



Bluekolding A/S

Kolding Åpark 3
6000 Kolding
CVR-nr. 36933518

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.06.2023

Per Holm
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Resultatopgørelse for 2022 | 9 |
| Balance pr. 31.12.2022 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2022 | 12 |
| Pengestrømsopgørelse for 2022 | 13 |
| Noter | 14 |
| Anvendt regnskabspraksis | 17 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bluekolding A/S

Kolding Åpark 3

6000 Kolding

CVR-nr.: 36933518

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Hjemmeside: www.BlueKolding.dk

E-mail: kontakt@bluekolding.dk

Bestyrelse

Tobias Kristian Jensen Jørgensen, formand

Gitte Grønbæk, næstformand

Hans Holmer

Filip Bekic Bladt

Jørn Pedersen

Rune Kjærgaard Lange

Lisa Kjær

Connie Brix

John Kristian Kristensen

Mads Erik Langhoff

Jan Schjerning

Direktion

Per Holm

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Bluekolding 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 08.06.2023

Direktion

Per Holm

Bestyrelse

Tobias Kristian Jensen Jørgensen
formand

Gitte Grønbæk
næstformand

Hans Holmer

Filip Bekic Blatt

Jørn Pedersen

Rune Kjærgaard Lange

Lisa Kjær

Connie Brix

John Kristian Kristensen

Mads Erik Langhoff

Jan Schjærning

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bluekolding A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bluekolding A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 revisorers 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 årsregnskabsloven.

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.

Kolding, den 08.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

BlueKolding A/S fungerer som serviceselskab for de øvrige selskaber i BlueKolding-koncernen. Koncernens medarbejdere er ansat i selskabet, der således står for udførelsen af de samlede aktiviteter i BlueKolding-koncernen.

Resultatopgørelse for 2022

| | Note | 2022 t.kr. | 2021 t.kr. |
|--|------|---------------|---------------|
| Nettoomsætning | | 33.034 | 31.696 |
| Produktionsomkostninger | | (30.762) | (28.649) |
| Bruttoresultat | | 2.272 | 3.047 |
| Administrationsomkostninger | | (2.069) | (2.584) |
| Driftsresultat | | 203 | 463 |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 30 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | (564) | (463) |
| Resultat før skat | | (331) | 0 |
| Skat af årets resultat | 5 | 69 | (2) |
| Årets resultat | | (262) | (2) |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | (262) | (2) |
| Resultatdisponering | | (262) | (2) |

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

| | Note | 2022 t.kr. | 2021 t.kr. |
|--|------|---------------|---------------|
| Grunde og bygninger | | 31.198 | 32.183 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.237 | 1.837 |
| Materielle aktiver under udførelse | | 631 | 312 |
| Materielle aktiver | 6 | 33.066 | 34.332 |
| Anlægsaktiver | | 33.066 | 34.332 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 36 | 2 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 7 | 3.422 | 2.309 |
| Udskudt skat | | 107 | 49 |
| Andre tilgodehavender | | 1 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 11 | 0 |
| Krav på indbetaling af virksomhedskapital | | 375 | 375 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 40 |
| Tilgodehavender | | 3.952 | 2.775 |
| Likvide beholdninger | | 0 | 1.483 |
| Omsætningsaktiver | | 3.952 | 4.258 |
| Aktiver | | 37.018 | 38.590 |

Passiver

| | Note | 2022 t.kr. | 2021 t.kr. |
|--|------|---------------|---------------|
| Virksomhedskapital | | 500 | 500 |
| Reserve for ikke-indbetalt virksomhedskapital | | 375 | 375 |
| Overført overskud eller underskud | | 45 | 307 |
| Egenkapital | | 920 | 1.182 |
| Anden gæld | | 0 | 2.418 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 0 | 2.418 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 880 | 561 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 29.890 | 30.128 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 10 | 0 |
| Anden gæld | | 5.318 | 4.301 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 36.098 | 34.990 |
| Gældsforpligtelser | | 36.098 | 37.408 |
| Passiver | | 37.018 | 38.590 |
| Personaleomkostninger | 1 | | |
| Af- og nedskrivninger | 2 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 9 | | |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |
| Nærtstående parter med bestemmende indflydelse | 12 | | |
| Koncernforhold | 13 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2022

| | Virksomheds- kapital t.kr. | Reserve for ikke-indbetalt virksomheds- kapital t.kr. | Overført overskud eller underskud t.kr. | I alt t.kr. |
|---------------------------|----------------------------------|---|--|----------------|
| Egenkapital primo | 500 | 375 | 307 | 1.182 |
| Årets resultat | 0 | 0 | (262) | (262) |
| Egenkapital ultimo | 500 | 375 | 45 | 920 |

Pengestrømsopgørelse for 2022

| | Note | 2022 t.kr. | 2021 t.kr. |
|--|------|----------------|----------------|
| Driftsresultat | | 203 | 463 |
| Af- og nedskrivninger | | 1.947 | 2.038 |
| Ændringer i arbejdskapital | 8 | (2.418) | (2.731) |
| Pengestrømme vedrørende primær drift | | (268) | (230) |
| Modtagne finansielle indtægter | | 30 | 0 |
| Betalte finansielle omkostninger | | (564) | (462) |
| Pengestrømme vedrørende drift | | (802) | (692) |
| Køb mv. af materielle aktiver | | (681) | (313) |
| Pengestrømme vedrørende investeringer | | (681) | (313) |
| Ændring i likvider | | (1.483) | (1.005) |
| Likvider primo | | 1.483 | 2.488 |
| Likvider ultimo | | 0 | 1.483 |
| Likvider ultimo sammensætter sig af: | | | |
| Likvide beholdninger | | 0 | 1.483 |
| Likvider ultimo | | 0 | 1.483 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Gager og lønninger | 19.568 | 17.569 |
| Pensioner | 3.969 | 3.921 |
| Andre omkostninger til social sikring | 421 | 420 |
| Andre personaleomkostninger | 2.230 | 2.477 |
| | 26.188 | 24.387 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 48 | 47 |

2 Af- og nedskrivninger

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 1.947 | 2.038 |
| | 1.947 | 2.038 |

3 Andre finansielle indtægter

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 21 | 0 |
| Renteindtægter i øvrigt | 9 | 0 |
| | 30 | 0 |

4 Andre finansielle omkostninger

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 543 | 420 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 21 | 43 |
| | 564 | 463 |

5 Skat af årets resultat

| | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Ændring af udskudt skat | (58) | 2 |
| Regulering vedrørende tidligere år | (11) | 0 |
| | (69) | 2 |

6 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger t.kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr. | Materielle aktiver under udførelse t.kr. |
|-------------------------------------|---------------------------------|--|--|
| Kostpris primo | 37.368 | 6.133 | 312 |
| Overførsler | 223 | 93 | (316) |
| Tilgange | 41 | 5 | 635 |
| Kostpris ultimo | 37.632 | 6.231 | 631 |
| Af- og nedskrivninger primo | (5.185) | (4.296) | 0 |
| Årets afskrivninger | (1.249) | (698) | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (6.434) | (4.994) | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 31.198 | 1.237 | 631 |

7 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Selskabet deltager i cash pool-ordning med moderselskabet BlueKolding Holding A/S. I regnskabsposten indgår et mellemværende fra cash-pool ordningen med 518 t.kr. Selskabet anvender cash pool-ordningen som en del af sit samlede likviditetsberedskab.

Cash pool-ordningen er indgået mellem Nordea og BlueKolding Holding A/S som cash pool-leder, hvorfor det samlede mellemværende med Nordea er indregnet i årsrapporten for BlueKolding Holding A/S.

8 Ændring i arbejdskapital

| | 2022 t.kr. | 2021 t.kr. |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Ændring i tilgodehavender | (1.108) | (48) |
| Ændring i leverandørgæld mv. | (1.310) | (2.683) |
| | (2.418) | (2.731) |

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2022 t.kr. | 2021 t.kr. |
|--|---------------|---------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 165 | 255 |

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Bluekolding Holding A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet deltager i en cash pool-ordning med BlueKolding Holding A/S og dennes dattervirksomheder gennem Nordea. Deltagerne i cash pool-ordningen hæfter solidarisk for det samlede mellemværende i cash pool-ordningen. Pr. balancedagen var der positiv indestående på 4.998 t.kr. i cash pool-ordningen. Der er afgivet selvskyldnerkaution på 3.000 t.kr. for BlueKolding Holding A/S overfor Nordea.

12 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende nærtstående parter har bestemmende indflydelse på BlueKolding Energiproduktion A/S:
BlueKolding Holding A/S, Kolding Åpark 3, 6000 Kolding, der er modervirksomhed.
Kolding Kommune, Akseltorv 1, 6000 Kolding, der ejer aktiekapitalen i BlueKolding Holding A/S.

13 Koncernforhold

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

BlueKolding Holding A/S, Kolding Åpark 3, 6000 Kolding

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 salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning 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 omkostninger til løn og gager samt af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver.

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 aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

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.

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.

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 | 30 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-7 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.

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.

Tilgodehavende og skyldig 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.

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.

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 og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger.