752
Materielle aktiver	6	3.073	2.752
Kapitalandele i associerede virksomheder		56	56
Andre værdipapirer og kapitalandele		113	68
Finansielle aktiver	7	169	124
Anlægsaktiver		6.271	4.343
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		426	2.112
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		19.157	14.063
Andre tilgodehavender		220	295
Periodeafgrænsningsposter	8	54	2.102
Tilgodehavender		19.857	18.572
Likvide beholdninger		23.445	19.076
Omsætningsaktiver		43.302	37.648
Aktiver		49.573	41.991

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital		600	600
Øvrige reserver		16.609	12.872
Egenkapital		17.209	13.472
Udskudt skat	9	633	298
Hensatte forpligtelser		633	298
Deposita		8	8
Anden gæld		5.605	5.869
Langfristede gældsforpligtelser	10	5.613	5.877
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	116	371
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.727	4.319
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	35
Skyldig skat		859	1.202
Anden gæld		21.416	16.417
Kortfristede gældsforpligtelser		26.118	22.344
Gældsforpligtelser		31.731	28.221
Passiver		49.573	41.991
Personaleomkostninger	1		
Eventualforpligtelser	11		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	12		
Transaktioner med nærtstående parter	13		
Koncernforhold	14		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Øvrige reserver t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	600	12.871	13.471
Årets resultat	0	3.738	3.738
Egenkapital ultimo	600	16.609	17.209

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	98.340	88.082
Pensioner	15.835	13.920
Andre omkostninger til social sikring	1.218	1.075
Andre personaleomkostninger	823	653
	116.216	103.730

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	178	161
---	------------	------------

	Ledelses- vederlag	Ledelses- vederlag
	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Direktion	220	222
Bestyrelse	120	105
	340	327

2 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	721	1.064
Ændring af udskudt skat	335	(28)
	1.056	1.036

3 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	3.738	3.676
	3.738	3.676

4 Immaterielle aktiver

	Erhvervede licenser t.kr.	Udviklings- projekter under udførelse t.kr.
Kostpris primo	4.252	66
Overførsler	2.544	(2.544)
Tilgange	0	2.478
Kostpris ultimo	6.796	0
Af- og nedskrivninger primo	(2.850)	0
Årets afskrivninger	(917)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.767)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.029	0

5 Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger og gager, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, med fradrag af afskrivninger.

Udviklingsprojekterne under udførelse kan primært henføres til udviklingsprojekter, der vedrører selskabets it-platforme, som håndterer netværksstyring og leveranceflow, samt alle regnskabsmæssige registreringer, herunder anlægsaktiver, anlægsprojekter, kundefølgning, fakturering og godkendelsesflow.

Udviklingsprojekterne lever alle op til forventningerne, og der er således ikke identificeret indikationer på værdiforringelser.

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.
Kostpris primo	8.749
Tilgange	1.338
Afgange	(351)
Kostpris ultimo	9.736
Af- og nedskrivninger primo	(5.997)
Årets afskrivninger	(1.017)
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	351
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.663)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.073

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder t.kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.
Kostpris primo	56	67
Tilgange	0	50
Afgange	0	(4)
Kostpris ultimo	56	113
Regnskabsmæssig værdi ultimo	56	113

Andre værdipapirer og kapitalandele vedrører kapitalandele i SERVIA a.m.b.a. og øvrige finansielle aktiver.

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital t.kr.
Nordkøb A/S	Helsingør	Aktieselskab	20,00	400.000

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende abonnementer m.v.

9 Udskudt skat

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Immaterielle aktiver	666	306
Materielle aktiver	54	64
Tilgodehavender	(87)	(74)
Udskudt skat i alt	633	296

Bevægelser i året	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Primo	298	326
Indregnet i resultatopgørelsen	335	(28)
Ultimo	633	298

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2023 t.kr.
Deposita	0	0	8	8
Anden gæld	116	371	5.605	4.877
	116	371	5.613	4.885

11 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.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 27 t.kr. i uopsigelighedsperioden, som udgør 3 måneder. Forpligtelsen er til tilknyttet virksomhed.

12 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Hillerød Forsyning Holding A/S, Hillerød
Hillerød Kommune, Hillerød

13 Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. Alle transaktioner med nærtstående parter i regnskabsåret er gennemført på normale marmarkedsvilkår.

14 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 C (mellem).

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.

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.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

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 og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

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 aktiver

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 klargøring 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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver 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. virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og 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.

Skyldig og tilgodehavende skat

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

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Hillerød Forsyning Holding A/S, CVR-nr. 31592615.