



Grenaa Havn A/S

Havnecentervej 1
8500 Grenaa
CVR-nr. 25137736

**Perioderegnskab for perioden
01.01.2023 - 30.06.2023**

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af perioderegnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 01.01.2023 - 30.06.2023	6
Balance pr. 30.06.2023	7
Egenkapitalopgørelse for 01.01.2023 - 30.06.2023	9
Pengestrømsopgørelse for 01.01.2023 - 30.06.2023	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Grenaa Havn A/S
Havnecentervej 1
8500 Grenaa

CVR-nr.: 25137736
Hjemsted: Norddjurs
Regnskabsperiode: 01.01.2023 - 30.06.2023

Bestyrelse

Bent Hansen, formand
Laura Hay Uggla, næstformand
Lene Skovsgaard Sørensen
Jess Abildskou
Jens Meinke Meilvang
Benny Viggo Hammer
Anette Ruby Liebe
Daniel Isak Dallerup

Direktion

Henrik Skade Carstensen, adm. dir.
Kirsten Hvid Schmidt, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt perioderegnskabet for regnskabsperioden 01.01.2023 - 30.06.2023 for Grenaa Havn A/S.

Perioderegnskabet aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser om indregning og måling, som beskrevet i anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at perioderegnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsperioden 01.01.2023 - 30.06.2023.

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

Grenaa, den 25.08.2023

Direktion

Henrik Skade Carstensen
adm. dir.

Kirsten Hvid Schmidt
direktør

Bestyrelse

Bent Hansen
formand

Laura Hay Uggle
næstformand

Lene Skovsgaard Sørensen

Jess Abildskou

Jens Meinke Meilvang

Benny Viggo Hammer

Anette Ruby Liebe

Daniel Isak Dallerup

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af perioderegnskabet

Til den daglige ledelse i Grenaa Havn A/S

Vi har opstillet perioderegnskabet for Grenaa Havn A/S for regnskabsperioden 01.01.2023 - 30.06.2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Perioderegnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere perioderegnskabet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser om indregning og måling, som beskrevet i anvendt regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Perioderegnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af perioderegnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille perioderegnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt perioderegnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser om indregning og måling, som beskrevet i anvendt regnskabspraksis.

Aarhus, den 25.08.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34145

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteterne for Grenaa Havn A/S er anlæg og drift af havneinfrastrukturen. Driften af havneinfrastruktur betyder, at Grenaa Havn kan stille landarealer, kajer, havnebassiner og bygninger til rådighed for havnens kunder. Derudover kan der udføres godshåndtering til og fra skib, samt andre havnerelaterede serviceydelser.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Omsætningen i 1. halvår 2023 blev 39 mio.kr. (i 1. halvår 2022: 35 mio.kr.).

Overskud før skat blev 8,9 mio.kr. (i 1. halvår 2022: 8,5 mio.kr.).

Væsentlige forhold

I lighed med sidste år er der i perioden andre driftsindtægter vedrørende salg af ejendomme, som påvirker årets resultat positivt. Der er ingen øvrige væsentlige eller ekstraordinære forhold, der præger resultatet for perioden 01.01. – 30.06.2023.

Delårsregnskabet

Det er ledelsens opfattelse, at alle væsentlige oplysninger til bedømmelse af Grenaa Havns økonomisk stilling, periodens resultat og den finansielle udvikling fremgår af perioderegnskabet samt denne beretning.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Koncernen anvender en baseload purchasing power agreement med henblik på modtagelse af grøn strøm, som led i koncernens grønne energipolitik. Den indgåede kontrakt kategoriseres som et afledt finansielt instrument, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, hvorved ændringer i dagsværdi løbende reguleres i resultatopgørelsen som finansielle poster. Koncernen er som følge heraf eksponeret overfor ændringer i særligt fremtidige elspotpriser.

Risikoen vurderes at være lav, da koncernen i betydeligt omfang viderefakturerer købet af el og har mulighed for at indregne stigninger i råvarepriser i koncernens salgspriser. Som følge heraf har koncernen ikke indgået særskilte sikringstransaktioner til afdækning af prisrisikoen.

Videnressourcer

Der henvises til den offentliggjorte årsrapport for 2022 for omtale heraf.

Redegørelse for samfundsansvar

Der henvises til den offentliggjorte årsrapport for 2022 for omtale heraf.

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

Der henvises til den offentliggjorte årsrapport for 2022 for omtale heraf.

Redegørelse for politik for dataetik

Der henvises til den offentliggjorte årsrapport for 2022 for omtale heraf.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 01.01.2023 - 30.06.2023

	Note	01.01.2023 - 30.06.2023 kr.	01.01.2022 - 30.06.2022 kr.
Nettoomsætning		39.122.828	35.281.838
Andre driftsindtægter	2	1.573.640	1.268.050
Andre eksterne omkostninger		(15.516.376)	(12.720.215)
Bruttoresultat		25.180.092	23.829.673
Personaleomkostninger	3	(9.160.069)	(7.958.718)
Af- og nedskrivninger	4	(7.091.123)	(6.726.854)
Driftsresultat		8.928.900	9.144.101
Andre finansielle omkostninger		(20.441)	(693.234)
Resultat før skat		8.908.459	8.450.867
Skat af periodens resultat		(475.203)	0
Periodens resultat		8.433.256	8.450.867
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsperioden		0	0
Overført resultat		8.433.256	8.450.867
Resultatdisponering		8.433.256	8.450.867

Balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	30.06.2023 kr.	31.12.2022 kr.
Grunde og bygninger		135.204.737	141.122.991
Produktionsanlæg og maskiner		44.648.607	45.236.716
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		191.537.557	193.679.573
Materielle aktiver	5	371.390.901	380.039.280
Andre værdipapirer og kapitalandele		58.685	58.520
Andre tilgodehavender		5.500.000	0
Finansielle aktiver	6	5.558.685	58.520
Anlægsaktiver		376.949.586	380.097.800
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.507.032	9.549.950
Andre tilgodehavender	7	4.251.683	3.688.084
Periodeafgrænsningsposter	8	2.174.114	670.564
Tilgodehavender		13.932.829	13.908.598
Likvide beholdninger		8.886.794	4.417.937
Omsætningsaktiver		22.819.623	18.326.535
Aktiver		399.769.209	398.424.335

Passiver

	Note	30.06.2023 kr.	31.12.2022 kr.
Virksomhedskapital		20.000.000	20.000.000
Overført overskud eller underskud		221.383.464	212.950.208
Egenkapital		241.383.464	232.950.208
Udskudt skat		336.867	336.867
Hensatte forpligtelser		336.867	336.867
Gæld til realkreditinstitutter		63.636.132	65.545.230
Leasingforpligtelser		19.445.707	20.790.600
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		18.750.000	18.750.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		27.075.000	29.286.731
Langfristede gældsforpligtelser	9	128.906.839	134.372.561
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	13.919.822	13.919.822
Bankgæld		4.700.172	8.123.293
Deposita		574.379	948.917
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	127.059
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.514.807	4.987.689
Skyldig skat		1.301.486	826.283
Anden gæld		3.850.508	1.830.086
Periodeafgrænsningsposter		1.280.865	1.550
Kortfristede gældsforpligtelser		29.142.039	30.764.699
Gældsforpligtelser		158.048.878	165.137.260
Passiver		399.769.209	398.424.335

Usikkerhed ved indregning og måling	1
Dagsværdioplysninger	11
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	13

Egenkapitalopgørelse for 01.01.2023 - 30.06.2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	20.000.000	212.950.208	232.950.208
Periodens resultat	0	8.433.256	8.433.256
Egenkapital ultimo	20.000.000	221.383.464	241.383.464

Pengestrømsopgørelse for 01.01.2023 - 30.06.2023

	Note	01.01.2023 - 30.06.2023 kr.	01.01.2022 - 30.06.2022 kr.
Driftsresultat		8.928.900	9.144.101
Af- og nedskrivninger		5.517.483	5.458.804
Ændringer i arbejdskapital	10	370.721	4.954.105
Modtagne forudbetalinger - Amortisering		(1.425.000)	(1.425.000)
Pengestrømme for 2. halvår 2022		0	(2.750.482)
Pengestrømme vedrørende primær drift		13.392.104	15.381.528
Modtagne finansielle indtægter		961.064	12.498
Betalte finansielle omkostninger		(981.504)	(699.407)
Pengestrømme vedrørende drift		13.371.664	14.694.619
Køb mv. af materielle aktiver		(3.493.251)	(20.684.216)
Salg af materielle aktiver		6.676.557	3.093.050
Udlån		(5.500.000)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(2.316.694)	(17.591.166)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		11.054.970	(2.896.547)
Afdrag på lån mv.		(3.162.992)	(3.626.206)
Afdrag på banklån		(3.423.121)	0
Optagelse af banklån		0	2.995.678
Pengestrømme vedrørende finansiering		(6.586.113)	(630.528)
Ændring i likvider		4.468.857	(3.527.075)
Likvider primo		4.417.937	7.945.012
Likvider ultimo		8.886.794	4.417.937
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		8.886.794	4.417.937
Likvider ultimo		8.886.794	4.417.937

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Koncernens finansielle kontrakter måles til dagsværdi. Dagsværdien opgøres for den enkelte terminskontrakt på baggrund af en række forudsætninger, herunder forventet forbrugsmængde af kwh, markedsspotprisen på kwh samt den indgående fastpris pr. kwh. jf. omtalen heraf i beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis samt note 7. Der er usikkerhed forbundet med fastsættelsen af den fremtidige spotpris pr. kwh samt fremtidig forventet forbrugsmængde af kwh.

2 Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet og vedrører gevinster ved salg af anlægsaktiver.

3 Personaleomkostninger

	01.01.2023 - 30.06.2023 kr.	01.01.2022 - 30.06.2022 kr.
Gager og lønninger	8.776.943	7.848.387
Andre personaleomkostninger	383.126	110.331
	9.160.069	7.958.718
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	22	22

4 Af- og nedskrivninger

	01.01.2023 - 30.06.2023 kr.	01.01.2022 - 30.06.2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	7.091.123	6.726.854
	7.091.123	6.726.854

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	170.004.384	119.210.554	259.110.984
Tilgange	442.161	2.757.844	293.247
Afgange	(6.076.967)	(529.273)	(70.317)
Kostpris ultimo	164.369.578	121.439.125	259.333.914
Af- og nedskrivninger primo	(28.881.393)	(73.973.838)	(65.431.411)
Periodens afskrivninger	(1.309.907)	(3.345.953)	(2.435.263)
Tilbageførsel ved afgange	1.026.459	529.273	70.317
Af- og nedskrivninger ultimo	(29.164.841)	(76.790.518)	(67.796.357)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	135.204.737	44.648.607	191.537.557

6 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	23.600	0
Tilgange	0	5.500.000
Kostpris ultimo	23.600	5.500.000
Opskrivninger primo	34.920	0
Periodens opskrivninger	165	0
Opskrivninger ultimo	35.085	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	58.685	5.500.000

7 Andre tilgodehavender

I andre tilgodehavender indgår positiv dagsværdi af finansielle futureskontrakter på 3.178 t.kr. Koncernen har i regnskabsåret 2022 indgået en finansiel Baseload Power Purchasing agreement. Den finansielle Baseload Power Purchasing agreement har en løbetid på 10 år.

Dagsværdien af terminkontrakterne er opgjort til nutidsværdien af de forventede betalinger ved afregning af instrumenterne baseret på relevante observerbare forward børsspotkurser på el. Der er ikke i dagsværdiopgørelsen indregnet korrektion for koncernens egen eller modpartens kreditrisiko, da effekten heraf er vurderet uvæsentlig. Dagsværdien er opgjort på baggrund af markedsprisen for futureskontrakter på el for de kommende tre år, mens de resterende år af kontraktens løbetid svarende til terminalperioden er fastsat til en forskelsværdi på nul kr., da den forventede fremtidige spotpris efter tre år svarer til den indgående fastpris.

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter omkostninger betalt i regnskabsperioden vedrørende den kommende regnskabsperiode.

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 30.06.2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 31.12.2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 30.06.2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	3.824.540	3.824.540	63.636.132
Leasingforpligtelser	3.495.282	3.495.282	19.445.707
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	3.750.000	3.750.000	18.750.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.850.000	2.850.000	27.075.000
	13.919.822	13.919.822	128.906.839

10 Ændring i arbejdskapital

	01.01.2023 - 30.06.2023 kr.	01.01.2022 - 30.06.2022 kr.
Ændring i tilgodehavender	(2.242.555)	14.292.588
Ændring i leverandørgæld mv.	2.613.276	(9.338.483)
	370.721	4.954.105

11 Dagsværdioplysninger

	Finansielle kontrakter kr.	Børsnoterede Aktier kr.
Dagsværdi ultimo	3.178.040	58.685
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	959.727	165

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendommene. Prioritetsgæld udgør pr. balancedagen 67.473 t.kr.

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitutter er der deponeret ejerpantebreve samt skadesløsbreve på i alt 47.250 t.kr. medsikkerhed i selskabets grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30.06.2023 udgør 135.205 t.kr.

13 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I perioderegnskabet oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Perioderegnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser om indregning og måling for regnskabsklasse D. Perioderegnskabet indeholder alene udvalgte relevante noter og oplysninger i ledelsesberetningen, henset til perioderegnskabets formål.

Perioderegnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som seneste regnskabsår.

Manglende sammenlignelighed

Perioderegnskabet omfatter perioden 01.01.2023 - 30.06.2023. Sammenligningstallene for resultatopgørelsen udgør perioden 01.01.2022-30.06.2022, mens sammenligningstallene for balancen er pr. 31.12.2022, hvorfor periodens tal ikke er direkte sammenlignelige med sammenligningstallene.

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 perioderegnskabet 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 regnskabsperioden.

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.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi, der beregnes som nutidsværdien af forventede fremtidige nettopengestrømme korrigeret for eventuelle faktorer, som en eventuel markedsdeltager vil tillægge værdi ved overtagelse af instrumentet. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld. For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter indtægter fra havneinfrastruktur, udlejning af arealer og bygninger samt salg af serviceydelser. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsperiodens af- og nedskrivninger.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Skat

Periodens skat, der består af periodens aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til periodens resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	10-26 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	27-75 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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.

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.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

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 samt betalte finansielle indtægter,

finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko.