

TÅRNBYFORSYNING
Service A/S
Gemmas Alle 39
2770 Kastrup
CVR-nr. 32667759

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 11.04.2017

Dirigent

Navn: Carsten Fuhr

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Pengestrømsopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

TÅRNBYFORSYNING Service A/S

Gemmas Alle 39

2770 Kastrup

CVR-nr.: 32667759

Stiftet: 01.01.2010

Hjemsted: Tårnby

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Einar Jan Lyduch, Formand

Carsten Fuhr, Næstformand

Vibeke Rasmussen

Arne Simon Hansen

Frants Frank Nielsen

Jørn Mikael Leth-Espensen

Mark Kapala

Direktion

Raymond Anders Skaarup, Adm. direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

2300 København S

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for TÅRNBYFORSYNING 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. 31.12.2016 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.

Kastrup, den 11.04.2017

Direktion

Raymond Anders Skaarup
Adm. direktør

Bestyrelse

Einar Jan Lydich
Formand

Carsten Fuhr
Næstformand

Vibeke Rasmussen

Arne Simon Hansen

Frants Frank Nielsen

Jørn Mikael Leth-Espensen

Mark Kapala

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i TÅRNBYFORSYNING Service A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for TÅRNBYFORSYNING Service 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 11.04.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Erik Lyng Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor

Lisa Svendsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets har til formål at varetage driften og administrationen af de til enhver tid af **TÅRNBYFORSYNING A/S** helt eller delvist ejede forsyningsselskaber og stille ressourcer til rådighed for forsyningsselskabernes virksomhed.

TÅRNBYFORSYNING Service A/S er stiftet den 1. januar 2010 af Tårnby Kommune, som en del af en holding koncernen under **TÅRNBYFORSYNING A/S** sammen med tre øvrige datterselskaber, **TÅRNBYFORSYNING Vand A/S**, **TÅRNBYFORSYNING Spildevand A/S**, **TÅRNBYFORSYNING Varme A/S**.

Selskabets indtægter er baseret på salg til de koncernforbundne selskaber til kostpriser. Det betyder, at **TÅRNBYFORSYNING Service A/S** som udgangspunkt hverken skal udvise overskud eller underskud.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 udviser et resultat på 0,1 mio. kr., og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en balancesum 9,2 mio. kr. og en egenkapital på kr. 2,6 mio. kr. Omsætningen udgjorde 21,6 mio. kr., hvilket er ca. 0,8 mio. kr. mindre end budget på 22,4 mio. kr.

Selskabet har i året indledt undersøgelser af hvorvidt, det vil være hensigtsmæssigt at oprette et nyt selskab til drift af såkaldt fjernkøling. Fjernkøling vil kunne vise sig hensigtsmæssigt ifm. miljøvenligt energiform til visse kunders kølebehov. Fjernkøleaktiviteter vil endvidere kunne samkøres med fjernvarmen med mulighed for bedre energiudnyttelse for både fjernvarmen og fjernkølingen. Omkostningerne til disse undersøgelser er ikke indeholdt i afregningerne overfor driftsselskaberne vand- varme- og spildevandsselskaberne. Undersøgelserne i 2016 har ikke givet grundlag for, at der for nærværende oprettes et separat selskab til fjernkøling. Der arbejdes dog fortsat videre med mulighederne for et sådan selskab, specielt i forbindelse med udbygninger af Scanport samt udviklingen af SAS-grunden.

Begivenheder efter balancedagen

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

Forventet udvikling

Ledelsen forventer, at det fastsatte budget overholdes. Omsætningen sker til kostpris overfor vandselskaberne og til markedspris overfor varmeselskabet, men det vil fortsat være målet, at reducere de administrative omkostninger, specielt indenfor udgifterne til eksterne konsulenter, og IT-drift.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Nettoomsætning		21.552.701	21.479.801
Produktionsomkostninger		<u>(12.984.352)</u>	<u>(13.237.995)</u>
Bruttoresultat		8.568.349	8.241.806
Administrationsomkostninger	1	<u>(8.397.895)</u>	<u>(7.869.191)</u>
Driftsresultat		170.454	372.615
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		65	0
Andre finansielle indtægter		9.079	6.907
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		0	(519)
Andre finansielle omkostninger	2	<u>(24.300)</u>	<u>(20.587)</u>
Resultat før skat		155.298	358.416
Skat af årets resultat	3	<u>(34.299)</u>	<u>(85.588)</u>
Årets resultat		<u>120.999</u>	<u>272.828</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>120.999</u>	<u>272.828</u>
		<u>120.999</u>	<u>272.828</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		87.649	178.129
Materielle anlægsaktiver	4	87.649	178.129
 Anlægsaktiver		 87.649	 178.129
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		34.702	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		977.552	1.038.204
Udskudt skat		40.000	13.400
Andre tilgodehavender		16.356	181.778
Periodeafgrænsningsposter		0	253.985
Tilgodehavender		1.068.610	1.487.367
 Likvide beholdninger		 8.064.360	 8.051.792
 Omsætningsaktiver		 9.132.970	 9.539.159
 Aktiver		 9.220.619	 9.717.288

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overkurs ved emission		23.000	23.000
Overført overskud eller underskud		<u>2.066.428</u>	<u>1.945.429</u>
Egenkapital		<u>2.589.428</u>	<u>2.468.429</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		492.427	343.954
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.981.345	2.522.196
Skyldig selskabsskat		60.899	96.008
Anden gæld		<u>3.096.520</u>	<u>4.286.701</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>6.631.191</u>	<u>7.248.859</u>
Gældsforpligtelser		<u>6.631.191</u>	<u>7.248.859</u>
Passiver		<u>9.220.619</u>	<u>9.717.288</u>
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Koncernforhold	8		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	23.000	1.945.429	2.468.429
Årets resultat	0	0	120.999	120.999
Egenkapital ultimo	500.000	23.000	2.066.428	2.589.428

Pengestrømsopgørelse for 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Driftsresultat		170.454	372.615
Af- og nedskrivninger		90.480	77.480
Ændringer i arbejdskapital	5	<u>(137.202)</u>	<u>270.169</u>
Pengestrømme vedrørende primær drift		123.732	720.264
Modtagne finansielle indtægter		9.144	6.907
Betalte finansielle omkostninger		(24.300)	(21.106)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		<u>(96.008)</u>	<u>(555.933)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		12.568	150.132
Ændring i likvider		12.568	150.132
Likvider primo		<u>8.051.792</u>	<u>7.901.660</u>
Likvider ultimo		8.064.360	8.051.792

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	77.480	77.480
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(24.000)	0
	53.480	77.480
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Andre finansielle omkostninger		
Øvrige finansielle omkostninger	24.300	20.587
	24.300	20.587
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	60.899	96.008
Ændring af udskudt skat	(26.600)	(10.420)
	34.299	85.588
		Andre
		anlæg,
		drifts-
		materiel og
		inventar
		kr.
4. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		804.067
Afgange		(228.000)
Kostpris ultimo		576.067
Af- og nedskrivninger primo		(625.938)
Årets afskrivninger		(77.480)
Tilbageførsel ved afgang		215.000
Af- og nedskrivninger ultimo		(488.418)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		87.649

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
5. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i tilgodehavender	445.357	191.623
Ændring i leverandørgæld mv.	(582.559)	78.546
	(137.202)	270.169

6. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med TÅRNBYFORSYNING A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom fra og med 1. juli 2012 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.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen udover dem, der fremgår af årsregnskabet.

8. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
TÅRNBYFORSYNING A/S, Kastrup

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

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 levering af serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen på retserhvervelsestidspunktet. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, 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, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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 TÅRNBYFORSYNING Varme A/S, TÅRNBYFORSYNING Vand A/S TÅRNBYFORSYNING Spildevand A/S og TÅRNBYFORSYNING A/S. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

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 pengestrømme fra køb og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter pengestrømme fra optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.