

Sistan Shipping ApS

Kabbelejevej 62
2700 Brønshøj
CVR-nr. 87388115

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 08.06.2018

Dirigent

Navn: Flemming Sørensen

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|-------------------------------------|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse for 2017 | 6 |
| Balance pr. 31.12.2017 | 7 |
| Egenkapitalopgørelse for 2017 | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Sistan Shipping ApS
Kabbelejevej 62
2700 Brønshøj

CVR-nr.: 87388115
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Direktion

Flemming Sørensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Sistan Shipping ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønshøj, den 08.06.2018

Direktion

Flemming Sørensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Sistan Shipping ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sistan Shipping ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors erklæringer

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 08.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lisa Svensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32776

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består af udlejning af fast ejendom samt investering i værdipapirer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et skud på 3.369 t.kr., mod et underskud på 2.520 t.kr. i 2016. Ved årets udgang udgør selskabets egenkapital 25.748 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Nettoomsætning | | 553.994 | 786.987 |
| Andre eksterne omkostninger | | (563.538) | (588.080) |
| Ejendomsomkostninger | | <u>(521.369)</u> | <u>(804.907)</u> |
| Bruttoresultat | | (530.913) | (606.000) |
| Personaleomkostninger | 1 | (150.000) | (300.000) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | (108.743) | (844.876) |
| Nedskrivning af ikke-finansielle omsætningsaktiver | 3 | <u>0</u> | <u>(903.723)</u> |
| Driftsresultat | | (789.656) | (2.654.599) |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 2.919.906 | (643.249) |
| Andre finansielle indtægter | 4 | 1.230.218 | 2.200.266 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver | | 0 | (130.000) |
| Andre finansielle omkostninger | | <u>(172.551)</u> | <u>(1.175.407)</u> |
| Resultat før skat | | 3.187.917 | (2.402.989) |
| Skat af årets resultat | 5 | <u>181.021</u> | <u>(116.808)</u> |
| Årets resultat | | <u>3.368.938</u> | <u>(2.519.797)</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | | 3.500.000 | 8.100.000 |
| Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret | | 4.400.000 | 0 |
| Overført resultat | | <u>(4.531.062)</u> | <u>(10.619.797)</u> |
| | | <u>3.368.938</u> | <u>(2.519.797)</u> |

Balance pr. 31.12.2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Grunde og bygninger | | 3.460.383 | 3.569.126 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 497.700 | 497.700 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | <u>3.958.083</u> | <u>4.066.826</u> |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 1.074.544 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 0 | 170.000 |
| Udskudt skat | 8 | 265.157 | 1.934 |
| Finansielle anlægsaktiver | 7 | <u>1.339.701</u> | <u>171.934</u> |
| Anlægsaktiver | | <u>5.297.784</u> | <u>4.238.760</u> |
| Aktiver bestemt for salg | | 0 | 3.050.000 |
| Varebeholdninger | 9 | <u>0</u> | <u>3.050.000</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 37.725 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 2.919.451 | 754.330 |
| Andre tilgodehavender | 10 | 757.909 | 249.824 |
| Tilgodehavende selskabsskat | | 126.913 | 164.968 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 13.484 |
| Tilgodehavender | | <u>3.841.998</u> | <u>1.182.606</u> |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 19.620.053 | 23.301.558 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | <u>19.620.053</u> | <u>23.301.558</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>273.219</u> | <u>4.259.366</u> |
| Omsætningsaktiver | | <u>23.735.270</u> | <u>31.793.530</u> |
| Aktiver | | <u>29.033.054</u> | <u>36.032.290</u> |

Balance pr. 31.12.2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Virksomhedskapital | | 2.775.000 | 2.775.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 19.473.011 | 24.004.073 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | <u>3.500.000</u> | <u>8.100.000</u> |
| Egenkapital | | <u>25.748.011</u> | <u>34.879.073</u> |
| | | | |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | | 940 | 312 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 0 | 15.832 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 82.202 | 1.825 |
| Anden gæld | | 3.143.163 | 1.076.510 |
| Periodeafgrænsningsposter | | <u>58.738</u> | <u>58.738</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>3.285.043</u> | <u>1.153.217</u> |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | <u>3.285.043</u> | <u>1.153.217</u> |
| | | | |
| Passiver | | <u>29.033.054</u> | <u>36.032.290</u> |
| | | | |
| Eventualforpligtelser | 11 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2017

| | Virksom- hedskapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabs- året kr. | I alt kr. |
|---------------------------------------|---|--|--|----------------------|
| Egenkapital primo | 2.775.000 | 24.004.073 | 8.100.000 | 34.879.073 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (8.100.000) | (8.100.000) |
| Udbetalt ekstraordinært udbytte | 0 | (4.400.000) | 0 | (4.400.000) |
| Årets resultat | 0 | (131.062) | 3.500.000 | 3.368.938 |
| Egenkapital ultimo | 2.775.000 | 19.473.011 | 3.500.000 | 25.748.011 |

Noter

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 150.000 | 300.000 |
| | 150.000 | 300.000 |

| | | |
|---|----------|----------|
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 1 | 1 |
|---|----------|----------|

| | 2017 | 2016 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 2. Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 108.743 | 213.529 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 0 | 631.347 |
| | 108.743 | 844.876 |

3. Nedskrivning af ikke-finansielle omsætningsaktiver

Nedskrivning af ejendom i 2016, som er solgt primo 2017.

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 4. Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 108.218 | 670.929 |
| Renteindtægter i øvrigt | 651.140 | 1.134.638 |
| Dagsværdireguleringer | 470.860 | 394.699 |
| | 1.230.218 | 2.200.266 |

| | 2017 | 2016 |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 82.202 | 1.825 |
| Ændring af udskudt skat | (263.223) | 114.983 |
| | (181.021) | 116.808 |

Noter

| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr. |
|-------------------------------------|--|--|
| 6. Materielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | 4.401.013 | 711.509 |
| Kostpris ultimo | 4.401.013 | 711.509 |
| Af- og nedskrivninger primo | (831.887) | (213.809) |
| Årets afskrivninger | (108.743) | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (940.630) | (213.809) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 3.460.383 | 497.700 |

Saldoen på andre anlæg, driftsmateriel, inventar vedrører kunst.

| | Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr. | Andre tilgode- havender kr. | Udskudt skat kr. |
|--|---|--|---------------------------------|
| 7. Finansielle anlægsaktiver | | | |
| Kostpris primo | 16.738.047 | 430.000 | 1.934 |
| Overførsler | 0 | (430.000) | 0 |
| Tilgange | 0 | 0 | 263.223 |
| Kostpris ultimo | 16.738.047 | 0 | 265.157 |
| Nedskrivninger primo | (16.738.047) | (260.000) | 0 |
| Overførsler | 0 | 260.000 | 0 |
| Andel af årets resultat | 2.919.906 | 0 | 0 |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | (1.845.362) | 0 | 0 |
| Nedskrivninger ultimo | (15.663.503) | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.074.544 | 0 | 265.157 |

Noter

| | <u>Hjemsted</u> | <u>Rets- form</u> | <u>Ejer- andel %</u> | <u>Egenkapital kr.</u> | <u>Resultat kr.</u> |
|--|-----------------|-----------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter: Copenship Invest ApS | Brønshøj | ApS | 100,0 | 1.074.544 | 2.919.906 |

| | <u>2017 kr.</u> | <u>2016 kr.</u> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 8. Udskudt skat | | |
| Materielle anlægsaktiver | 265.157 | 1.934 |
| | 265.157 | 1.934 |

Bevægelser i året

| | |
|--------------------------------|----------------|
| Primo | 1.934 |
| Indregnet i resultatopgørelsen | 263.223 |
| Ultimo | 265.157 |

9. Varebeholdninger

I regnskabsposten varebeholdninger 2016 er indeholdt ejendom, som er solgt primo 2017.

| | <u>2017 kr.</u> | <u>2016 kr.</u> |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 10. Andre tilgodehavender | | |
| Tilgodehavende renter | 0 | 37.182 |
| Øvrige tilgodehavender | 757.909 | 212.642 |
| | 757.909 | 249.824 |

11. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kilde-skat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er tinglyst pant i ejendomme på 3.311 t.kr.

Derudover foreligger der ejerpantebreve på i alt 765 t.kr., og anden hæftelse på 25 t.kr.

Der er ingen gæld i ejendommene.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Lejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Nedskrivning af ikke finansielle omsætningsaktiver

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der ikke er finansielle aktiver, omfatter nedskrivninger ud over sædvanlige nedskrivninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|---|-------|
| Bygninger | 50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Aktiver bestemt for salg

Aktiver bestemt for salg er aktiver, der er knyttet til ophørende aktiviteter, jf. ovenfor.

Tilgodehavende og skyldig Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapir, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.