

SYD DYNAMICS APS
JYLLANDSGADE 30, 6400 SØNDERBORG
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2015 - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. maj 2017

Julie Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2015 - 31. december 2016 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Noter..... | 10-11 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 12-14 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | SYD Dynamics ApS Jyllandsgade 30 6400 Sønderborg |
| | CVR-nr.: 36 94 87 52 Stiftet: 1. juli 2015 Hjemsted: Sønderborg Regnskabsår: 1. juli 2015 - 31. december 2016 |
| Bestyrelse | Peter Ladefoged, Formand Jens Christian Schultz Casper Erfurt Kücken Aaen |
| Direktion | Ernest Clark Fuller |
| Revision | DELOITTE STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB Gøteborgvej 18 9200 Aalborg SV |
| Pengeinstitut | Jutlander Bank |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2015 - 31. december 2016 for SYD Dynamics 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 31. maj 2017

Direktion:

Ernest Clark Fuller

Bestyrelse:

Peter Ladefoged
Formand

Jens Christian Schultz

Casper Erfurt Kücken Aaen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i SYD Dynamics ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SYD Dynamics ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 31. december 2016 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 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 konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i årsregnskabets note 8 "usikkerhed ved going concern" og ledelsesberetningens afsnit "Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold", hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da det endnu er usikkert, om der opnås aftale om kapitaltilførsel/lånetilsagn til finansiering af driften og de nødvendige investeringer, herunder produktudvikling i de førstkommende år. Ledelsen bedømmer, at kapitaltilførsel/lånetilsagn vil blive imødekommet og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i årsregnskabets note 9 "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" hvor der er redegjort for den usikkerhed, der er tilknyttet til målingen af selskabets udviklingsaktiviteter.

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 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.

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 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 ledelsen 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.

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.

Aalborg, den 31. maj 2017

DELOITTE
STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB
CVR-nr. 33963556

Peter Nørrevang
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle og sælge sensortechnologi til B2B såvel som B2C markedet.

Usikkerhed ved indregning og måling

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til målingen af selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2015/2016 udviser et underskud på 760 k DKK, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på -920 k DKK.

Virksomheden har arbejdet intenst med at færdigudvikle og gøre salgs klar 2 produkter i løbet af året, MARA PEN og TransducerM. MARA PEN er firmaets B2C produkt og forventes salgsklar i Q1 2017. TransducerM er et serie af sensorer som er tilpasset B2B markeds segmentet og forventes salgsklar ligeledes i Q1-2017.

Selskabet er afhængig af tilførelse af yderligere finansiering i form af kapitalforhøjelser eller finansiering på anden vis for at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter i 2017.

Ledelsen er i gang med at sikre den nødvendige likviditet til fortsat drift af selskabet ved at identificere nye investorer, ligesom der er ansøgt om midler igennem InnoBooster programmet for at finansiere nødvendige certificeringer af produkterne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Ledelsen forventer et salg i 2017 for MARA Pen produktet på mellem 120 k DKK og 300 k DKK hvor ca. halvdelen forventes at stamme fra et succesfuld crowdfunding i Q1. Derefter skal der opbygges distributionskanaler for produktet. Ledelsen forventer et salg på ligeledes ca. 100 - 200 k DKK for TransducerM hvor der arbejdes på at markedsføre produktet til industri partnere i Europa og Kina.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 31. DECEMBER

| | Note | 2015/16 kr. |
|--|------|-----------------|
| BRUTTOTAB | | -3.015 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -813.056 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -24.883 |
| DRIFTSRESULTAT | | -840.954 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 4.817 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -137.126 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -973.263 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | 213.288 |
| ÅRETS RESULTAT | | -759.975 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| Overført resultat..... | | -759.975 |
| I ALT | | -759.975 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2016 kr. |
|---|-------------|---------------------|
| Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger..... | | 1.931.217 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 3 | 1.931.217 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 16.158 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 16.158 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 44.781 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 44.781 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 1.992.156 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 10.700 |
| Varebeholdninger..... | | 10.700 |
| Andre tilgodehavender..... | | 55.060 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 508.288 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 18.962 |
| Tilgodehavender..... | | 582.310 |
| Likvide beholdninger..... | | 95.522 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 688.532 |
| AKTIVER..... | | 2.680.688 |
| PASSIVER | | |
| Selskabskapital..... | | 53.000 |
| Overført overskud..... | | -759.975 |
| EGENKAPITAL..... | 6 | -706.975 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 295.000 |
| HENSATTE FORPLIGTELSE..... | | 295.000 |
| Gældsbreve..... | | 2.972.088 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 2.972.088 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 55.369 |
| Anden gæld..... | | 65.206 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 120.575 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 3.092.663 |
| PASSIVER..... | | 2.680.688 |
| Usikkerhed ved going concern | 8 | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 9 | |

NOTER

| | 2015/16 kr. | Note |
|---|--|--------------|
| Personaleomkostninger | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 | | |
| Løn og gager..... | 688.548 | |
| Omkostninger til social sikring..... | 3.787 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 120.721 | |
| | 813.056 | |
| Skat af årets resultat | | 2 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -508.288 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 295.000 | |
| | -213.288 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 3 |
| | Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger | |
| Kostpris 1. juli 2015..... | 35.001 | |
| Tilgang..... | 1.896.216 | |
| Kostpris 31. december 2016..... | 1.931.217 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..... | 1.931.217 | |
| Renter indregnet som en del af kostprisen..... | 91.229 | |
| Udviklingsprojektet omfatter udvikling af produktet MARA PEN og TransducerM. Produktet forventes færdigudviklet i starten af 2017. | | |
| Ledelsen har store forventninger til produktet og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi. | | |
| Materielle anlægsaktiver | | 4 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. juli 2015..... | 0 | |
| Tilgang..... | 41.041 | |
| Kostpris 31. december 2016..... | 41.041 | |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2015..... | 0 | |
| Årets afskrivninger | 24.883 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2016..... | 24.883 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..... | 16.158 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|--|---------------------|---|-------------------|---------------------|--------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | | 5 |
| | | Lejededpositum og andre tilgodehavender | | | |
| Kostpris 1. juli 2015..... | | | | 0 | |
| Tilgang..... | | | | 44.781 | |
| Kostpris 31. december 2016..... | | | | 44.781 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..... | | | | 44.781 | |
| Egenkapital | | | | | 6 |
| | | Selskabs- kapital | Overført overskud | I alt | |
| Egenkapital 1. juli 2015..... | | 50.000 | 0 | 50.000 | |
| Kapitalforhøjelse..... | | 3.000 | | 3.000 | |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | | -759.975 | -759.975 | |
| Egenkapital 31. december 2016..... | | 53.000 | -759.975 | -706.975 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 7 |
| | 1/7 2015 gæld i alt | 31/12 2016 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | |
| Gældsbreve..... | 0 | 2.972.088 | 0 | 0 | |
| | 0 | 2.972.088 | 0 | 0 | |
| Usikkerhed ved going concern | | | | | 8 |
| Selskabet er afhængig af tilførelse af yderligere finansiering i form af kapitalforhøjelser eller finansiering på anden vis for at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter i 2017. | | | | | |
| Ledelsen er i gang med at sikre den nødvendige likviditet til fortsat drift af selskabet ved at identificere nye investorer, ligesom der er ansøgt om midler igennem InnoBooster programmet for at finansiere nødvendige certificeringer af produkterne. | | | | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | | | | | 9 |
| Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til målingen af selskabets udviklingsaktiviteter. | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SYD Dynamics ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Skat

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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, afskrivninger samt renteomkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Materielle anlægsaktiver

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 2 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.