

Askovhus ApS
Struenseegade 9, 4.
2200 København N
CVR-nr. 33637926

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 26.04.2017

Dirigent

Navn: Kim Heinze Andersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Askovhus ApS
Struenseegade 9, 4.
2200 København N

CVR-nr.: 33637926

Stiftet: 14.04.2011

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Mikkel Warming, Formand
Marianne Margrethe Hertz
Helle Øbo

Direktion

Line Knak Sidenius

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Askovhus ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 531 af 27. maj 2014 om revisionen af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn.

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.

København, den 26.04.2017

Direktion

Line Knak Sidenius

Bestyrelse

Mikkel Warming
Formand

Marianne Margrethe Hertz

Helle Øbo

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Askovhus ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Askovhus ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 531 af 27. maj 2014 om revisionen af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn.

Det er 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 og bekendtgørelse nr. 531 af 27. maj 2014 om revisionen af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 531 af 27. maj 2014 om revisionen af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, fortager 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, bedviste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 531 af 27. maj 2014 om revisionen af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav og bekendtgørelse nr. 531 af 27. maj 2014 om revisionen af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og aktiviteterne, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 26.04.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr.: 33963556

Bjørn Winkler Jakobsen
statsautoriseret revisor

Nikolaj Erik Johnsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er drift af behandlingsinstitution for yngre voksne med spiseforstyrrelser og behandling af voksne med psykosociale problemer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 84.925 kr., hvorefter egenkapitalen udgør 430.836 kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

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 kr.</u>	<u>2015 kr.</u>
Nettoomsætning	1	14.638.129	13.040.244
Andre driftsindtægter		10.010	7.316
Andre eksterne omkostninger		<u>(5.485.521)</u>	<u>(5.225.940)</u>
Bruttoresultat		9.162.618	7.821.620
Personaleomkostninger	2	(8.981.459)	(7.698.730)
Af- og nedskrivninger		<u>(101.666)</u>	<u>(74.345)</u>
Driftsresultat		79.493	48.545
Andre finansielle indtægter	3	32.573	29.816
Andre finansielle omkostninger		<u>(2.298)</u>	<u>(5.211)</u>
Resultat før skat		109.768	73.150
Skat af årets resultat	4	<u>(24.843)</u>	<u>(25.118)</u>
Årets resultat		84.925	48.032
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>84.925</u>	<u>48.032</u>
		84.925	48.032

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		110.952	50.886
Indretning af lejede lokaler		115.693	171.110
Materielle anlægsaktiver	5	226.645	221.996
Deposita		69.884	69.192
Udskudt skat		6.482	0
Finansielle anlægsaktiver		76.366	69.192
Anlægsaktiver		303.011	291.188
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		295.718	244.958
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		784.490	1.060.282
Periodeafgrænsningsposter		0	13.125
Tilgodehavender		1.080.208	1.318.365
Likvide beholdninger		76.442	6.310
Omsætningsaktiver		1.156.650	1.324.675
Aktiver		1.459.661	1.615.863

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	6	80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		350.836	265.911
Egenkapital		430.836	345.911
Udskudt skat		0	1.024
Hensatte forpligtelser		0	1.024
Deposita		47.150	33.950
Langfristede gældsforpligtelser	7	47.150	33.950
Bankgæld		0	139.091
Leverandører af varer og tjenesteydelser		86.892	36.392
Skyldig selskabsskat		31.577	21.942
Anden gæld	8	863.206	1.037.553
Kortfristede gældsforpligtelser		981.675	1.234.978
Gældsforpligtelser		1.028.825	1.268.928
Passiver		1.459.661	1.615.863
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	10		
Transaktioner med nærtstående parter	11		
Koncernforhold	12		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	265.911	345.911
Årets resultat	0	84.925	84.925
Egenkapital ultimo	80.000	350.836	430.836

Økonomiske nøgletal for 2016

	Beløb i kr.	Pct. af omsætning
Omsætning	14.638.129	
Overskud / underskud	84.925	0,6%
<i>Lønomsågnings til øverste ledelse</i>	732.897	5,0%
<i>Lønomsågnings til borgerrelateret personale</i>	7.471.774	51,0%
<i>Lønomsågnings til administrativt og teknisk personale</i>	410.400	2,8%
<i>Omsågnings til vikar/vikarbureau</i>	0	0,0%
<i>Omsågnings til bestyrelsesågnings</i>	0	0,0%
Samlede lønomsågnings	8.615.071	58,9%
Omsågnings til kompetenceudvikling	226.275	1,5%
Ejendomsomsågnings ¹⁾	2.694.340	18,4%
Soliditetsgrad (for private tilbud) (egenkapital ift. samlede aktiver)		29,5%
<i>Egenkapital ultimo året</i>	430.836	
<i>Aktiver i alt ultimo året</i>	1.459.661	

1) Inkl. eventuelle afskrivninger og prioritetsrenter

Noter

1. Nettoomsætning

	2016	2015
	kr.	kr.
Indtægter fra botilbud jf. § 107	11.642.115	10.919.664
Indtægter fra behandling jf. § 104	682.783	361.998
Indtægter fra tilbud til unge jf. § 76	651.285	463.172
Indtægter fra dagtilbud til børn jf. § 32	98.573	77.166
Modtaget driftstilskud	899.694	894.694
Huslejeindtægter	390.699	311.793
Øvrige indtægter	272.980	11.757
	14.638.129	13.040.244

2. Personaleomkostninger

	2016	2015
	kr.	kr.
Gager og lønninger	7.702.507	6.565.923
Pensioner	895.063	791.963
Andre omkostninger til social sikring	143.853	178.445
Andre personaleomkostninger	240.036	162.399
	8.981.459	7.698.730

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere

	2016	2015
	19	19

3. Andre finansielle indtægter

	2016	2015
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	32.573	29.816
	32.573	29.816

4. Skat af årets resultat

	2016	2015
	kr.	kr.
Aktuel skat	31.577	21.942
Ændring af udskudt skat	(7.509)	(4.868)
Regulering vedrørende tidligere år	775	8.368
Effekt af ændrede skattesatser	0	(324)
	24.843	25.118

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	81.435	257.858
Tilgange	<u>106.315</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>187.750</u>	<u>257.858</u>
Af- og nedskrivninger primo	(30.549)	(86.748)
Årets afskrivninger	<u>(46.249)</u>	<u>(55.417)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(76.798)</u>	<u>(142.165)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>110.952</u>	<u>115.693</u>
	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
6. Virksomhedskapital	<u>Antal</u>	
Ordinære anparter	<u>80</u>	<u>80.000</u>
	<u>80</u>	<u>80.000</u>
		Restgæld efter 5 år kr.
7. Langfristede gældsforpligtelser		
Deposita		<u>47.150</u>
		<u>47.150</u>
	2016 kr.	2015 kr.
8. Anden gæld		
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	800.303	1.000.603
Andre skyldige omkostninger	<u>62.903</u>	<u>36.950</u>
	<u>863.206</u>	<u>1.037.553</u>

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	38.238	37.200

10. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nedenstående fond ejer alle anparter i virksomheden og har dermed bestemmende indflydelse:

Askovfonden
Struenseegade 9, 4.
2200 København N
Danmark

11. Transaktioner med nærtstående parter

Der har været følgende pengestrømme mellem Askovfonden og Askovhus:

	2016
	kr.
Tilgodehavende primo	1.060.282
Administration	(1.732.090)
Husleje	(1.765.418)
Udlæg for diverse omkostninger	(410.857)
Overførsler	3.600.000
Rente	32.573
Tilgodehavende ultimo	784.490

Der har ikke været transaktioner med andre selskaber i koncernen.

12. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Askovfonden
Struenseegade 9, 4.
2200 København N
Danmark

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

Nettoomsætning omfatter tilskud, bidrag, brugerbetalingen samt øvrige indtægter, som vedrører regnskabsåret. Forventet tilbagebetaling og efterbetaling af tilskud for afdelinger med driftsoverenskomst er opført som henholdsvis tilgodehavende og gæld. Ej-anvendte tilskud til projekter mv. er overført til senere anvendelse.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, administrationsomkostninger 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger og bankgebyrer.

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, og 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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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.

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
Indretning af lejede lokaler	3 år

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 og bankindeståender.

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.