
Hillerød Service A/S

Solrødgårds Alle 6, 3400 Hillerød

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 32 76 80 24

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/5 2023

Kirsten Jensen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Hillerød Service 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 for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 8. maj 2023

Direktion

Peter Underlin
adm. direktør

Anders Buchardt Møller-
Hansen
direktør

Bestyrelse

Tue Tortzen
formand

Jørgen Kresten Suhr
næstformand

Peter Ingemann Bentsen

Øzgen Yücel

Peder Bisgaard

Lars Ole Skovgaard Larsen

Lars Bøgelund Elbrandt

Henning Gade
medarbejderrepræsentant

Hanne Jacobsen Thinghuus
medarbejderrepræsentant

Mikael Ungstrup Petersen
medarbejderrepræsentant

Fatna Rabia Christensen
medarbejderrepræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hillerød Service 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 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Hillerød Service A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 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 8. maj 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager

statsautoriseret revisor

mne26745

Selskabsoplysninger

Selskabet

Hillerød Service A/S
Solrødgårds Alle 6
3400 Hillerød
Hjemmeside: www.hfors.dk

CVR-nr.: 32 76 80 24
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 21. januar 2010
Hjemstedskommune: Hillerød

Bestyrelse

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

Direktion

Peter Underlin
Anders Buchardt Møller-Hansen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2022	2021	2020	2019	2018
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	139.783	122.073	117.636	99.641	81.691
Bruttofortjeneste	31.324	24.792	23.483	21.270	14.180
Resultat af ordinær primær drift	3.954	3.042	2.702	2.385	-913
Resultat før finansielle poster	5.046	4.202	3.945	3.352	64
Resultat af finansielle poster	-334	-294	-178	-181	-45
Årets resultat	3.676	3.047	2.936	2.460	0
Balance					
Balancesum	41.991	37.938	37.220	29.452	28.530
Egenkapital	13.472	10.196	7.149	4.612	2.152
Investering i materielle anlægsaktiver	501	268	692	847	8.426
Antal medarbejdere	161	148	140	124	111
Nøgletal i %					
Bruttomargin	22,4%	20,3%	20,0%	21,3%	17,4%
Overskudsgrad	3,6%	3,4%	3,4%	3,4%	0,1%
Afkastningsgrad	12,0%	11,1%	10,6%	11,4%	0,2%
Soliditetsgrad	32,1%	26,9%	19,2%	15,7%	7,5%
Forrentning af egenkapital	31,1%	35,1%	49,9%	72,7%	0,0%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger om vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er levering af serviceydelser 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 - i daglig tale Hillerød Forsyning.

Hillerød Service A/S ejer 20 % af Nordkøb A/S.

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 samt Fælles Affaldsindsamling A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på 3.676 TDKK (2021: 3.047 TDKK), og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 13.472 TDKK (2021: 10.196 TDKK).

Hillerød Service A/S var i 2022, som den øvrige del af det danske samfund, direkte og indirekte påvirket af den stigende inflation, ustabile markeder, mangel på arbejdskraft, usikre forsyningskæder og krigen mellem Rusland og Ukraine.

COVID-19-pandemien har ikke haft indflydelse på omsætning og resultat i 2022. Alle planlagte projekter er gennemført efter planen.

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

Forventet udvikling

Selskabet forventer i 2023 et regnskabsmæssigt overskud på 4.543 TDKK

De fem ejere af Nordkøb A/S besluttede i 2022 at afvikle selskabet for i stedet at indtræde som medejere af Servia A.m.b.a., der er et indkøbs- og servicefællesskab, der er ejet af 18 forsyningsvirksomheder. En indtrædelse i Servia A.m.b.a. giver endnu bedre mulighed for stordriftsfordele ved indkøb og udbud, end det er tilfældet i Nordkøb, ligesom Servia A.m.b.a. udbyder en række andre ydelser og kompetencer, som medlemmerne kan få glæde af. Hillerød Forsynings indtræden i Servia A.m.b.a. er gældende fra årsskiftet 2022/2023.

Hillerød Service A/S forventer såvel direkte som indirekte fortsat at være påvirket af den høje inflation,

Ledelsesberetning

ustabile markeder, mangel på arbejdskraft, usikre forsyningskæder og krigen mellem Rusland og Ukraine.

Samfundsansvar

Koncernens CSR-rapport kan findes på Hillerød Forsynings hjemmeside.

www.hfors.dk/csr2022

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Nettoomsætning		139.783	122.073
Produktionsomkostninger	1	-108.459	-97.281
Bruttoresultat		31.324	24.792
Administrationsomkostninger		-27.370	-21.750
Resultat af ordinær primær drift		3.954	3.042
Andre driftsindtægter		1.092	1.160
Resultat før finansielle poster		5.046	4.202
Finansielle indtægter		366	322
Finansielle omkostninger		-700	-616
Resultat før skat		4.712	3.908
Skat af årets resultat	2	-1.036	-861
Årets resultat		3.676	3.047

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Erhvervede licenser		1.402	1.395
Udviklingsprojekter under udførelse		65	666
Immaterielle anlægsaktiver	3	1.467	2.061
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.752	3.353
Materielle anlægsaktiver	4	2.752	3.353
Kapitalandele i associerede virksomheder	5	56	56
Andre værdipapirer og kapitalandele	6	68	69
Finansielle anlægsaktiver		124	125
Anlægsaktiver		4.343	5.539
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.112	1.316
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		14.063	14.740
Andre tilgodehavender		295	103
Periodeafgrænsningsposter	7	2.102	155
Tilgodehavender		18.572	16.314
Likvide beholdninger		19.076	16.085
Omsætningsaktiver		37.648	32.399
Aktiver		41.991	37.938

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Selskabskapital		600	600
Overført resultat		12.872	9.196
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	400
Egenkapital		13.472	10.196
Hensættelse til udskudt skat	9	298	326
Andre hensættelser	10	0	2.856
Hensatte forpligtelser		298	3.182
Deposita		8	8
Anden gæld		5.869	7.118
Langfristede gældsforpligtelser	11	5.877	7.126
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.319	2.439
Gæld til tilknyttede virksomheder		35	0
Selskabsskat		1.202	1.108
Anden gæld	11	16.788	13.887
Kortfristede gældsforpligtelser		22.344	17.434
Gældsforpligtelser		28.221	24.560
Passiver		41.991	37.938
Resultatdisponering	8		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført	Foreslået udbytte for regnskabs-	I alt
	TDKK	resultat	året	TDKK
		TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	600	9.196	400	10.196
Betalt ordinært udbytte	0	0	-400	-400
Årets resultat	0	3.676	0	3.676
Egenkapital 31. december	600	12.872	0	13.472

Noter til årsregnskabet

	2022 TDKK	2021 TDKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	88.082	77.807
Pensioner	13.920	12.423
Andre omkostninger til social sikring	1.075	862
Andre personaleomkostninger	653	609
	103.730	91.701
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	222	379
Bestyrelse	105	95
	327	474
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	161	148
Vederlag til direktionen i 2021 indeholder også fratrædelsesvederlag til den afgående konstitueret administrerende direktør.		
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.064	970
Årets udskudte skat	-28	-109
	1.036	861

Noter til årsregnskabet

3 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede licenser TDKK	Udviklingspro- jekter under ud- førelse TDKK
Kostpris 1. januar	5.338	666
Tilgang i årets løb	901	301
Afgang i årets løb	-1.987	-902
Kostpris 31. december	<u>4.252</u>	<u>65</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.943	0
Årets afskrivninger	894	0
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	-1.987	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.850</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.402</u>	<u>65</u>

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 værdiforringelse.

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>TDKK</u>
Kostpris 1. januar	8.863
Tilgang i årets løb	501
Afgang i årets løb	<u>-615</u>
Kostpris 31. december	<u>8.749</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.510
Årets afskrivninger	1.086
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-599</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>5.997</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.752</u>

5 Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris 1. januar	<u>56</u>	<u>56</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>56</u>	<u>56</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Nordkøb A/S	Helsingør	400.000	20%

Noter til årsregnskabet

6 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele TDKK
Kostpris 1. januar	69
Tilgang i årets løb	3
Afgang i årets løb	-4
Kostpris 31. december	<u>68</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>68</u>

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.

8 Resultatdisponering

	2022 TDKK	2021 TDKK
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	400
Overført resultat	3.676	2.647
	<u>3.676</u>	<u>3.047</u>

9 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar	326	435
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-28	-109
Hensættelse til udskudt skat 31. december	<u>298</u>	<u>326</u>
Immaterielle anlægsaktiver	308	307
Materielle anlægsaktiver	64	89
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-74	-70
	<u>298</u>	<u>326</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	TDKK	TDKK
10 Andre hensættelser		
Andre hensættelser vedrører igangværende retstvister.		
Andre hensættelser	0	2.856
	<u>0</u>	<u>2.856</u>
Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:		
Inden for 1 år	0	2.856
	<u>0</u>	<u>2.856</u>
11 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:		
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	8	8
Langfristet del	8	8
Inden for 1 år	0	0
	<u>8</u>	<u>8</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	5.390	6.548
Mellem 1 og 5 år	479	570
Langfristet del	5.869	7.118
Inden for 1 år	371	0
Øvrig kortfristet gæld	16.417	13.887
Kortfristet del	16.788	13.887
	<u>22.657</u>	<u>21.005</u>

Noter til årsregnskabet

	2022 TDKK	2021 TDKK
12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Andre eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samtlige fremtidige leasingydelser:	44	280

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

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Hillerød Forsyning Holding A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

13 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Hillerød Forsyning Holding A/S, Hillerød (udarbejder koncernregnskab)	Ejer 100 % af kapitalen
---	-------------------------

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet (udarbejder koncernregnskabet)

Navn	Hjemsted
Hillerød Forsyning Holding A/S	Hillerød Kommune

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hillerød Service A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i TDKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Hillerød Forsyning Holding A/S har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrationen generelt såsom IT, telefoni, lokaler, ektern assistance, kurser m.v.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat 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 Hillerød Forsyning Holding A/S og dennes øvrige 100 % ejede danske selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt,

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Udbytte

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$