
Haverne II A/S

Strandvejen 36, 2. th, 8000 Aarhus C

Årsrapport for
1. juli 2023 - 31. december 2023

CVR-nr. 44 32 72 79

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 7/2 2024

Bjarne Strikert
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	13
Noter til årsregnskabet	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Haverne II A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet og koncernregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets og koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets og koncernens aktiviteter og koncernens pengestrømme for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 7. februar 2024

Direktion

Morten Dige Have

Bestyrelse

Bjarne Strikert
formand

Morten Dige Have

Pernille Riber Have

Konrad Valdemar Riber Have

Bertel Johannes Riber Have

Ludvig Christian Riber Have

Ingrid Johanne Riber Have

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Haverne II A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Haverne II A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 16 i regnskabet, hvor anvendt regnskabspraksis beskrives. Som følge af spaltningen, der skete med effekt fra 1. januar 2023, omfatter regnskabet en periode på 12 måneder, selvom selskabets regnskabsår selskabsretligt udgøres af perioden 1. juli – 31. december 2023.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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. Fejlinformationer 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 koncernens og 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 regnskabet 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 koncernens og 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 regnskabet 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus C, den 7. februar 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Jens Weiersøe Jakobsen
statsautoriseret revisor
mne30152

Selskabsoplysninger

Selskabet	Haverne II A/S Strandvejen 36, 2. th 8000 Aarhus C CVR-nr: 44 32 72 79 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 23. august 2023 Regnskabsår: 1. regnskabsår Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Bjarne Strikert, formand Morten Dige Have Pernille Riber Have Konrad Valdemar Riber Have Bertel Johannes Riber Have Ludvig Christian Riber Have Ingrid Johanne Riber Have
Direktion	Morten Dige Have
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan koncernens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern	
	2023	2022
	TDKK	TDKK
Hovedtal		
Resultat		
Bruttofortjeneste	39.238	20.334
Resultat af ordinær primær drift	33.844	16.379
Resultat af finansielle poster	2.968	1.861
Årets resultat	29.308	14.749
Balance		
Balancesum	191.775	218.523
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.436	138
Egenkapital	87.145	66.180
Pengestrømme		
Pengestrømme fra:		
- driftsaktivitet	158.474	-24.524
- investeringsaktivitet	21.289	3.652
- finansieringsaktivitet	-10.000	-5.000
Årets forskydning i likvider	169.763	-25.872
Antal medarbejdere	3	2
Nøgletal		
Afkastningsgrad	17,6%	7,5%
Soliditetsgrad	45,4%	30,3%
Egenkapitalforrentning	38,2%	25,4%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er nationale og internationale handelsaktiviteter inden for korn, foderstoffer etc. Endvidere forestår selskabet i forlængelse af nævnte handelsaktiviteter formidling af tilhørende logistikløsninger.

Moderselskabets hovedaktivitet er ejerskab i kapitalandele.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Koncernens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på MDKK 29,3 og koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på MDKK 87,1. Årets resultat anses som værende tilfredsstillende.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

På baggrund af koncernens forventede aktivitetsniveau i 2024 samt en vurdering af de pr. 31. december 2023 indgåede handelsaftaler til afvikling i 2024, forventes der for 2024 et resultat på et lavere niveau end 2023.

Resultatet vil som tidligere være under indflydelse af udviklingen i råvaremarkederne, udviklingen i raterne på skibsfragt samt valutakursudviklingen.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023	2022	2023	2022
		DKK	DKK	DKK	DKK
Bruttofortjeneste		39.238.312	20.334.474	0	0
Personaleomkostninger	1	-5.394.517	-3.955.516	0	0
Resultat før finansielle poster		33.843.795	16.378.958	0	0
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		0	0	19.855.043	8.790.620
Finansielle indtægter	2	7.115.950	3.577.269	584.490	0
Finansielle omkostninger	3	-4.148.215	-1.716.485	0	0
Resultat før skat		36.811.530	18.239.742	20.439.533	8.790.620
Skat af årets resultat	4	-7.503.648	-3.490.379	-128.568	0
Årets resultat	5	29.307.882	14.749.363	20.310.965	8.790.620

Balance 31. december

Aktiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.698.170	1.262.312	0	0
Materielle anlægsaktiver	6	3.698.170	1.262.312	0	0
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	0	0	61.035.850	62.098.855
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	1.758	23.601.402	0	0
Finansielle anlægsaktiver		1.758	23.601.402	61.035.850	62.098.855
Anlægsaktiver		3.699.928	24.863.714	61.035.850	62.098.855
Råvarer og hjælpematerialer		106.886.840	117.251.296	0	0
Varebeholdninger		106.886.840	117.251.296	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		23.371.444	59.722.123	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	1.332.000	0
Andre tilgodehavender		1.737.518	979.715	0	0
Selskabsskat		0	189.020	0	0
Periodeafgrænsningsposter	9	0	96.994	0	0
Tilgodehavender		25.108.962	60.987.852	1.332.000	0
Værdipapirer		42.359.204	13.368.364	0	0
Likvide beholdninger		13.720.103	2.052.212	11.083.438	0
Omsætningsaktiver		188.075.109	193.659.724	12.415.438	0
Aktiver		191.775.037	218.523.438	73.451.288	62.098.855

Balance 31. december

Passiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023	2022	2023	2022
		DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabskapital		400.000	400.000	400.000	400.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	19.575.943	8.790.620
Reserve for sikringstransaktioner		724.028	4.388.684	0	0
Overført resultat		60.198.692	57.310.171	41.346.777	52.908.235
Foreslået udbytte for regnskabsåret		12.000.000	0	12.000.000	0
Egenkapital henført til kapitalejere af moderselskabet		73.322.720	62.098.855	73.322.720	62.098.855
Minoritetsinteresser		13.821.978	4.081.249	0	0
Egenkapital		87.144.698	66.180.104	73.322.720	62.098.855
Hensættelse til udskudt skat	10	401.568	131.821	0	0
Hensatte forpligtelser		401.568	131.821	0	0
Kreditinstitutter		185.546	130.307.119	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		170.324	8.694.440	0	0
Selskabsskat		391.303	0	128.568	0
Anden gæld		103.481.598	13.209.954	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		104.228.771	152.211.513	128.568	0
Gældsforpligtelser		104.228.771	152.211.513	128.568	0
Passiver		191.775.037	218.523.438	73.451.288	62.098.855
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13				
Nærtstående parter	14				
Begivenheder efter balancedagen	15				
Anvendt regnskabspraksis	16				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Selskabs- kapital	Reserve for sikrings- trans- aktioner	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Egenkapital ekskl. minoritets- interesser	Minoritets- interesser	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Nettoeffekt som følge af spaltning og virksomhedssalg efter sammenlægningsmetoden	400.000	-188.872	51.887.727	0	52.098.855	4.081.248	56.180.103
	400.000	-188.872	51.887.727	0	52.098.855	4.081.248	56.180.103
Kapitalforhøjelse	0	0	0	0	0	125.000	125.000
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo	0	1.170.385	0	0	1.170.385	793.349	1.963.734
Skat af årets regulering af sikringsinstrumenter	0	-257.485	0	0	-257.485	-174.536	-432.021
Årets resultat	0	0	8.310.965	12.000.000	20.310.965	8.996.917	29.307.882
Egenkapital 31. december	400.000	724.028	60.198.692	12.000.000	73.322.720	13.821.978	87.144.698

Egenkapitalopgørelse

Moderselskab

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Nettoeffekt som følge af spaltning og virksomhedssalg efter sammenlægningsmetoden	400.000	0	51.698.855	0	52.098.855
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-1.192.000	1.192.000	0	0
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi primo	0	1.170.385	0	0	1.170.385
Skat af årets regulering af sikringsinstrumenter	0	-257.485	0	0	-257.485
Årets resultat	0	19.855.043	-11.544.078	12.000.000	20.310.965
Egenkapital 31. december	400.000	19.575.943	41.346.777	12.000.000	73.322.720

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncern	
		2023	2022
		DKK	DKK
Årets resultat		29.307.882	14.749.363
Regulering	11	4.535.913	1.629.595
Ændring i driftskapital	12	129.765.588	-30.659.766
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		163.609.383	-14.280.808
Renteindbetalinger og lignende		4.605.280	1.486.319
Renteudbetalinger og lignende		-2.655.184	-704.349
Pengestrømme fra ordinær drift		165.559.479	-13.498.838
Betalt selskabsskat		-7.085.599	-11.025.235
Pengestrømme fra driftsaktivitet		158.473.880	-24.524.073
Køb af materielle anlægsaktiver		-2.435.858	8.652.354
Køb af finansielle anlægsaktiver mv.		23.599.644	-4.999.927
Salg af virksomhed		125.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		21.288.786	3.652.427
Betalt udbytte		-10.000.000	-5.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-10.000.000	-5.000.000
Ændring i likvider		169.762.666	-25.871.646
Likvider 1. januar		-114.886.543	-88.961.041
Kursregulering omsætningsværdipapirer		1.203.184	-53.856
Likvider 31. december		56.079.307	-114.886.543
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		13.720.103	2.052.212
Værdipapirer		42.359.204	13.368.364
Kassekredit		0	-130.307.119
Likvider 31. december		56.079.307	-114.886.543

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	3.925.834	2.506.947	0	0
Pensioner	1.437.046	1.420.947	0	0
Andre omkostninger til social sikring	0	27.622	0	0
Andre personaleomkostninger	31.637	0	0	0
	5.394.517	3.955.516	0	0

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	2	0	0
--	----------	----------	----------	----------

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter				
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	119.980	2.931.481	0	0
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	558.113	0
Andre finansielle indtægter	6.785.554	595.398	26.377	0
Valutakursreguleringer	210.416	50.390	0	0
	7.115.950	3.577.269	584.490	0

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	3.068.098	1.349.874	0	0
Kursreguleringer omkostninger	1.080.117	54.247	0	0
Valutakurstab	0	312.364	0	0
	4.148.215	1.716.485	0	0

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	7.648.388	3.743.310	128.568	0
Årets udskudte skat	-74.056	88.218	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-57.578	1.131	0	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	-13.106	-342.280	0	0
	7.503.648	3.490.379	128.568	0

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
5. Resultatdisponering				
Foreslået udbytte for regnskabsåret	12.000.000	0	12.000.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	19.855.043	8.790.620
Minoritetsinteressers andel af dattervirksomheders resultat	8.996.917	5.958.743	0	0
Overført resultat	8.310.965	8.790.620	-11.544.078	0
	29.307.882	14.749.363	20.310.965	8.790.620

6. Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. januar	1.276.952
Tilgang i årets løb	2.435.858
Kostpris 31. december	<u>3.712.810</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	14.640
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>14.640</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.698.170</u>

Noter til årsregnskabet

	Moderselskab	
	2023	2022
	DKK	DKK
7. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	0	53.308.235
Tilgang i årets løb	41.459.907	0
Kostpris 31. december	<u>41.459.907</u>	<u>53.308.235</u>
Årets resultat	19.855.043	8.790.620
Modtagne udbytter	-1.192.000	0
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	912.900	0
Værdireguleringer 31. december	<u>19.575.943</u>	<u>8.790.620</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>61.035.850</u>	<u>62.098.855</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Haverne A/S	Aarhus	500.000	59,6%
Korn ApS	Aarhus	40.000	100%

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver Koncern

	Andre værdi- papirer og kapitalandele
	DKK
Kostpris 1. januar	20.554.342
Afgang i årets løb	-20.552.584
Kostpris 31. december	<u>1.758</u>
Opskrivninger 1. januar	351.979
Årets opskrivninger	119.980
Årets tilbageførsler af opskrivninger på afhændede aktiver	-471.959
Opskrivninger 31. december	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.758</u>

Noter til årsregnskabet

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
10. Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	131.821	-851.960	0	0
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-74.056	-254.062	0	0
Årets indregnede beløb på egenkapitalen	343.803	1.237.843	0	0
Hensættelse til udskudt skat 31. december	401.568	131.821	0	0

	Koncern	
	2023	2022
	DKK	DKK
11. Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-7.115.950	-3.577.269
Finansielle omkostninger	4.148.215	1.716.485
Skat af årets resultat	7.503.648	3.490.379
	4.535.913	1.629.595

	Koncern	
	2023	2022
	DKK	DKK
12. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	10.364.456	-39.168.046
Ændring i tilgodehavender	35.689.870	1.840.236
Ændring i leverandører mv.	81.747.528	1.041.487
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	1.963.734	5.626.557
	129.765.588	-30.659.766

Noter til årsregnskabet

13. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Moderselskabet er administrationselskab i sambeskatningsenheden. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

14. Nærtstående parter

Som nærtstående parter anses personer/selskaber, som har bestemmende eller betydelig indflydelse, herunder selskabet/koncernens direktion og bestyrelse.

Der har ikke været transaktioner med nærtstående parter udover direktionsaf lønning og udført advokatarbejde på markedsmæssige vilkår.

15. Efterfølgende begivenheder

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Noter til årsregnskabet

16. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Haverne II A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Koncernregnskabet og årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Selskabet er stiftet ved spaltning den 23. august 2023, og første regnskabsår er selskabsretligt fra 1. juli - 31. december 2023. Sammenlægningsmetoden er anvendt regnskabsmæssigt, hvorfor resultatopgørelse og pengestrømsopgørelse omfatter perioden 1. januar - 31. december 2023 og sammenligningstal for 2022 er indarbejdet.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Haverne II A/S samt virksomheder, hvori moderselskabet direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem aktiebesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammendrages poster af ensartet karakter. Koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, udbytter og mellemværender samt realiserede og urealiserede interne gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder elimineres.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede dattervirksomheder udlignes med moderselskabets andel af dattervirksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere. Minoritetsinteresser indregnes til den regnskabsmæssige værdi af de overtagne aktiver og forpligtelser på tidspunktet for erhvervelse af dattervirksomheder.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Andre forpligtelser".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring.

Regnskabsmæssig sikring

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er afdækket.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under dagsværdireserven for så vidt angår den effektive del af sikringen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resulterer den sikrede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå koncernen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå koncernens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger

Noter til årsregnskabet

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Noter til årsregnskabet

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af .

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Noter til årsregnskabet

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad

Resultat af ordinær primær drift x 100 / Samlede aktiver ultimo

Soliditetsgrad

Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo

Egenkapitalforrentning

Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital