



Ejendomsfonden Vandkulturhuset Papirøen

Philip Heymans Alle 7
2900 Hellerup
CVR-nr. 39935503

Årsrapport 2023

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den
14.05.2024

Klaus Kehlet Nørskov
Direktør

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Pengestrømsopgørelse for 2023	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ejendomsfonden Vandkulturhuset Papirøen
Philip Heymans Alle 7
2900 Hellerup

CVR-nr.: 39935503

Hjemsted: Gentofte

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: www.vandkulturhusetpapirøen.dk/

Bestyrelse

Erik Jæger, formand
Andreas Markert Christensen, næstformand
Jesper Nybo Andersen
Michael Soetmann

Direktion

Klaus Kehlet Nørskov, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Ejendomsfonden Vandkulturhuset Papirøen.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af fondens 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 godkendelse.

Hellerup, den 14.05.2024

Direktion

Klaus Kehlet Nørskov
direktør

Bestyrelse

Erik Jæger
formand

Andreas Markert Christensen
næstformand

Jesper Nybo Andersen

Michael Soetmann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Ejendomsfonden Vandkulturhuset Papirøen

Revisionspåtegningen på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejendomsfonden Vandkulturhuset Papirøen 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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af fondens 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i "revisionsinstruks vedr. løbende driftstilskud" fra Københavns Kommune. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden 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 fondens 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 fonden, 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i "revisionsinstruks vedr. løbende driftstilskud" fra Københavns Kommune, 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i "revisionsintruks vedr. løbende driftstilskud" fra Københavns Kommune, 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 revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens 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 fondens 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 fonden 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 14.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Christian Dalmose Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne24730

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Ejendomsfonden Vandkulturhuset Papirøen (i det efterfølgende kaldet fonden) blev stiftet den 28. september 2018. Fonden er stiftet af Nordea-fonden.

Fondens formål er på alment nyttigt grundlag, jf. vedtægtens pkt. 4:

1. At planlægge, anlægge, opføre, vedligeholde og udleje bygninger og arealer m.v. som ramme for et vandkulturhus på Papirøen i København, hvor havbad og indendørs svømmehalsfaciliteter stimulerer interessen for læring og bevægelse i vand og skaber et bredt spænd af bevægelses- og badeoplevelser i et bygningsværk som er et arkitektonisk fyrtårn samt i form af uddeling af støtte til de nævnte initiativer og aktiviteter.

2. Med henblik på opfyldelse af formålsbestemmelsen kan fonden tilvejebringe kapital, erhverve og afhænde aktiver og modtage bidrag fra myndigheder, private virksomheder, institutioner, organisationer, fonde m.v.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen udviser et overskud på 68 t.kr.

Vandkulturhuset

Vinderprojektet

I foråret 2017 udskrev Københavns Kommune med støtte fra Nordea-fonden en arkitektkonkurrence for et vandkulturhus med foreningslokaler på samlet 5.000 etagemeter samt havnepromenade og havnebad på Papirøen. I december 2017 blev den japanske tegnestue, Kengo Kuma & Associates i samarbejde med danske Cornelius+Vøge udpeget som vinderen, og efterfølgende er der indgået totalrådgiveraftale mellem Københavns Kommune og vinderteamet. Fonden har efterfølgende overtaget totalrådgiveraftalen på uændrede vilkår.

Vandkulturhuset skal være et arkitektonisk fyrtårn, samtidig med at det skal være en oplevelsesdestination i sig selv og et mødested for en bred målgruppe.

Vandkulturhuset skal være et folkeligt, offentligt idrætsbyggeri, der tilbyder en bred vifte af aktiviteter. Med den særlige kobling til havnen og havnepromenaden skal faciliteten skabe mulighed for helt særlige funktioner og nye badeoplevelser for husets kommende brugere.

Med de forskellige bassintyper og et område for foreninger og kulturelle events vil huset kunne bruges til aktiviteter som leg, motion, undervisning, afslapning, træning og som mødested. Målgruppen forventes derfor at bestå af selvorganiserede idrætsudøvere og fritidsbrugere, skoleelever, wellnessgæster, familier, foreninger og gæster i forbindelse med kulturarrangementer og events.

Hovedfokus i 2023

Fondens hovedfokus har i 2023 været at få tilvejebragt yderligere bevillinger til anlægsbudgettet, justeret tidsplanen, udarbejdet og godkendt hovedprojekt og få videreført byggeriet.

Anlægsbudget

Fonden har modtaget økonomisk støtte fra Nordea-fonden på 435 MDKK samt yderligere 25 MDKK til særskilte bæredygtighedsstiltag.

Fonden har indgået låneaftale om rente- og afdragsfrit lån med Københavns Kommune på 60 MDKK den 19.03.2019 samt yderligere låneaftale om rente- og afdragsfrit lån på 250 MDKK den 20.08.2021. Københavns Kommune har i 2023 besluttet at bistå projektet med et yderligere rente- og afdragsfrit lån på 35 MDKK.

Fondens reviderede anlægsbudget viser i 2023 et anlægsbehov på 780 MDKK ex. moms plus 25 MDKK til bæredygtighedstiltag. Det opjusterede anlægsbudget er begrundet i massivt stigende byggeomkostninger som følge af inflationen og krigen i Ukraine.

I 2023 er således tilvejebragt i alt 780 MDKK ex. moms plus 25 MDKK til bæredygtighedstiltag i anlægsstøtte via støtten på 460 MDKK fra Nordea-fonden og lån på 345 MDKK fra Københavns Kommune. Vandkulturhuset gennemføres således i sin helhed i overensstemmelse med ånden i vinderprojektet fra arkitektkonkurrencen.

Tilskudsaf tale for driftstilskud med Københavns Kommune

Det årlige driftstilskud udgør 1,5 mio. kr.

Der skal hvert år udarbejdes et driftsbudget, som skal godkendes af Københavns Kommune. Driftsbudgettet for 2024 er godkendt af bestyrelsen den 16. november 2023 og sendt til Københavns Kommune.

Driftsregnskabet samt ledelsesberetningen til Københavns Kommune er integreret i denne årsrapport.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Alle regnskabsposter er opgjort på et tilstrækkeligt og sikkert grundlag. Der er derfor ingen usikkerhed ved indregningen og måling af regnskabsposter.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har ikke været usædvanlige forhold i regnskabet.

Redegørelse for fondsledelse

I henhold til §60 i Lov om erhvervsdrivende fonde skal fondens bestyrelse tage stilling til komiteen for god fondsledelses anbefalinger efter følg eller forklar princippet. Fondens bestyrelse har gennemgået og taget stilling til hver enkelt anbefaling. Den lovpligtige redegørelse for god fondsledelse fremgår af Fondens hjemmeside www.vandkulturhusetpapirøen.dk.

Redegørelse for uddelingspolitik

Der er i regnskabsåret ikke besluttet uddelinger.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre driftsindtægter		1.500.000	1.500.000
Andre eksterne omkostninger		(679.663)	(493.102)
Bruttoresultat		820.337	1.006.898
Personaleomkostninger	1	(1.006.300)	(1.020.975)
Driftsresultat		(185.963)	(14.077)
Andre finansielle indtægter		253.629	0
Andre finansielle omkostninger		(85)	(84.502)
Årets resultat		67.581	(98.579)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		67.581	(98.579)
Resultatdisponering		67.581	(98.579)

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Materielle aktiver under udførelse		496.889.330	290.112.980
Materielle aktiver	2	496.889.330	290.112.980
Anlægsaktiver		496.889.330	290.112.980
Andre tilgodehavender		32.346.424	19.589.428
Tilgodehavender		32.346.424	19.589.428
Likvide beholdninger		27.958.633	5.751.701
Omsætningsaktiver		60.305.057	25.341.129
Aktiver		557.194.387	315.454.109

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Overført overskud eller underskud		433.255	365.674
Egenkapital		733.255	665.674
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		259.304.395	150.505.600
Periodeafgrænsningsposter		294.544.697	148.346.231
Langfristede gældsforpligtelser	3	553.849.092	298.851.831
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.314.692	15.745.874
Anden gæld	4	297.348	190.730
Kortfristede gældsforpligtelser		2.612.040	15.936.604
Gældsforpligtelser		556.461.132	314.788.435
Passiver		557.194.387	315.454.109

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	300.000	365.674	665.674
Årets resultat	0	67.581	67.581
Egenkapital ultimo	300.000	433.255	733.255

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		(185.963)	(14.077)
Pengestrømme vedrørende primær drift		(185.963)	(14.077)
Modtagne finansielle indtægter		253.629	0
Betalte finansielle omkostninger		(85)	(84.502)
Andre pengestrømme vedrørende drift		(26.081.560)	(3.011.359)
Pengestrømme vedrørende drift		(26.013.979)	(3.109.938)
Køb mv. af materielle aktiver		(206.776.350)	(171.364.517)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(206.776.350)	(171.364.517)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(232.790.329)	(174.474.455)
Optagelse af lån		108.798.795	63.162.797
Modtagne gaver til opførelse af bygning		146.198.466	99.227.509
Pengestrømme vedrørende finansiering		254.997.261	162.390.306
Ændring i likvider		22.206.932	(12.084.149)
Likvider primo		5.751.701	17.835.850
Likvider ultimo		27.958.633	5.751.701
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		27.958.633	5.751.701
Likvider ultimo		27.958.633	5.751.701

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	995.301	975.579
Andre omkostninger til social sikring	10.280	10.884
Andre personaleomkostninger	719	34.512
	1.006.300	1.020.975

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1
---	----------	----------

	Ledelses- vederlag 2023	Ledelses- vederlag 2022
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	948.794	913.579
	948.794	913.579

2 Materielle aktiver

	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	290.112.980
Tilgange	206.776.350
Kostpris ultimo	496.889.330
Regnskabsmæssig værdi ultimo	496.889.330

3 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	259.304.395	150.505.600
Periodeafgrænsningsposter	294.544.697	148.346.231
	553.849.092	298.851.831

Gæld til kreditinstitutter i øvrigt omfatter to lån fra Københavns Kommune. Lånene anvendes til finansiering af opførelsen af vandkulturhuset på Papirøen. Lånene er rente- og afdragsfrie. Af lånene skal 60. mio kr. indfries i marts 2029. Det resterende lån skal indfries i marts 2031.

Periodeafgrænsningsposter består af gaver modtaget til opførelse af bygning. Regnskabsposten afvikles i takt med afskrivning på bygningen efter ibrugtagning.

4 Anden gæld (kortfristet)

	2023 kr.	2022 kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	156.629	91.203
Anden gæld i øvrigt	140.719	99.527
	297.348	190.730

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 fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når fonden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, 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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter driftsindtægter fra Københavns Kommune.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører fondens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger

Balancen

Materielle aktiver

Materielle aktiver under opførelse 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.

Der påbegyndes afskrivninger af bygningen i forbindelse med at bygningen tages i brug. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der vil blive foretaget lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider på daværende tidspunkt.

Tilgodehavender

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

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.

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 og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af aktiviteter.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån.

Likvider omfatter likvide beholdninger.