

Jette Kristine E 727 ApS

Sanatorievej 75
6710 Esbjerg V
CVR-nr. 21003387

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 08.06.2017

Dirigent

Navn: Peter Kirk Larsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Jette Kristine E 727 ApS
Sanatorievej 75
6710 Esbjerg V

CVR-nr.: 21003387
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Kent Sand Kirk, formand
Niels Arne Hounisen
Peter Kirk Larsen
Bent Erik Eriksen

Direktion

Niels Arne Hounisen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Jette Kristine E 727 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 22.05.2017

Direktion

Niels Arne Hounisen

Bestyrelse

Kent Sand Kirk
formand

Niels Arne Hounisen

Peter Kirk Larsen

Bent Erik Eriksen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Jette Kristine E 727 ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jette Kristine E 727 ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. 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 revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

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.

Esbjerg, den 22.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Jørn Jepsen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed med erhvervsfiskeri og dermed i forbindelse med stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud før skat på 149.976 t.kr., og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på 244.059 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende, og der forventes et positivt resultat for regnskabsåret 2017.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i 2016 ændret anvendt regnskabspraksis for måling af erhvervede immaterielle anlægsaktiver, fiskekvoter, således erhvervede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Tidligere blev erhvervede immaterielle anlægsaktiver målt til dagsværdi.

Der henvises til yderligere beskrivelse i anvendt regnskabspraksis

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		21.237.075	23.709.242
Personaleomkostninger	1	(15.206.807)	(9.654.194)
Af- og nedskrivninger	2	<u>13.487.456</u>	<u>(1.746.033)</u>
Driftsresultat		19.517.724	12.309.015
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		131.063.212	0
Andre finansielle indtægter		81.234	61.750
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(685.994)</u>	<u>(1.590.140)</u>
Resultat før skat		149.976.176	10.780.625
Skat af årets resultat	4	<u>(4.207.000)</u>	<u>(2.502.000)</u>
Årets resultat		<u>145.769.176</u>	<u>8.278.625</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		85.000.000	5.000.000
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		18.913.606	0
Overført resultat		<u>41.855.570</u>	<u>3.278.625</u>
		<u>145.769.176</u>	<u>8.278.625</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		128.581.010	140.875.000
Immaterielle anlægsaktiver	5	<u>128.581.010</u>	<u>140.875.000</u>
Skibe		16.871.708	17.611.336
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		447.352	615.178
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	6	<u>17.319.060</u>	<u>18.226.514</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		131.663.606	821.985
Kapitalandele i associerede virksomheder		458.419	458.419
Andre værdipapirer og kapitalandele		354.983	352.588
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>132.477.008</u>	<u>1.632.992</u>
Anlægsaktiver		<u>278.377.078</u>	<u>160.734.506</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.041.090	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.314.568	0
Andre tilgodehavender		506.130	3.271
Periodeafgrænsningsposter		66.101	43.446
Tilgodehavender		<u>5.927.889</u>	<u>46.717</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		799.131	753.102
Værdipapirer og kapitalandele		<u>799.131</u>	<u>753.102</u>
Likvide beholdninger		<u>613.214</u>	<u>2.379.516</u>
Omsætningsaktiver		<u>7.340.234</u>	<u>3.179.335</u>
Aktiver		<u>285.717.312</u>	<u>163.913.841</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		2.614.490	2.614.490
Reserve for opskrivninger		74.586.997	86.033.600
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		18.913.606	0
Overført overskud eller underskud		62.943.831	9.641.658
Forslag til udbytte for regnskabsåret		85.000.000	5.000.000
Egenkapital		<u>244.058.924</u>	<u>103.289.748</u>
Udskudt skat		29.368.000	32.177.000
Hensatte forpligtelser		<u>29.368.000</u>	<u>32.177.000</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.891.323	493.007
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	22.098.165
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		56.819	101.940
Skyldig selskabsskat		7.011.718	2.017.000
Anden gæld		3.330.528	3.736.981
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>12.290.388</u>	<u>28.447.093</u>
Gældsforpligtelser		<u>12.290.388</u>	<u>28.447.093</u>
Passiver		<u>285.717.312</u>	<u>163.913.841</u>
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode	Overført overskud eller underskud
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	2.614.490	86.033.600	0	9.641.658
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	0
Øvrige egenkapitalposter	0	(11.446.603)	0	11.446.603
Årets resultat	0	0	18.913.606	41.855.570
Egenkapital ultimo	2.614.490	74.586.997	18.913.606	62.943.831
			Forslag til udbytte for regnskabs- året	I alt
			kr.	kr.
Egenkapital primo			5.000.000	103.289.748
Udbetalt ordinært udbytte			(5.000.000)	(5.000.000)
Øvrige egenkapitalposter			0	0
Årets resultat			85.000.000	145.769.176
Egenkapital ultimo			85.000.000	244.058.924

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	8.652.068	7.852.628
Pensioner	6.172.518	1.401.982
Andre omkostninger til social sikring	382.221	399.584
	15.206.807	9.654.194
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	6	
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	3.349.476	0
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.873.954	1.746.033
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(18.710.886)	0
	(13.487.456)	1.746.033
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	668.432	1.039.848
Dagsværdireguleringer	1.300	50.369
Øvrige finansielle omkostninger	16.262	499.923
	685.994	1.590.140
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	7.016.000	2.017.000
Ændring af udskudt skat	(2.809.000)	485.000
	4.207.000	2.502.000

Noter

	Erhverv- vede immaterielle anlægs- aktiver kr.		
5. Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo			30.575.513
Overførsler			110.299.487
Tilgange			2.797.000
Afgange			<u>(11.840.182)</u>
Kostpris ultimo			<u>131.831.818</u>
Opskrivninger primo			110.299.487
Overførsler			<u>(110.299.487)</u>
Opskrivninger ultimo			<u>0</u>
Årets afskrivninger			(3.349.476)
Tilbageførsel ved afgange			<u>98.668</u>
Af- og nedskrivninger ultimo			<u>(3.250.808)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo			<u>128.581.010</u>
	Skibe	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.	kr.
6. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	34.947.964	1.592.042	352.000
Tilgange	<u>966.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>35.914.464</u>	<u>1.592.042</u>	<u>352.000</u>
Af- og nedskrivninger primo	(17.336.628)	(976.864)	(352.000)
Årets afskrivninger	<u>(1.706.128)</u>	<u>(167.826)</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(19.042.756)</u>	<u>(1.144.690)</u>	<u>(352.000)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>16.871.708</u>	<u>447.352</u>	<u>0</u>

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Andre værdis- papirer og kapital- andele kr.
7. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	14.850.000	458.419	352.588
Tilgange	0	0	2.395
Kostpris ultimo	14.850.000	458.419	354.983
Overførsler	116.813.606	0	0
Opskrivninger ultimo	116.813.606	0	0
Nedskrivninger primo	(14.028.015)	0	0
Overførsler	(116.813.606)	0	0
Andel af årets resultat	119.189.607	0	0
Regulering interne avancer	11.652.014	0	0
Nedskrivninger ultimo	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	131.663.606	458.419	354.983

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Calypso ApS	Esbjerg	ApS	55,0
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:			
Vesterhavsgrej ApS	Esbjerg	ApS	30,0
Ejendomsselskabet af 7.7.2008 ApS under tvangsopløsning	Lemvig	ApS	40,0

Noter

8. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Niels Arne Hounisen Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, 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.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for pengeinstitut:

Til sikkerhed for mellemværende ligger ejerpantebrev på i alt 34.500 t.kr. med pant i selskabets fiskefartøj og fiskerettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2016 udgør 145.900 t.kr.

Der er ingen gæld til pengeinstitutter pr. 31.12.2016.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i 2016 ændret anvendt regnskabspraksis for måling af erhvervede immaterielle anlægsaktiver, fiskekvoter, således erhvervede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Tidligere blev erhvervede immaterielle anlægsaktiver målt til dagsværdi.

Selskabet anser ændringen af anvendt regnskabspraksis til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger som mere retvisende end dagsværdi, da dagsværdien af fiskekvoter over de seneste år er svært volatil med politiske beslutninger om fiskebestanden, herunder tildelte fiskemængder til den enkelte kvote. Kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger vurderes derfor at være et bedre udtryk for kapitalværdien af den løbende, fremtidige indtjening af selskabets aktiviteter.

Ændringen i anvendt regnskabspraksis har medført, at selskabets resultat er negativt påvirket med afskrivninger af erhvervede immaterielle anlægsaktiver på 3.349 t.kr. før skat og 2.612 t.kr. efter skat. Selskabets egenkapital er negativ påvirket med 2.612 t.kr. og udskudt skat er positiv påvirket med 737 t.kr. I overensstemmelse med årsregnskabslovens overgangsbestemmelser for aktiver målt efter årsregnskabslovens § 38 anvendes den indregnede dagsværdi pr. 31.12.2015 som ny kostpris for erhvervede immaterielle anlægsaktiver, fiskekvoter. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstallene.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

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 og immaterielle 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 samt immaterielle anlægsaktiver.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 moderselskabet og 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede fiskerettigheder.

Erhvervede fiskerettigheder indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Fiskerettighed	20 år
----------------	-------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt skibe, som består af fiskefartøj, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Skibe	20 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen. Ved opgørelse af reserve for nettoopskrivningen af kapitalandele er der taget højde for det udbytte, der vil blive udloddet på den tilknyttede virksomheds kommende generalforsamling.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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