



K/S Danskib 86

c/o ID Management ApS, Bredgade 30, 1260 København K

CVR-nr. 35 65 05 04

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. april 2024.

Fritz Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for K/S Danskib 86.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 16. april 2024

Bestyrelse

Allan Munk Nielsen

Torben Ankjær Weis

Axel Stove Lorentzen

Per Gullestrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Ledelsen i K/S Danskib 86

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for K/S Danskib 86 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 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 revisoreres 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 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 virksomheden, 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. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 virksomheden 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

København, den 16. april 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Rasmus Sværke
statsautoriseret revisor
mne42871

Selskabsoplysninger

Selskabet	K/S Danskib 86 c/o ID Management ApS Bredgade 30 1260 København K
	CVR-nr.: 35 65 05 04
	Stiftet: 20. december 2013
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Allan Munk Nielsen Torben Ankjær Weis Axel Stove Lorentzen Per Gullestrup
Komplementar	Skibdan LXXXVI ApS
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Bankforbindelser	Hamburg Commercial Bank AG Jyske Bank A/S
Modervirksomhed	K/S Danskib 84

Ledelsesberetning

Kommanditselskabets væsentligste aktiviteter

Kommanditselskabets formål er at drive skibet M/V Pacific Pioneer.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Skibets dagsværdi vil ikke nødvendigvis afspejle den faktiske salgspris på ethvert tidspunkt, idet priser for brugte skibe varierer i takt med ændringer i charter rater og nybygningspriser mv. Ledelsen har vurderet den regnskabsmæssige værdi af skibet i forhold til indhentede markedsvurderinger for samme type skibe. M/V Pacific Pioneer er pr. 31. december 2023 indregnet med 110 mio. kr.

Der er således en væsentlig skønsmæssig usikkerhed ved de foretagne skøn af dagsværdi på skibet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 30.719 t.kr. mod 57.749 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat udgør -2.707 t.kr. mod 31.946 t.kr. sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Nettoomsætning	30.719.288	57.749.120
Driftsomkostninger	-19.418.541	-18.695.592
Andre eksterne omkostninger	-248.711	-253.986
Bruttoresultat	11.052.036	38.799.542
2 Af- og nedskrivninger af skibe	-10.669.075	-1.111.750
Driftsresultat	382.961	37.687.792
3 Andre finansielle indtægter	1.795.776	774.421
4 Øvrige finansielle omkostninger	-4.885.816	-6.516.404
Årets resultat	-2.707.079	31.945.809
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	31.945.809
Disponeret fra overført resultat	-2.707.079	0
Disponeret i alt	-2.707.079	31.945.809

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
5 Skibe	109.601.376	120.270.451
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>109.601.376</u>	<u>120.270.451</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>109.601.376</u>	<u>120.270.451</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.487.535	5.246.556
Andre tilgodehavender	0	13.073
Periodeafgrænsningsposter	6.095.556	8.982.808
Tilgodehavender i alt	<u>12.583.091</u>	<u>14.242.437</u>
Likvide beholdninger	<u>9.615.087</u>	<u>11.069.442</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>22.198.178</u>	<u>25.311.879</u>
Aktiver i alt	<u>131.799.554</u>	<u>145.582.330</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
6 Opkrævet del af kommanditkapitalen	47.743.368	53.908.368
Overført resultat	39.176.684	41.883.763
Egenkapital i alt	<u>86.920.052</u>	<u>95.792.131</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	39.227.175	44.147.970
Gæld til tilknyttede virksomheder	125.000	125.000
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>39.352.175</u>	<u>44.272.970</u>
7 Kortfristet del af langfristet gæld	4.640.354	4.796.874
Leverandører af varer og tjenesteydelser	118.077	169.551
Periodeafgrænsningsposter	768.896	550.804
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.527.327</u>	<u>5.517.229</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>44.879.502</u>	<u>49.790.199</u>
Passiver i alt	<u>131.799.554</u>	<u>145.582.330</u>
1 Usikkerhed ved indregning eller måling		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapi- tal kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	53.908.368	41.883.763	95.792.131
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.707.079	-2.707.079
Tilbagebetaling af kommanditkapital	-6.165.000	0	-6.165.000
	47.743.368	39.176.684	86.920.052

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Skibets dagsværdi vil ikke nødvendigvis afspejle den faktiske salgspris på ethvert tidspunkt, idet priser for brugte skibe varierer i takt med ændringer i charter rater og nybygningspriser mv. Ledelsen har vurderet den regnskabsmæssige værdi af skibet i forhold til indhentede markedsvurderinger for samme type skibe. M/V Pacific Pioneer er pr. 31. december 2023 indregnet med 110 mio. kr.

Der er således en væsentlig skønsmæssig usikkerhed ved de foretagne skøn af dagsværdi på skibet.

	2023 kr.	2022 kr.
	<u> </u>	<u> </u>
2. Af- og nedskrivninger af skibe		
Værdiregulering på skibe samt tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger	3.924.375	-4.943.055
Afskrivning på skibe	<u>6.744.700</u>	<u>6.054.805</u>
	<u>10.669.075</u>	<u>1.111.750</u>
3. Andre finansielle indtægter		
Renter, pengeinstitutter	270.932	73.342
Kursgevinst vedrørende likvider, lån og betalinger	<u>1.524.844</u>	<u>701.079</u>
	<u>1.795.776</u>	<u>774.421</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>4.885.816</u>	<u>6.516.404</u>
	<u>4.885.816</u>	<u>6.516.404</u>

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
5. Skibe		
Kostpris 1. januar 2023	<u>152.081.830</u>	<u>152.081.830</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>152.081.830</u>	<u>152.081.830</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-31.811.379	-30.699.629
Årets afskrivninger	-6.744.700	-6.054.805
Årets nedskrivninger	<u>-3.924.375</u>	<u>4.943.055</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-42.480.454</u>	<u>-31.811.379</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>109.601.376</u>	<u>120.270.451</u>

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
6. Opkrævet del af kommanditkapitalen		
Opkrævet del af kommanditkapitalen 1. januar 2023	53.908.368	64.408.368
Tilbagebetaling af kommanditkapital	-6.165.000	-10.500.000
	47.743.368	53.908.368

Kommanditkapitalen består oprindeligt af 100 anparter á nominelt USD 130.000, i alt USD 13.000.000.

7. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til pengeinstitutter	43.867.529	4.640.354	39.227.175	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	125.000	0	125.000	0
	43.992.529	4.640.354	39.352.175	0

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lån er der stillet følgende sikkerheder pr. 31. december 2023:

- Selskabet har stillet sikkerhed i form af 1. prioritetspant i M/V Pacific Pioneer (Hong Kong registreret), der indgår i årsrapporten under materielle anlægsaktiver med en værdi på 110 mio. kr.

- Sikkerhed i skibets indtægter og forsikringspræmier.

- Likvide beholdninger svarende til 3,6 mio. kr. er håndpansat. (2022: 3,5 mio. kr.)

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for K/S Danskib 86 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter til brug for at skabe omsætningen i året.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration etc.

Af- og nedskrivninger af skib

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af skibe.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

Som følge af at K/S Danskib 86 ikke er et selvstændigt skatteobjekt, omfatter årsrapporten ikke skat af selskabets driftsresultat.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Skibet indregnes første gang til kostpris med fradrag af afskrivninger, der beregnes lineært af kostprisen reduceret med forventet restværdi over skibets forventede levetid på 25 år.

Skibet værdireguleres efterfølgende til skønnet markedsværdi på balancedagen. Eventuelle opskrivninger til dagsværdi foretages i henhold til årsregnskabslovens § 41.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Over stiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Væsentlige regnskabsmæssige skøn og vurderinger for aktiver målt til dagsværdi

Selskabets skib måles ved første indregning til kostpris, der omfatter skibet og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger. Skibet måles efterfølgende til en skønnet dagsværdi, opgjort på baggrund af LTAV-modellen (Long Term Asset Value) samt indhentede vurderinger for samme type skib. Værdiansættelsen tager udgangspunkt i skibets fremtidige pengestrømme, der tilbagediskonteres med en fastlagt diskonteringsfaktor, hvor der er korrigeret for det enkelte skibs risiko.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsfaktor anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.