



K/S Danskib 87

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

CVR-nr. 35 65 39 96

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. maj 2023.

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 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for K/S Danskib 87.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 11. maj 2023

Bestyrelse

Allan Munk Nielsen

Torben Ankjær Weis

Axel Stove Lorentzen

Per Gullestrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kommanditisten i K/S Danskib 87

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for K/S Danskib 87 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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 11. maj 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Rasmus Sværke
statsautoriseret revisor
mne42871

Selskabsoplysninger

Selskabet	K/S Danskib 87 c/o ID Management ApS Bredgade 30 1260 København K
	CVR-nr.: 35 65 39 96 Stiftet: 6. januar 2014 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Allan Munk Nielsen Torben Ankjær Weis Axel Stove Lorentzen Per Gullestrup
Komplementar	Metrobulk Shipping Ltd., 171 Old Bakery Street Valletta VLT 1455, Malta
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 ID Pioneer.

Kapitalberedskab

Selskabets kortfristede forpligtelser overstiger selskabets kortfristede aktiver pr. 31. december 2022. Kommanditselskabet finansieres via kommanditisterne, herunder investorkån og resterende resthæftelse hos kommanditisterne pr. 31. december 2022.

På baggrund heraf aflægges årsrapporten efter betingelserne om going concern.

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 ID Pioneer er pr. 31. december 2022 indregnet med 99,3 mio. kr.

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 30.018.374 kr. mod 20.683.369 kr. sidste år. Det ordinære resultat udgør -6.802.973 kr. mod 31.326.604 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Nettoomsætning	30.018.374	20.683.369
Driftsomkostninger	-21.814.207	-12.601.830
Andre eksterne omkostninger	-258.365	-231.247
Bruttoresultat	7.945.802	7.850.292
3 Af- og nedskrivninger af skibe	-10.626.503	29.007.400
Driftsresultat	-2.680.701	36.857.692
Andre finansielle indtægter	739.275	360.165
4 Øvrige finansielle omkostninger	-4.861.547	-5.891.253
Årets resultat	-6.802.973	31.326.604
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	31.326.604
Disponeret fra overført resultat	-6.802.973	0
Disponeret i alt	-6.802.973	31.326.604

Balance 31. december

Aktiver	2022	2021
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
5 Skibe	99.353.850	101.698.600
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>99.353.850</u>	<u>101.698.600</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>99.353.850</u>	<u>101.698.600</u>
Omsætningsaktiver		
Andre tilgodehavender	13.073	12.302
Periodeafgrænsningsposter	<u>181.501</u>	<u>1.863.112</u>
Tilgodehavender i alt	<u>194.574</u>	<u>1.875.414</u>
Likvide beholdninger	<u>7.407.548</u>	<u>6.182.237</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>7.602.122</u>	<u>8.057.651</u>
Aktiver i alt	<u>106.955.972</u>	<u>109.756.251</u>

Balance 31. december

<u>Note</u>	2022 kr.	2021 kr.
Passiver		
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	59.526.015	59.526.015
Overført resultat	-2.172.561	4.630.413
Egenkapital i alt	57.353.454	64.156.428
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	30.803.180	35.080.578
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	30.803.180	35.080.578
7 Kortfristet del af langfristet gæld	4.964.206	5.808.840
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.520.961	1.168.997
Gæld til tilknyttede virksomheder	10.360.374	2.624.480
Periodeafgrænsningsposter	953.797	916.928
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.799.338	10.519.245
Gældsforpligtelser i alt	49.602.518	45.599.823
Passiver i alt	106.955.972	109.756.251
1 Kapitalberedskab		
2 Usikkerhed ved indregning eller måling		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	59.526.015	4.630.412	64.156.427
Årets overførte overskud eller underskud	0	-6.802.973	-6.802.973
	59.526.015	-2.172.561	57.353.454

Noter

1. Kapitalberedskab

Selskabets kortfristede forpligtelser overstiger selskabets kortfristede aktiver pr. 31. december 2022. Kommanditselskabet finansieres via kommanditisterne, herunder investorlån og resterende resthæftelse hos kommanditisterne pr. 31. december 2022.

På baggrund heraf aflægges årsrapporten efter betingelserne om going concern.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Skibets dagsværdi vil ikke nødvendigvis afspejle den faktiske sagspris 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 ID Pioneer er pr. 31. december 2022 indregnet med 99,3 mio. kr.

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

	2022 kr.	2021 kr.
	<u> </u>	<u> </u>
3. Af- og nedskrivninger af skibe		
Værdiregulering af skibe samt tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger	4.743.709	-32.866.929
Afskrivning på skibe	5.882.794	3.859.529
	<u>10.626.503</u>	<u>-29.007.400</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	975.000
Andre finansielle omkostninger	4.861.547	4.916.253
	<u>4.861.547</u>	<u>5.891.253</u>

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
5. Skibe		
Kostpris 1. januar 2022	111.794.113	111.794.113
Tilgang i årets løb	8.281.753	0
Kostpris 31. december 2022	120.075.866	111.794.113
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-10.095.513	-39.102.912
Årets afskrivninger	-5.882.794	-3.859.530
Årets nedskrivninger	-4.743.709	32.866.929
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-20.722.016	-10.095.513
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	99.353.850	101.698.600
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2022	59.526.015	59.526.015
	59.526.015	59.526.015

Stamkapitalen består af 100 anparter á nominelt USD 140.000, i alt USD 14.000.000.

	Gæld i alt 31/12 2022 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2022 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til pengeinstitutter	35.767.386	4.964.206	30.803.180	0
	35.767.386	4.964.206	30.803.180	0

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lån er der stillet følgende sikkerheder pr. 31. december 2022:

- Der er stillet sikkerhed i form af 1. prioritetspant i M/V ID Pioneer (Hong Kong registreret), der indgår i årsrapporten under materielle anlægsaktiver med en værdi på 99,3 mio. kr.
- Sikkerhed i skibets indtægter og forsikringspræmier.
- Likvide beholdninger svarende til 7,4 mio. kr. er håndpansat.
- Sikkerhed i endnu ikke kaldt kapital. Resthæftelsen udgør total USD 2,7 mio.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for K/S Danskib 87 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.

Vareforbrug

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 skibe

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 87 ikke er et selvstændigt skatteobjekt, omfatter årsrapporten ikke skat af selskabets driftsresultat.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.