

Deloitte
Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

Fors A/S
Tåstrup Møllevej 5
4300 Holbæk
CVR-nr. 33032838

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 27.04.2017

Dirigent

Navn: Michel Brandt

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2016	11
Pengestrømsopgørelse for 2016	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fors A/S
Tåstrup Møllevej 5
4300 Holbæk

CVR-nr.: 33032838
Stiftet: 01.06.2010
Hjemsted: Holbæk
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 70202066
Hjemmeside: www.fors.dk
E-mail: fors@fors.dk

Bestyrelse

Asger Kej, formand
Julie Esther Hermind
John Harpøth

Direktion

Michael Brandt, Adminstrerende 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 Fors 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.

Holbæk, den 25.04.2017

Direktion

Michael Brandt
Adminstrerende direktør

Bestyrelse

Asger Kej
formand

Julie Esther Hermind

John Harpøth

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fors A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fors 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, 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 25.04.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Mogens Michael Henriksen
statsautoriseret revisor

Erik Lyng Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at levere administrations- og driftsydelser til forsyningsselskaber (herunder selskaber der håndterer/leverer affald, spildevand, vand og/eller varme) samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet blev dannet ved en fusion af serviceselskaberne Holbæk Service A/S, Lejre Forsyning Service A/S og Roskilde Forsyning A/S pr. 1. januar 2016. Økonomisk med tilbagevirkende kraft fra 1. januar 2015. Fors A/S fungerer som serviceselskab for søsterselskaberne i Fors Holding koncernen.

Året 2016 har båret præg af, at vi som organisation har fokuseret på at udvikle vort fælles fundament, så vi kunne blive ét selskab af gavn såvel som af navn. På den baggrund har vi i 2016 udarbejdet en strategi frem mod 2020 med titlen 'Tænk nyt, tal klart, skab forandringer'.

Strategien indeholder 20 strategiske projekter, som igangsættes løbende frem mod 2020. De har fælles sigte på at understøtte, at vi forfølger vort idegrundlag om at være den bedste leverandør af innovative og effektive forsyningsløsninger til gavn for kunder og miljø.

En strategi, som er udviklet af ledere og medarbejdere i fællesskab.

Dette arbejde og virksomhedens indsats i øvrigt i forhold til samfundsansvar er beskrevet i koncernens CSR rapport, som findes på vores hjemmeside www.fors.dk/omos.

Årets resultat på (837) t. kr., er som forventet.

Begivenheder efter balancedagen

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

Usikkerhed vedrørende indregning og opmåling

Ledelsen vurderer at der ikke er usikkerhed ved indregning og måling af selskabets aktiver, passiver samt resultat.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og opmåling

Året har været præget af arbejdet med at etablere den nye virksomhed, så vi fremstår som en enhed. Det har krævet en indsats og investering i fælles processer, løsninger og systemer.

Forretningsmæssige risici

Ledelsen vurderer, at der ikke er særlige forretningsmæssige risici, som der ligger udover hvad der må anses for at være almindelige for branchen.

Finansielle risici

Selskabet har ingen væsentlige finansielle risici.

Ledelsesberetning

Videnressourcer

I 2016 gennemførte vi en proces som ledte til, at vi blev ISO-certificeret. Dette indebærer, at vi har implementeret et værktøj, hvor vi beskriver samtlige forretningskritiske processer i virksomheden med tydelig angivelse af, hvem der er ansvarlig for de forskellige processer i de enkelte opgaveløsninger. Værktøjet benyttes desuden til at registrere eventuelle afvigelser og arbejde struktureret med forbedringsforslag til de forskellige processer.

Vi bidrager til at sikre unge uddannelse og erfaring inden for vores område. Vi tilbyder og har etableret korte praktikophold og lærlinge- og elevpladser såvel i produktionen som det administrative område.

Miljømæssige forhold

Hensyn til miljøet er en del af Fors A/S DNA, og vi har en strategisk målsætning at sætte et positivt aftryk på miljøet og den lokale udvikling.

I vores produktion arbejder vi løbende på at effektivisere til glæde for både klima og miljø. Således har vi i 2016 opsat solfangere på vores varmeværk i Jyderup, hvilket medvirker til at mindske værkets udledning af CO₂. Vi har ligeledes i 2016 indført flere fraktioner på vore genbrugspladser, hvilket skal sikre en højere genanvendelsesprocent. På spildevandsområdet har vi deltaget i et projekt, der skal afdække omfanget af mikroplast, som via renseanlæg ledes ud i have, fjorde og åer.

Kunder

Fors ønsker, at vore kunder skal lære os bedre at kende. Vi skal møde vores kunder der, hvor de er. Det gør det nemmere at være kunde – hvis kunden skulle opleve problemer, ved kunden, hvor de kan få hjælp. Men det bliver også nemmere at være os. Når vore kunder har et positivt billede af os, er de nemlig mere tilbøjelige til at bære over med os, hvis vi graver i deres vej eller er nødt til at afbryde deres forsyning.

Derfor har vi i 2016 blandt andet styrket vores tilstedeværelse på de sociale medier, haft fokus på vores hjemmeside og ikke mindst er vi taget ud i byen og har mødt vores kunder ansigt til ansigt.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet samarbejder med branchen, leverandører og uddannelsesinstitutioner omkring udvikling i sektoren. Fors A/S' indsats i forhold til forskning og udvikling er beskrevet i selskabets CSR-rapport.

Begivenheder efter balancedagen

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

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for 2017.

Resultatopgørelse for 2016

	Note	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Nettoomsætning		158.406	150.092
Produktionsomkostninger	1, 2	<u>(109.015)</u>	<u>(104.880)</u>
Bruttoresultat		49.391	45.212
Administrationsomkostninger	1, 2	<u>(49.952)</u>	<u>(46.497)</u>
Driftsresultat		(561)	(1.285)
Andre finansielle indtægter		48	636
Andre finansielle omkostninger		<u>(460)</u>	<u>(490)</u>
Resultat før skat		(973)	(1.139)
Skat af årets resultat	3	<u>136</u>	<u>(420)</u>
Årets resultat		<u>(837)</u>	<u>(1.559)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(837)</u>	<u>(1.559)</u>
		<u>(837)</u>	<u>(1.559)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 t.kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		604	4.359
Erhvervede lignende rettigheder		219	274
Immaterielle anlægsaktiver	4	823	4.633
Grunde og bygninger		20.277	19.702
Produktionsanlæg og maskiner		1.494	1.562
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.424	4.140
Materielle anlægsaktiver	5	30.195	25.404
Anlægsaktiver		31.018	30.037
Råvarer og hjælpematerialer		6.867	4.414
Varebeholdninger		6.867	4.414
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.430	212
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		36.641	23.995
Udskudt skat	6	234	963
Andre tilgodehavender		3.864	4.385
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		880	0
Periodeafgrænsningsposter		1.545	1.238
Tilgodehavender		45.594	30.793
Likvide beholdninger		7.387	13.184
Omsætningsaktiver		59.848	48.391
Aktiver		90.866	78.428

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital		1.316	1.316
Overført overskud eller underskud		18.710	19.602
Egenkapital		20.026	20.918
Hensættelser til pensioner o.l.		960	890
Hensatte forpligtelser		960	890
Gæld til realkreditinstitutter		492	647
Anden gæld		2.589	4.248
Langfristede gældsforpligtelser	7	3.081	4.895
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	1.737	1.757
Bankgæld		7.907	5.185
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.155	9.256
Gæld til tilknyttede virksomheder		21.321	3.844
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	376
Skyldig selskabsskat		0	4.690
Anden gæld	8	26.679	26.617
Kortfristede gældsforpligtelser		66.799	51.725
Gældsforpligtelser		69.880	56.620
Passiver		90.866	78.428
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	12		
Koncernforhold	13		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	1.316	19.602	20.918
Øvrige egenkapitalposter	0	(55)	(55)
Årets resultat	0	(837)	(837)
Egenkapital ultimo	1.316	18.710	20.026

Pengestrømsopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Driftsresultat		(561)	(1.285)
Af- og nedskrivninger		4.591	10.083
Ændringer i arbejdskapital	9	(41)	797
Pengestrømme vedrørende primær drift		3.989	9.595
Modtagne finansielle indtægter		48	636
Betalte finansielle omkostninger		(460)	(490)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		(4.907)	(407)
Pengestrømme vedrørende drift		(1.330)	9.334
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		0	(4.359)
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(5.572)	(34.539)
Salg af materielle anlægsaktiver		217	82
Pengestrømme vedrørende investeringer		(5.355)	(38.816)
Optagelse af lån		0	6.652
Afdrag på lån mv.		(1.834)	0
Kontant kapitalforhøjelse		0	21.211
Pengestrømme vedrørende finansiering		(1.834)	27.863
Ændring i likvider		(8.519)	(1.619)
Likvider primo		7.999	9.618
Likvider ultimo		(520)	7.999
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		7.387	13.184
Kortfristet gæld til banker		(7.907)	(5.185)
Likvider ultimo		(520)	7.999

Noter

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	84.930	84.443
Pensioner	11.095	12.905
Andre omkostninger til social sikring	3.348	3.872
	99.373	101.220
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	186	187

	Ledelses- vederlag 2016	Ledelses- vederlag 2015
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.296	9.549
	2.296	9.549

Vederlag til direktionen og bestyrelse er oplyst samlet under henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	357	55
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	4.234	1.797
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(176)	0
	4.415	1.852

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
Af- og nedskrivninger er indregnet således i resultatopgørelsen:		
Produktionsomkostninger	4.415	1.852
	4.415	1.852

Noter

	2016	2015	
	t.kr.	t.kr.	
3. Skat af årets resultat			
Aktuel skat	(880)	117	
Ændring af udskudt skat	745	(177)	
Regulering vedrørende tidligere år	(1)	480	
	(136)	420	
	Erhverv-		
	vede		
	immaterielle	Erhvervede	
	anlægs-	lignende	
	aktiver	rettigheder	
	t.kr.	t.kr.	
4. Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	4.359	384	
Overførsler	(3.453)	0	
Kostpris ultimo	906	384	
Af- og nedskrivninger primo	0	(110)	
Årets afskrivninger	(302)	(55)	
Af- og nedskrivninger ultimo	(302)	(165)	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	604	219	
	Grunde og	Andre anlæg,	
	bygninger	drifts-	
	t.kr.	materiel og	
	t.kr.	inventar	
	t.kr.	t.kr.	
5. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	22.034	1.698	13.268
Overførsler	0	0	3.453
Tilgange	945	0	4.627
Kostpris ultimo	22.979	1.698	21.348
Af- og nedskrivninger primo	(2.332)	(136)	(9.128)
Årets afskrivninger	(370)	(68)	(3.796)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.702)	(204)	(12.924)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	20.277	1.494	8.424

Noter

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
6. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	(10)	(137)
Materielle anlægsaktiver	(202)	648
Hensatte forpligtelser	211	325
Gældsforpligtelser	235	127
	234	963

	Forfald inden for 12 måneder 2016	Forfald inden for 12 måneder 2015	Forfald efter 12 måneder 2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
7. Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter	78	151	492
Anden gæld	1.659	1.606	2.589
	1.737	1.757	3.081

Alt gæld forfalder inden for 5 år.

Anden gæld under langfristede gældsforpligtelser vedrører gældsbrief med Roskilde Kommune, som er delejer af Fors A/S via Fors Holding A/S.

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
8. Anden gæld		
Moms og afgifter	6.739	2.702
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	2.710	6.688
Feriepengeforpligtelser	13.665	13.967
Andre skyldige omkostninger	3.565	3.260
	26.679	26.617

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
9. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i varebeholdninger	(14.650)	(4.414)
Ændring i tilgodehavender	(2.453)	(22.232)
Ændring i leverandørgæld mv.	17.062	27.443
	(41)	797

Noter

10. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt på Taastrup Møllevej 5, 4300 Holbæk, som er uopsigelig frem til 1. juni 2021. Den årlige husleje udgør 1.392 t.kr. Den samlede forpligtelse i perioden udgør 6264 t.kr.

Leasingforpligtelse vedrører bil og vores forpligtelse til 31. december 2018 udgør 263 t. kr.

Selskabet indgår i sambeskatning med Fors Holding A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra 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 administrationsselskabets årsregnskab.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

12. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Fors Holding A/S, Roskilde

Roskilde Kommune, Roskilde

Holbæk Kommune, Holbæk

Lejre Kommune, Lejre

13. Koncernforhold

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

Fors Holding A/S, Roskilde

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

Fors Holding A/S, Roskilde

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Anvendt regnskabspraksis er ændret således at skattemæssige tab og gevinster på tjenestemandspensioner indregnes på egenkapitalen. Ændringen har påvirket årets resultat positivt med 70 t. kr. før skat og 55 t. kr. efter skat (sidste år positivt med 58 t. kr. før skat og 45 t. kr. efter skat.)

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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 dets 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 erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Erhvervede lignende rettigheder omfatter selskabets fremtidige opkrævningsret for fremadrettede udgifter vedrørende historiske pensionsforpligtelser opgjort pr. 1. januar 2010 over for nuværende og tidligere ansatte tjenestemænd i forsyningsvirksomheden. Beløbet svarer til den aktuarmæssige opgjorte forpligtelse og vil blive indregnet i afregningen med de tilknyttede driftsselskaber i takt med indregning i taksterne i disse selskaber. Den legale ret er klassificeret som et immaterielt anlægsaktiv som følge af, at retten har en fremtidig nytteværdi for selskabet.

Der foretages lineære afskrivninger over 10 år, som modsvarer opkrævningsrettens udnyttelsesperiode.

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klar-
gøring 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3 - 10 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabs-
mæssige 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er
lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemta-
gelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelses-
omkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

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, ind-
regnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte
skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Hensættelser til pensioner o.l.

Hensættelser til pensioner o.l. måles til nettorealiseringsværdi, der svarer til nutidsværdien af de forventede udbetalinger fra de enkelte pensionsordninger o.l.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

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 materielle anlægsaktiver.

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.