

Årsrapport 2023

Fjernvarme Fyn Service A/S

CVR 39055775

Havnegade 120

5000 Odense C



FJERNVARME FYN



Fjernvarme Fyn Service A/S

Havnegade 120
5000 Odense C
CVR-nr. 39055775

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.05.2024

Jeanette Illum Johansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2023	11
Balance pr. 31.12.2023	12
Egenkapitalopgørelse for 2023	14
Pengestrømsopgørelse for 2023	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fjernvarme Fyn Service A/S

Havnegade 120

5000 Odense C

CVR-nr.: 39055775

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Hjemmeside: www.fjernvarmefyn.dk

E-mail: kontakt@fjernvarmefyn.dk

Bestyrelse

Mads Søndergaard Thomsen, formand

Lars Havelund Jensen, næstformand

Lars Kristian Pedersen

Jane Yndgaard

Michael Eskamp Witek

Lars Mortensen

Bjarne Korshøj

Flemming Olsen

Direktion

Louise Saabye Høst, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Fjernvarme Fyn 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 og pengestrømme 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.

Odense, den 27.05.2024

Direktion

Louise Saabye Høst
adm. dir.

Bestyrelse

Mads Søndergaard Thomsen
formand

Lars Havelund Jensen
næstformand

Lars Kristian Pedersen

Jane Yndgaard

Michael Eskamp Witek

Lars Mortensen

Bjarne Korshøj

Flemming Olsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fjernvarme Fyn Service A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fjernvarme Fyn Service A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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.

Odense, den 27.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Knage Nielsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10074

Marianne Møllegaard Christoffersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27729

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	545.675	501.063	408.164	390.169	369.052
Bruttoresultat	97.695	76.065	63.536	62.956	57.980
Driftsresultat	8.036	2.736	6.675	6.329	6.148
Resultat af finansielle poster	1.029	(179)	(358)	(326)	(389)
Årets resultat	7.048	2.002	4.913	4.662	4.434
Balancesum	133.880	120.130	97.259	102.026	93.665
Egenkapital	48.183	41.135	39.133	34.220	29.558
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	35,99	34,24	40,24	33,54	31,56

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

Soliditetsgrad (%):

$$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve servicevirksomhed primært for koncernens øvrige selskaber, herunder omfattende servicevirksomhed med ledelse, tekniske/administrative ydelser og bemanning, samt anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2023 udgør 546 mio. kr. mod 501 mio. kr. i 2022. Resultatopgørelsen for 2023 udviser et overskud på 7 mio. kr. mod 2 mio. kr. i 2022., og virksomhedens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 48 mio. kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Virksomhedens resultatopgørelse viser et overskud for regnskabsåret 2023 på 9 mio. kr. før skat, hvilket skal ses som resultat af en koncentreret indsats om fortsat konsolidering af selskabet, i en tid med særlige risici relateret til den geopolitiske situation.

Der vil løbende og fortsat være fokus på konsolidering, effektivisering og tidssvarende sikker drift.

Alle koncernens medarbejdere er ansat i Fjernvarme Fyn Service A/S.

Særlige risici

For regnskabsåret vurderes der ikke at være særlige risici ud over sædvanlige forekomne driftsrisici.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er i overensstemmelse med den forventede udvikling.

Forventet udvikling

Der forventes et resultat for 2024 på niveau med 2023.

Redegørelse for samfundsansvar

Redegørelse for koncernen er tilgængelig på Fjernvarme Fyns hjemmeside. Redegørelsen kan tilgås via følgende link: www.fjernvarmefyn.dk/samfundsansvar2023

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

	2023	2022	2021	2020	2019
Øverste ledelsesorgan					
Samlet antal medlemmer	5	6	6	6	6
Underrepræsenteret køn (%)	20,00	16,67	16,67	0,00	0,00
Måltal (%)	33,00				
Årstal for forventet opfyldelse af måltal	2024				

Der er i ovenstående alene medtaget generalforsamlingsvalgte bestyrelsesmedlemmer.

Bestyrelsesmedlemmer udpeges af de to ejerkommuner, Odense Kommune og Nordfyns Kommune. Bestyrelsessammensætningen er således politisk bestemt.

Odense Kommune har et mål om, at der blandt de politisk udpegede og de eksterne bestyrelsesmedlemmer er minimum to kvinder i hver af de kommunalt ejede selskabers bestyrelser. Dette mål er således ikke opfyldt.

	2023	2022	2021	2020	2019
Øvrige ledelsesniveauer					
Samlet antal medlemmer	9	8	9	10	10
Underrepræsenteret køn (%)	33,33	12,50	11,10	20,00	20,00
Måltal (%)	25,00	12,50	12,50	12,50	12,50
Årstal for forventet opfyldelse af måltal	2030	2022	2021	2020	2019

Selskabet har ikke en ligelig kønsfordeling ved udgangen af 2023. Selskabet opererer i en branche, hvor der sædvanligvis ikke er en ligelig fordeling mellem mænd og kvinder. Det har derfor været selskabets mål, at andelen af kvindelige ledere mindst skulle afspejle andelen af kvinder i organisationen som helhed. Dette mål er opfyldt i hele perioden.

Redegørelse for politik for dataetik

Redegørelsen er tilgængelig på Fjernvarme Fyns hjemmeside. Redegørelsen kan tilgås via følgende link: www.fjernvarmefyn.dk/dataetik

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Nettoomsætning		545.675	501.063
Produktionsomkostninger		(447.980)	(424.998)
Bruttoresultat		97.695	76.065
Administrationsomkostninger		(92.264)	(75.102)
Andre driftsindtægter	3	2.605	1.773
Driftsresultat		8.036	2.736
Andre finansielle indtægter	4	1.077	16
Andre finansielle omkostninger	5	(48)	(195)
Resultat før skat		9.065	2.557
Skat af årets resultat	6	(2.017)	(555)
Årets resultat	7	7.048	2.002

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Råvarer og hjælpematerialer		64.940	62.329
Varebeholdninger		64.940	62.329
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.557	1.644
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		48.843	52.718
Periodeafgrænsningsposter	8	21	58
Tilgodehavender		50.421	54.420
Likvide beholdninger		18.519	3.381
Omsætningsaktiver		133.880	120.130
Aktiver		133.880	120.130

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital	9	20.000	20.000
Overført overskud eller underskud		28.183	21.135
Egenkapital		48.183	41.135
Leverandører af varer og tjenesteydelser		40.341	30.372
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	9.796
Skyldige sambeskatningsbidrag		2.002	555
Anden gæld	10	43.354	38.272
Kortfristede gældsforpligtelser		85.697	78.995
Gældsforpligtelser		85.697	78.995
Passiver		133.880	120.130
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleomkostninger	2		
Eventualforpligtelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Transaktioner med nærtstående parter	14		
Koncernforhold	15		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	20.000	21.135	41.135
Årets resultat	0	7.048	7.048
Egenkapital ultimo	20.000	28.183	48.183

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Driftsresultat		8.036	2.736
Ændringer i arbejdskapital	11	6.643	(21.554)
Pengestrømme vedrørende primær drift		14.679	(18.818)
Modtagne finansielle indtægter		1.077	16
Betalte finansielle omkostninger		(48)	(195)
Refunderet/(betalt) skat		(570)	(1.404)
Pengestrømme vedrørende drift		15.138	(20.401)
Ændring i likvider		15.138	(20.401)
Likvider primo		3.381	23.782
Likvider ultimo		18.519	3.381
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		18.519	3.381
Likvider ultimo		18.519	3.381

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	195.748	178.751
Pensioner	21.389	19.902
Andre omkostninger til social sikring	2.296	3.297
	219.433	201.950
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	324	303

	Ledelsesvederlag
	2023
	t.kr.
Direktion	9.148
Bestyrelse	0
Total	9.148

Vederlag til virksomhedens ledelse for 2022 oplyses ikke med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2.

Hovedparten af koncernens medarbejdere er ansat i Fjernvarme Fyn Service A/S, men udfører ligeledes arbejde for koncernens øvrige selskaber.

Personaleomkostninger indgår i produktions- og administrationsomkostninger.

3 Andre driftsindtægter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Lønrefusion	2.605	1.773
	2.605	1.773

4 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter i øvrigt	1.077	0
Øvrige finansielle indtægter	0	16
	1.077	16

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	26	182
Øvrige finansielle omkostninger	22	13
	48	195

6 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	0	555
Regulering vedrørende tidligere år	15	0
Refusion i sambeskatning	2.002	0
	2.017	555

7 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	7.048	2.002
	7.048	2.002

8 Periodeafgrænsningsposter

Regnskabsposten udgør forudbetalte omkostninger vedrørende det kommende år.

9 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominel værdi t.kr.
Aktier	20.000	20.000	20.000
	20.000		20.000

10 Anden gæld

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Moms og afgifter	5.136	6.304
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	28.359	22.857
Feriepengeforpligtelser	8.642	8.088
Anden gæld i øvrigt	1.217	1.023
	43.354	38.272

11 Ændring i arbejdskapital

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Ændring i varebeholdninger	(2.611)	(12.971)
Ændring i tilgodehavender	3.999	(30.822)
Ændring i leverandørgæld mv.	5.255	22.239
	6.643	(21.554)

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Fjernvarme Fyn 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.

13 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Fjernvarme Fyn Holding A/S ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette. Odense Kommune og Nordfyns Kommune er ultimative ejere.

14 Transaktioner med nærtstående parter

	Moder- virksomhed	Andre nærtstående parter
	t.kr.	t.kr.
Salg af varer og ydelser til koncernforbundne selskaber	0	540.349
Køb af varer og ydelser fra koncernforbundne selskaber	0	9
Husleje fra koncernforbundne selskaber	0	13.074
Tilgodehavender	232	48.611

15 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Fjernvarme Fyn Holding A/S, Odense

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Fjernvarme Fyn Holding A/S, Odense

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (stor).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Vedrørende lovpligtige redegørelser efter årsregnskabslovens § 99a, § 99b og § 99d henvises til årsrapporten for moderselskabet Fjernvarme Fyn Holding A/S.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. 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 og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Selskabet har alene én aktivitet og der er således ikke flere segmenter og ej heller ikke geografisk segmentopdeling, da der kun er indenlandsk salg.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til vareforbrug, løn og gager, leje og leasing der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse og kontorholdsomkostninger.

Andre driftsindtægter

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter metoden for vejte gennemsnitspris, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

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 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 og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.