Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

HG 263 STROMBOLI APS

NEJSTBRINKEN 11, 9850 HIRTSHALS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 16. juli 2021

_____

Frode Larsen

CVR-NR. 21 78 91 00

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12-14
Anvendt regnskabspraksis	15-18

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	HG 263 Stromboli ApS Nejstbrinken 11 9850 Hirtshals	
	CVR-nr.:	21 78 91 00
	Stiftet:	23. juni 1999
	Hjemsted:	Hjørring
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Frode Larsen	
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals	
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Nørregade 13 9850 Hirtshals	

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for HG 263 Stromboli ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 16. juli 2021

Direktion:

_____

Frode Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i HG 263 Stromboli ApS

Konklusion
Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HG 263 Stromboli ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion
Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet
Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

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 ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Hirtshals, den 16. juli 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne3747

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter
Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje fiskefartøjer eller anparter heri og drive erhvervsmæssig fiskeri hermed samt at foretage pleje af selskabets aktiver og passiver via finansielle instrumenter/derivater.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
På baggrund af udmelding fra Erhvervsstyrelsen er indregning og måling af selskabets renteswap korrigeret i overensstemmelse hermed, hvorefter der i beregningen af dagsværdien er taget højde for selskabets egen kreditrisiko. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn har forbedret årets resultat og egenkapitalen ultimo 2020 med 26.097 tkr.

Årets resultat er påvirket af realisationstab ved salg af kvoteandele på 660 tkr., samt tilbageførsel af tidligere indregnet skatteaktiv på 2.500 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning
Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	**101.578**	**-298.138**
Personaleomkostninger	2	-404.067	-556.246
Af- og nedskrivninger		-952.247	-1.685.892
Andre driftsomkostninger	1	-659.819	-551.086
DRIFTSRESULTAT		**-1.914.555**	**-3.091.362**
Andre finansielle indtægter	3	18.944.215	3.253.786
Andre finansielle omkostninger	4	-4.281.272	-16.531.542
RESULTAT FØR SKAT		**12.748.388**	**-16.369.118**
Skat af årets resultat	1, 5	-2.500.000	0
ÅRETS RESULTAT		**10.248.388**	**-16.369.118**

FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Overført resultat		10.248.388	-16.369.118
I ALT		**10.248.388**	**-16.369.118**

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Kvoterettigheder		1.300.000	3.631.023
Immaterielle anlægsaktiver	6	**1.300.000**	**3.631.023**
Grunde og bygninger		1.221.097	1.250.786
Fartøj og fiskeredskaber mv.		4.933.996	5.064.616
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	227.056
Materielle anlægsaktiver	7	**6.155.093**	**6.542.458**
Andre værdipapirer		26.100	26.100
Finansielle anlægsaktiver	8	**26.100**	**26.100**
ANLÆGSAKTIVER		**7.481.193**	**10.199.581**
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		3.022.434	2.926.300
Udskudte skatteaktiver		0	2.500.000
Andre tilgodehavender		4.889	21.566
Tilgodehavende selskabsskat		177.071	129.580
Periodeafgrænsningsposter		199.402	173.085
Tilgodehavender		**3.403.796**	**5.750.531**
Andre værdipapirer	9	41.083.182	43.319.705
Værdipapirer		**41.083.182**	**43.319.705**
Likvide beholdninger		**503.296**	**298.493**
OMSÆTNINGSAKTIVER		**44.990.274**	**49.368.729**
AKTIVER		**52.471.467**	**59.568.310**

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført overskud		13.173.114	2.924.726
EGENKAPITAL		**13.673.114**	**3.424.726**
Afledte finansielle instrumenter	10	35.294.297	52.849.286
Langfristede gældsforpligtelser	11	**35.294.297**	**52.849.286**
Leverandører af varer og tjenesteydelser		42.723	60.210
Gæld, tilknyttede virksomheder		0	133.522
Afledte finansielle instrumenter	10	3.000.000	3.000.000
Anden gæld		461.333	100.566
Kortfristede gældsforpligtelser		**3.504.056**	**3.294.298**
GÆLDSFORPLIGTELSER		**38.798.353**	**56.143.584**
PASSIVER		**52.471.467**	**59.568.310**
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs-kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	2.924.726	3.424.726
Forslag til resultatdisponering		10.248.388	10.248.388
Egenkapital 31. december 2020	**500.000**	**13.173.114**	**13.673.114**

NOTER

		Note
Særlige poster		1
Selskabet har modtaget 115 tkr. i Covid-19 kompensation. Beløbet er indregnet under andre driftsindtægter.		
Selskabet har realisationstab på 660 tkr. for i forbindelse salg af kvoterettigheder. Beløbet er indregnet under andre driftsudgifter.		
Selskabet har valgt at tilbageføre tidligere indregnet skatteaktiv på 2.500 tkr. Beløbet er indregnet under skat af årets resultat.		

Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
Løn og gager	338.221	484.724	
Pensioner	50.763	47.185	
Andre omkostninger til social sikring	2.200	2.051	
Andre personaleomkostninger	12.883	22.286	
	404.067	**556.246**	

Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	113.555	112.716	
Finansielle indtægter i øvrigt	18.830.660	3.141.070	
	18.944.215	**3.253.786**	

Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	5.276	
Finansielle omkostninger i øvrigt	4.281.272	16.526.266	
	4.281.272	**16.531.542**	

Skat af årets resultat			5
Regulering af udskudt skat	2.500.000	0	
	2.500.000	**0**	

Immaterielle anlægsaktiver		6
		Kvoterettigheder
Kostpris 1. januar 2020		12.089.250
Tilgang		186.300
Afgang		-9.750.358
Kostpris 31. december 2020		**2.525.192**
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020		8.458.227
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger 1. januar 2020		-7.296.165
Årets afskrivninger		63.130
Af- og nedskrivninger 31. december 2020		**1.225.192**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020		**1.300.000**

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat) 6

Materielle anlægsaktiver 7

	Grunde og bygninger	Fartøj og fiskeredskaber mv.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2020	1.526.563	6.247.421	301.100
Tilgang	0	24.900	0
Afgang	0	0	-301.100
Kostpris 31. december 2020	**1.526.563**	**6.272.321**	**0**
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	275.777	1.182.804	74.044
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-74.044
Årets afskrivninger	29.689	155.521	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	**305.466**	**1.338.325**	**0**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	**1.221.097**	**4.933.996**	**0**

Finansielle anlægsaktiver 8

	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2020	26.100
Kostpris 31. december 2020	**26.100**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	**26.100**

Andre værdipapirer 9

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Aktier	Obligationer	Investerings-beviser
Dagsværdi 31. december 2020	57.807	27.670.049	13.355.326
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	-2.786	-142.717	-369.570

NOTER

	Note
Afledte finansielle instrumenter Selskabet har indgået en spekulativ renteswap. Renteswappen er indgået med selskabets sædvanlige bankforbindelse. Renteswappen er indgået med en hovedstol på 70 mio. kr., en aftalt rente på 4,115% og en variabel del baseret på Cibor3. Kontrakten har en restløbetid på 23 år. Dagsværdien på aftaler om renteswaps er beregnet med udgangspunkt i en tilbagediskontering af de skønnede fremtidige rentebetalinger, tilbagediskonteret på basis af en rentekurve for den underliggende variable rente i renteswappen. Dagsværdien indeholder en justering for egen kreditrisiko, og justeringen er baseret på en lav kreditvurdering. Sikringsinstrumenterne påvirker balance, resultatopgørelse og egenkapitalopgørelse således:	10

	Renteswap
Dagsværdi 31. december 2020:	
Forpligtelser	-38.294.297
	-38.294.297
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	17.554.989

Langfristede gældsforpligtelser 11

	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Afledte finansielle instrumenter	38.294.297	3.000.000	28.000.000	55.849.286
	38.294.297	**3.000.000**	**28.000.000**	**55.849.286**

Eventualposter mv. 12

Eventualaktiver

Selskabet har udskudt skatteaktiv 15.219 tkr. der ikke er medtaget i balancen.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Frode Larsen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 13

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der givet pant nominelt 14.000 tkr. i fartøj og kvoter mv. hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 6.234 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der pantsat værdipapirer og indestående på konti, hvis værdi udgør i alt 41.559 tkr. pr. 31. december 2020.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for HG 263 Stromboli ApS for 2020 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 samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation
Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Afledte finansielle instrumenter er omklassificeret fra kortfristede gældsforpligtelser til langfristede gældsforpligtelser med angivelse af den del der forventes at forfalde indenfor et år.
- Beholdning af en mindre post børsnoterede aktier er omklassificeret fra finansielle anlægsaktiver til andre værdipapirer under omsætningsaktiver.

Praksisændringerne har ingen påvirkning på resultat eller egenkapital.

Ændring i regnskabsmæssige skøn
På baggrund af udmelding fra Erhvervsstyrelsen er indregning og måling af selskabets renteswap korrigeret i overensstemmelse hermed, hvorefter der i beregningen af dagsværdien er taget højde for selskabets egen kreditrisiko. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn har forbedret årets resultat og egenkapitalen ultimo 2020 med 26.097 tkr.

Der er sket tilbageførsel af tidligere indregnet skatteaktiv på 2.500 tkr. da selskabet ikke forventer at kunne udnytte dette indenfor en 3-5 årig periode. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn har reduceret årets resultat og egenkapitalen ultimo med 2.500 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning
Bruttofiskeriet er medtaget ud fra landingstidspunktet (salgstidspunktet), således at landinger til og med 31. december indgår i årsrapporten.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger
Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

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, samt ændring i dagsværdi på finansielle kontrakter m.v.. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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
Erhvervede kvoterettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kvoterettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år med en restværdi på 50% af kostprisen.

Fiskerettigheder kan af den danske stat opsiges med et varsel på minimum 16 år. Selskabet forventer dog ikke, at rettighederne opsiges, hvorfor der er valgt en afskrivningsperiode på 20 år for rettighederne. Da der også efter de 20 år forventes at være et marked for handel med kvoter, er der indlagt en restværdi på 50% af tilkøbte kvoterettigheder.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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
Bygninger	20 år	0-50 %
Fartøj	20 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver
Andre kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

Værdipapirer
Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

Afledte finansielle instrumenter
Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i tilgodehavender henholdsvis forpligtelser.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen. Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For eventuelle afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi i resultatopgørelsen løbende.