

Ring 3 Letbane I/S

Åbningsbalance pr. 1. januar 2014

SKABELON

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
De uafhængige revisorerers påtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Beretning	4
Åbningsbalance	
Regnskabspraksis	5
Åbningbalance pr. 1. januar 2014	8
Noter	10

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Stiftere og bestyrelse har dags dato behandlet og godkendt åbningsbalancen pr. 1. januar 2014 for Ring 3 Letbane I/S, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, åbningsbalance og noter.

Åbningsbalancen er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at den valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, og at åbningsbalancen giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 1. januar 2014.

København den XX. XXX 2014

Stiftere/Bestyrelse

XXXXXX

XXXXXXXX

XXXXXX

De uafhængige revisorerers påtegning

Til interessenterne i Ring 3 Letbane I/S

Afgives af de udpegede revisorer.

SKABELON

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Virksomheden

Ring 3 Letbane I/S
Metrovej 5
2300 København S

CVR nr. xx xx xx xx

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Direktion

Henrik Plougmann Olsen

Bestyrelse

Anne Grete Holmsgaard (formand)
Lars Gaardhøj (næstformand)
Johnny Hansen
Dorthe Vinther
Kenneth Kristensen Berth
Karin Søjberg Holst
Søren P. Rasmussen

Revision

XX

Ejerforhold

Staten 40 %
Region Hovedstaden 26 %
Lyngby-Taarbæk Kommune 7,5 %
Gladsaxe Kommune 7,5 %
Herlev Kommune 4,0 %
Rødovre Kommune 1,2 %
Glostrup Kommune 4,3 %
Albertslund Kommune 1,9 %
Brøndby Kommune 2,5 %
Høje-Taastrup Kommune 0,5 %
Hvidovre Kommune 0,5 %
Vallensbæk Kommune 1,9 %
Ishøj Kommune 2,2 %

Beretning

Åbningsbalancen pr. 1. januar 2014 for Ring 3 Letbane I/S er udarbejdet i forbindelse med stiftelsen af interessentskabet.

Ved lov nr. 65 af XX om Lov om letbane på Ring 3er Transportministeren, Region Hovedstaden, Lyngby-Taarbæk Kommune, Gladsaxe Kommune, Herlev Kommune, Rødovre Kommune, Glostrup Kommune, Albertslund Kommune, Brøndby Kommune, Høje-Taastrup Kommune, Hvidovre Kommune, Vallensbæk Kommune og Ishøj Kommune bemyndiget til at stifte interessentskabet, Ring 3 Letbane I/S.

Ring 3 Letbane I/S' formål er at projektere, anlægge og drive en letbane på Ring 3.

Som led i og samtidig med beslutningen om at stifte Ring 3 Letbane I/S er det besluttet at interessenterne foretager indskud til finansiering af anlægsomkostningerne. Betaling af indskud er beskrevet i stiftelsesdokumentet samt i relevante noter til åbningsbalancen.

Omkostninger ved stiftelsen udgør anslået X mio. kr., der er indregnet i åbningsbalancen.

Åbningsbalance

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Åbningsbalancen for Ring 3 Letbane I/S er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for klasse D-virksomheder.

Åbningsbalancen er aflagt i tusinder DKK.

Generelt

Indregning og måling

Åbningsbalancen er aflagt med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip med de undtagelser, der fremgår af den beskrevne regnskabspraksis for den enkelte regnskabspost nedenfor.

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 forpligtelsernes værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og passiver til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i det følgende.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden åbningsbalancen aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Omregning fremmed valuta

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

Selskabsskat

Selskabet er ikke skattepligtigt.

Segmentoplysninger

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Anlæg af Letbane

Anlæg af Letbane måles som medgåede omkostninger til forundersøgelser, projektering og anlæg samt værdi af eget arbejde, indtil det tidspunkt aktivet er klar til brug. Der afskrives ikke på Letbane under udførelse, men der foretages nedskrivning under hensyntagen til genindvindingsværdien, jf. afsnittet om værdiansættelse af anlægsaktiver.

Driftsmidler og inventar

Værdiansættelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Nedskrivningen indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen. I de tilfælde hvor nedskrivningen kan henføres til en allerede indregnet hensat forpligtelse og derved allerede indregnet i resultatopgørelsen modregnes nedskrivningen i de hensatte forpligtelser som et udtryk for en anvendelse heraf.

Genindvindingsværdien er den højeste af enten nettosalgsprisen fratrukket salgsmkostninger eller kapitalværdien. Ved opgørelse af kapitalværdien tilbagediskonteres skønnede fremtidige pengestrømme til nutidsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi. I de tilfælde hvor en tilnærmet dagsværdi ikke kan beregnes, måles kapitalandelene til kostpris. Ved opgørelse af kapitalværdien tilbagediskonteres skønnede fremtidige pengestrømme til nutidsværdi.

Omsætningsaktiver

Langfristede gældsforpligtelser og afledte finansielle instrumenter

Langfristet gæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. For at skabe symmetri mellem værdiansættelsen af optagne lån, afledte finansielle instrumenter og finansielle aktiver måles finansielle aktiver og passiver efterfølgende konsekvent til dagsværdi og ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Baggrunden for dette princip er, at selskabet konsekvent anlægger en porteføljetragtning i forbindelse med finansforvaltningen, og dette indebærer, at den tilsigtede eksponering over for forskellige finansielle risici tilvejebringes med forskellige finansielle instrumenter, både primære og afledte finansielle instrumenter. Det betyder, at der ikke i styringen af den finansielle markedsrisiko skelnes mellem for eksempel lån og derivater, men alene fokuseres på den samlede eksponering.

Valget af finansielle instrumenter til afdækning af de økonomiske risici i finansforvaltningen kan derfor give anledning til regnskabsmæssige asymmetrier, med mindre ovenstående princip anvendes.

Kortfristet del af langfristet gæld indregnes under afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser, der omfatter banklån, kreditorer og anden gæld, måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Åbningsbalance pr. 1. januar 2014

Aktiver

(alle tal i 1.000 kr.)

	Åbningsbalance Ring 3 Letbane I/S pr. 1. januar 2014
Anlæg af Letbane	- 1)
Driftsmidler og inventar	-
Materielle anlægsaktiver i alt	-
Tilgodehavender, Staten	-
Tilgodehavende, Region Hovedstaden	-
Tilgodehavende, Kommuner	-
Finansielle anlægsaktiver i alt	- 2)
Anlægsaktiver i alt	-
Tilgodehavender	-
Likvide midler	-
Omsætningsaktiver i alt	-
Aktiver	-

Åbningsbalance pr. 1. januar 2014

Passiver

(alle tal i 1.000 kr.)

	<u>Åbningsbalance</u> <u>Ring 3 Letbane I/S</u> <u>pr. 1. januar 2014</u>
Egenkapital	-
Langfristede gældsforpligtelser	-
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-
Kreditorer	-
Anden gæld	-
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-
Gældsforpligtelser	-
Passiver i alt	-

Noter

	<u>I alt</u>
1 Anlæg af Letbane	
Anskaffelsessum	
Pr. 1. januar 2014	-
Pr. 1. januar 2014	-
Af- og nedskrivninger	
Pr. 1. januar 2014	-
Pr. 1. januar 2014	-
Regnskabsmæssig værdi	-
2 Finansielle anlægsaktiver	
Staten	
Region Hovedstaden	
Lyngby-Taarbæk Kommune	
Gladsaxe Kommune	
Herlev Kommune	
Rødovre Kommune	
Glostrup Kommune	
Albertslund Kommune	
Brøndby Kommune	
Høje-Taastrup Kommune	
Hvidovre Kommune	
Vallensbæk Kommune	
Ishøj Kommune	
I alt	-