

Poseidon Shipbuilding ApS

CVR-nr. 36 69 59 35

Strandvejen 178
2920 Charlottenlund

Årsrapport 2021/22

(regnskabsperiode 1. juli 2021 - 30. juni 2022)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
10. januar 2023



Per Thrane
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Poseidon Shipbuilding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

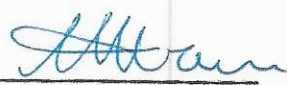
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 10. januar 2023

I direktionen:



Per Thrane

Direktor



Lars Thrane

Direktor

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Poseidon Shipbuilding ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Poseidon Shipbuilding ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Af ledelsesberegningen, note 7 om efterfølgende begivenheder og note 8 om usikkerhed om going concern fremgår, at selskabets to ansvarlige lån er blevet kaldt af de to långivere ved lånenes udløb i december 2022. Selskabet har efterfølgende ikke en kreditramme at trække på. Ledelsen har ikke kunnet dokumentere, at den nødvendige likviditet eller finansiering kan fremskaffes til at kunne fortsætte driften frem til 30. juni 2023 eller betale selskabets kreditorer.

Af note 7 om efterfølgende begivenheder og note 6 om eventualforpligtelser fremgår, at Skattestyrelsen efter regnskabsårets afslutning har rettet to krav mod selskabet vedrørende forhøjelse af skyldig moms på ca. 12 mio. kr. plus renter samt krav om skyldig selskabsskat på ca. 3,3 mio. kr. plus renter. Selskabet har modstridt Skattestyrelsens krav, og har taget retlige skridt mod en retssag omkring kravene.

Der er usikkerhed forbundet med udfaldet af en kommende retsag, og såfremt selskabet måtte blive dømt til betaling af moms og selskabsskat til Skattestyrelsen, så vil selskabet ikke kunne fremskaffe finansiering til at kunne betale.

Det er vores vurdering, at de ovennævnte begivenheder indtrådt efter balancedatoen ikke gør det muligt for selskabet at fortsætte driften.

Regnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven været udarbejdet under hensyntagen til den forestående afvikling og anvendt regnskabspraksis for indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af manglende dokumentation vedrørende selskabets fortsatte drift, jf. også omtale heraf i ledelsesberetningen.

Ballerup, den 10. januar 2023

**Lyngen Revision,
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 35 05 01 75**

Per Eriksen
statsautoriseret revisor
mne18500

Selskabsoplysninger

Selskabet

Poseidon Shipbuilding ApS
Strandvejen 178
2920 Charlottenlund

CVR-nr.: 36 69 59 35
Stiftet: 25. marts 2015
Hjemsted: Gentofte
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Per Thrane
Lars Thrane

Revisor

Lyngen Revision,
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Borupvang 3
2750 Ballerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er design, engineering, bygning, og salg af større Explorer type Motor Yachts.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er som forventet.

Selskabets to ultimative ejere har hver især ydet et ansvarligt konvertibelt lån til selskabet. Begge lån har udløb i december 2022. Begge långivere har efter regnskabsårets afslutning oplyst, at de ikke vil forlænge lånene, og har ved lånenes udløb i december 2022 kaldt lånene.

Som følge heraf er det ledelsens vurdering, at selskabet ikke kan opnå tilstrækkelig finansiering til at opretholde driften, og dermed risiko for selskabets fortsatte drift, også som følge af krav rejst fra Skattestyrelsen, jf. nedenfor under afsnittet "Begivenheder efter regnskabsårets afslutning."

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er selskabets to ansvarlige lån udløbet i december 2022. De to långivere vil ikke forlænge udlånene, og de to långivere har begge kaldt lånene.

Skattestyrelsen har efter regnskabsårets afslutning stillet et momskrav mod selskabet på ca. 12 mio. kr. plus renter samt et krav om betaling af selskabsskat på ca. 3,3 mio. plus renter. Skattestyrelsens krav relaterer sig til forhøjelse af salgssummen fra selskabets salg af to motorbåde i 2019. Selskabet kan ikke anderkende kravet fra Skat, og derfor er det ikke medtaget i resultatopgørelsen og balancen.

Der er herudover ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2021/22	2020/21
Bruttotab		-65.000	-16.000
Af- og nedskrivninger	1	-717.504	-717.504
Driftsresultat		-782.504	-733.504
Finansielle omkostninger		-555.731	-541.214
Ordinært resultat før skat		-1.338.235	-1.274.718
Skat af årets resultat	2	0	0
Årets resultat		-1.338.235	-1.274.718
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		-1.338.235	-1.274.718
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		0	0
Disponeret i alt		-1.338.235	-1.274.718

Balance pr. 30. juni

Aktiver

	Note	2022	2021
Udviklingsomkostninger, færdiggjorte projekter	3	717.504	1.435.008
Immaterielle anlægsaktiver		717.504	1.435.008
Anlægsaktiver		717.504	1.435.008
Andre tilgodehavender		0	6.000
Kortfristede tilgodehavender		0	6.000
Likvide beholdninger		378	43.662
Omsætningsaktiver		378	49.662
Aktiver i alt		717.882	1.484.670

Balance pr. 30. juni

Passiver

	Note	2022	2021
Anpartskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-54.285.267	-52.947.032
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital		-54.235.267	-52.897.032
Hensættelser til udskudt skat		0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Ansvarlig lånekapital		54.937.274	54.366.702
Langfristede gældsforpligtelser		54.937.274	54.366.702
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.000	15.000
Anden gæld		875	0
Kortfristede gældsforpligtelser		15.875	15.000
Gældsforpligtelser		54.953.149	54.381.702
Passiver i alt		717.882	1.484.670
Eventualforpligtelser og leasing	6		
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	7		
Usikkerhed ved going concern	8		

Egenkapitalopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Selskabskapital		
Saldo primo	50.000	50.000
Saldo ultimo	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Overført resultat		
Saldo primo	-52.947.032	-51.672.314
Årets resultat	-1.338.235	-1.274.718
Saldo ultimo	<u>-54.285.267</u>	<u>-52.947.032</u>
Foreslået udbytte		
Saldo primo	0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	0	0
Saldo ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital	<u>-54.235.267</u>	<u>-52.897.032</u>

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, færdiggjorte udviklingsprojekter	<u>717.504</u>	<u>717.504</u>
	717.504	717.504
2 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	0	0
Regulering af udskudt skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
3 Udviklingsomkostninger, færdiggjorte projekter		
Kostpris 1. juli	4.724.258	4.724.258
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
	<u>4.724.258</u>	<u>4.724.258</u>
Kostpris 30. juni	4.724.258	4.724.258
Afskrivninger 1. juli	3.289.250	2.571.746
Årets afskrivninger	717.504	717.504
	<u>4.006.754</u>	<u>3.289.250</u>
Afskrivninger 30. juni	4.006.754	3.289.250
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>717.504</u>	<u>1.435.008</u>

Noter

	2022	2021
4 Hensættelser til udskudt skat		
Udskudt skat 1. juli	0	0
Regulering af udskudt skat i året	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30. juni 2022	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	54.937.274	0	54.937.274	0
	<u>54.937.274</u>	<u>0</u>	<u>54.937.274</u>	<u>0</u>

Indregnet ansvarlig lån består af to lån af hhv. tkr. 27.583 og 27.353.

De to ansvarlige lån er ydet som ansvarlig lånekapital, og efterstillet andre gældsposter hos låntager.

For begge de to ansvarlige lån gælder, at långiverne på ethvert tidspunkt fra udbetaling af lånene og frem til tilbagebetalingsdatoen er berettiget til ved skriftligt påkrav til selskabet at kræve lånet konverteret - helt eller delvist - til kapitalandele i selskabet.

De to ansvarlige lån er begge ydet som stående lån med udløb i december 2022, hvorefter lånene falder til betaling, medmindre der konverteres til selskabskapital i mellemtiden.

6 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Skattestyrelsen har efter regnskabsårets afslutning stillet et momskrav mod selskabet på ca. 12 mio. kr. plus renter samt et krav om betaling af selskabsskat på ca. 3,3 mio. plus renter.

Skattestyrelsens krav relaterer sig til forhøjelse af salgssummen fra selskabets salg af to motorbåde i 2019, da Skattestyrelsen ikke anerkender, at en del af byggeomkostningerne til de to motorbåde er at anse som generelle udviklingsomkostninger.

Selskabets ledelse kan ikke anerkende Skattestyrelsens krav, og har i samarbejde med advokater taget retlige skridt mod en retsag mod Skattestyrelsen. Da selskabets ledelse ikke kan anerkende kravene, så er kravene ikke indarbejdet i resultatopgørelsen og balancen i årsregnskabet.

Noter

7 Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er selskabets to ansvarlige lån udløbet i december 2022. De to långivere vil ikke forlænge udlånene, og de to långivere har begge kaldt lånene. Selskabet har efterfølgende ikke en kreditramme fra de to ansvarlige lån at kunne udnytte.

Som oplyst ovenfor under note 6 om eventualforpligtelser, så har Skattestyrelsen efter regnskabsårets afslutning stillet et moms krav mod selskabet på ca. 12 mio. kr. plus renter samt et krav om betaling af selskabsskat på ca. 3,3 mio. plus renter. Selskabets ledelse anerkender ikke dette krav.

8 Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet opnår tilstrækkelig finansiering til at opretholde driften frem til 30. juni 2023.

Selskabets to ansvarlige lån udløbet i december 2022. De to långivere vil ikke forlænge udlånene, og de to långivere har begge kaldt lånene. Selskabet har efterfølgende ikke en kreditramme fra de to ansvarlige lån at kunne udnytte.

x½

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter 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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Udskudt skat måles og indregnes i tilfælde af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.