

DanBroiler A/S

Frisbækvej 5
8766 Nørre Snede
CVR-nr. 13896801

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
09.04.2024

Anne Holm Klit
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	8
Balance pr. 31.12.2023	9
Egenkapitalopgørelse for 2023	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

DanBroiler A/S
Frisbækvej 5
8766 Nørre Snede

CVR-nr.: 13896801
Hjemsted: Ikast-Brande
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Lasse Olesen, formand
Anette Hermansen
Anne Holm Klit

Direktion

Jacob Børresen Jensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for DanBroiler A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast-Brande, den 09.04.2024

Direktion

Jacob Børresen Jensen
direktør

Bestyrelse

Lasse Olesen
formand

Anette Hermansen

Anne Holm Klit

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DanBroiler A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DanBroiler A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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 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 herudover 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 09.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thomas Simoni

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne45826

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af produktion og salg af slagtekyllinger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

DanBroiler A/S' slagtekyllingeproduktion fastholdt i 2023 de senere års stabile produktivitet og omkostningseffektivitet.

I regnskabsåret har DanBroiler A/S realiseret et overskud på 5.111 tkr. efter skat, hvilket af ledelsen betragtes som særdeles tilfredsstillende.

Udlejning af selskabets lager- og produktionsbygninger til gødningsfabrikation har igen i året bidraget positivt til indtjeningen.

Selskabets egenkapital udgjorde ved årets udgang 12.735 tkr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Indtjeningen ligger væsentlig over den udmeldte forventning i årsrapporten for 2022, hvor der var forventet et overskud på halvdelen af det i 2022 realiserede svarende til 3.744 tkr. efter skat. At overskuddet blev større skyldes primært det gunstige bytteforhold, er især i årets første halvdel, har været mellem de indgåede foderkontrakter og slagtekyllingenoteringen.

Forventet udvikling

De senere års stabile produktivitet og omkostningseffektivitet i selskabets animalske produktion forventes at kunne fastholdes igen i 2024. Dog forventes resultatet i 2024 med udgangspunkt i de aktuelle bytteforhold at blive et mindre overskud end det i 2023 realiserede.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		8.633.959	10.465.384
Personaleomkostninger	1	(2.206.419)	(1.717.217)
Af- og nedskrivninger	2	(1.192.179)	(1.203.256)
Driftsresultat		5.235.361	7.544.911
Andre finansielle indtægter	3	1.627.165	2.293.536
Andre finansielle omkostninger	4	(309.446)	(278.582)
Resultat før skat		6.553.080	9.559.865
Skat af årets resultat	5	(1.441.679)	(2.071.813)
Årets resultat		5.111.401	7.488.052
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		5.000.000	6.000.000
Overført resultat		111.401	1.488.052
Resultatdisponering		5.111.401	7.488.052

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		5.249.087	5.061.797
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.977.863	1.552.941
Materielle aktiver	6	7.226.950	6.614.738
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.158.340	2.498.124
Finansielle aktiver	7	3.158.340	2.498.124
Anlægsaktiver		10.385.290	9.112.862
Råvarer og hjælpematerialer		683.028	676.444
Varer under fremstilling		1.571.149	3.655.626
Varebeholdninger		2.254.177	4.332.070
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.776.215	85.707
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.544.691	11.845.550
Andre tilgodehavender		37	117.519
Periodeafgrænsningsposter		124.163	211.118
Tilgodehavender		12.445.106	12.259.894
Likvide beholdninger		0	308
Omsætningsaktiver		14.699.283	16.592.272
Aktiver		25.084.573	25.705.134

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		502.000	502.000
Overført overskud eller underskud		7.233.110	7.121.709
Forslag til udbytte for regnskabsåret		5.000.000	6.000.000
Egenkapital		12.735.110	13.623.709
Udskudt skat		227.075	186.941
Hensatte forpligtelser		227.075	186.941
Gæld til realkreditinstitutter		7.027.847	7.313.785
Langfristede gældsforpligtelser	8	7.027.847	7.313.785
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	379.975	378.270
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.644.721	1.843.635
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.401.546	2.184.354
Anden gæld		668.299	174.440
Kortfristede gældsforpligtelser		5.094.541	4.580.699
Gældsforpligtelser		12.122.388	11.894.484
Passiver		25.084.573	25.705.134
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernforhold	11		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	502.000	7.121.709	6.000.000	13.623.709
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(6.000.000)	(6.000.000)
Årets resultat	0	111.401	5.000.000	5.111.401
Egenkapital ultimo	502.000	7.233.110	5.000.000	12.735.110

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	1.862.719	1.454.841
Pensioner	302.507	234.440
Andre omkostninger til social sikring	26.474	21.681
Andre personaleomkostninger	14.719	6.255
	2.206.419	1.717.217
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	4	3

2 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.192.179	1.203.256
	1.192.179	1.203.256

3 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	634.776	145.732
Valutakursreguleringer	1.372	0
Øvrige finansielle indtægter	991.017	2.147.804
	1.627.165	2.293.536

4 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	104
Renteomkostninger i øvrigt	305.715	104.640
Valutakursreguleringer	3.731	8.318
Øvrige finansielle omkostninger	0	165.520
	309.446	278.582

5 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	1.401.545	2.184.354
Ændring af udskudt skat	40.134	(117.515)
Regulering vedrørende tidligere år	0	4.974
	1.441.679	2.071.813

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	23.301.371	17.221.135
Tilgange	904.391	900.000
Afgange	0	(644.000)
Kostpris ultimo	24.205.762	17.477.135
Opskrivninger primo	7.897.173	0
Opskrivninger ultimo	7.897.173	0
Af- og nedskrivninger primo	(26.136.747)	(15.668.194)
Årets afskrivninger	(717.101)	(475.078)
Tilbageførsel ved afgange	0	644.000
Af- og nedskrivninger ultimo	(26.853.848)	(15.499.272)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.249.087	1.977.863
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	5.249.087	-

7 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	2.498.124
Tilgange	660.216
Kostpris ultimo	3.158.340
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.158.340

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	379.975	378.270	7.027.847	5.396.706
	379.975	378.270	7.027.847	5.396.706

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med DanHatch Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut er deponeret realkreditpantebrev nom. 7.856 t.kr. i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af ejendomme udgør 5.249 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Der er afgivet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede virksomheder til Nordea Bank, hvor selskabet indgår i en cash pool ordning med DanHatch Holding A/S, som cash pool ejer.

Der er pansat ejerpantebrev på 6.050 t.kr. i selskabets ejendomme for DanHatch Holding A/S' mellemværende med Nordea Bank. Den regnskabsmæssige værdi af ejendomme udgør 5.249 t.kr.

11 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern: DanHatch Holding A/S, Vrå.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af 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.

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.

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivninger sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. 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.

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

	Brugstid
Bygninger	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andelshaverkonti, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

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.

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.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

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.