

Aalborg Sømandshjem
Østerbro 27
9000 Aalborg
CVR-nr. 35802916

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets bestyrelsesmøde, den 24.04.2018

Dirigent

Navn: Carsten Wengel

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	8
Balance pr. 31.12.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2017	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Aalborg Sømandshjem
Østerbro 27
9000 Aalborg

CVR-nr.: 35802916
Hjemsted: Aalborg
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: <http://www.hotelaalborg.dk/om-os/god-fondsledelse>

Bestyrelse

Carsten Wengel, formand
David Pedersen, næstformand
Erik Kobbensmed
Jens Christian Kammergaard Pedersen
Poul Martin Møller
Anders Jensen
Johnny Brejner Hansen
Jens Friis Lind

Revisor

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Aalborg Sømandshjem.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 24.04.2018

Bestyrelse

Carsten Wengel
formand

David Pedersen
næstformand

Erik Kobbersmed

Jens Christian Kammergaard
Pedersen

Poul Martin Møller

Anders Jensen

Johnny Brejner Hansen

Jens Friis Lind

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aalborg Sømandshjem

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Sømandshjem for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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 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. 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 regnskabsbrugerne 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 24.04.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Thomas Skovsgaard

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34333

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Fonden driver Hotel Aalborg på kommercielle vilkår.

Derudover driver Fonden Aktiviteten "Seaman Aalborg", som er velfærdtjeneste for søfolk, som er på skib, der anløber havnene i Aalborg. Dette arbejde udføres som en del af de velfærdsaktiviteter, der skal være tilgængelige på internationale havne i henhold til FN konvention Maritime Labour Convention – ILO MLC 2006. Denne aktivitet udføres i samarbejde med Aalborg Havn og Handelsflådens Velfærdsråd. Arbejdet støttes af en række virksomheder og fonde med maritim tilknytning eller særlig interesse for arbejdet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det opnåede økonomiske resultat for 2017 anses for tilfredsstillende og skal ses i lyset af, at vores byggeprojekt er blevet igangsat. Udvidelsen er på 55 nye værelser, 5 mødelokaler og P-kælder. Samtidigt facaderenoveres den eksisterende bygning, og fællesområder gennemgår en gennemgribende renovering, så de 2 bygninger kommer til at fremstå som en helhed. Byggeprojektet afsluttes i efteråret 2018.

Resultatet er realiseret på niveau med det forventede resultat, som blev udmeldt i årsrapporten for 2016.

Forventet udvikling

For Hotel Aalborg forventes der et lavere aktivitetsniveau i 2018 end 2017 og med et reduceret resultat p.g.a. byggeprojektet.

Seaman Aalborgs aktiviteter fortsætter uændret.

Ledelsesberetning

Redegørelse for fondsledelse

Fonden ledes af en bestyrelse på 8 medlemmer. Bestyrelsen er selvsupplerende og medlemmerne afgår senest ved en alder på 70 år. Alle medlemmer er godkendt af Hovedbestyrelsen for Inden-landsk Sømandsmissions Hovedbestyrelse i henhold til vedtæger § 4.

Bestyrelsens sammensætning:

	Carsten Wengel	David Stien Pedersen	Anders Jensen	Poul Martin Møller	Jens Christian Pedersen	Erik Kobbersmed	Jens Friis Lind	Johnny Brejner Hansen
Alder	51	42	51	50	66	67	49	43
Køn	mand	mand	Mand	mand	mand	mand	mand	mand
Indtrådt i bestyrelsen den	27/4 2011	11/9 2012	29/10 1998	11/9 2012	6/11 2012	6/11 2012	16/6 2015	16/6 2015
Udløb af valgperiode	27/4 2019 Post: Formand 29/4 2019	11/9 2020 Post: Næstformand 29/4 2018	24/4 2018	11/9 2020	6/11 2020	6/11 2020	16/6 2019	16/6 2019
Medlemmets særlige kompetencer	Topledelse, Bestyrelsesarbejde	Ingeniør, projektledelse udvikling	Præst	El-installatør	Topledelse, bestyrelsesarbejde	Bestyrelsesarbejde,	Salg, Tidligere arbejdet med velfærd for søfolk	Topledelse, bestyrelsesarbejde
Øvrige ledelseserhverv	Direktør Danish Crown Horsens. Bestyrelsesmedlem Bogballe A/S, Car Parts Industries ApS og Borg Automotive A/S				Menighedsrådsmedlem, Ansgar Kirken Aalborg.			Økonomidirektør Hagens Fjedre A/S Bestyrelsesmedlem Hagens Fjedre A/S, Hagens Trading (Ningbo) Co. Ltd, Hagens Spring Manufacturing (Ningbo) Co. Ltd. og IT Security A/S
Anses medlemmet for uafhængigt	Ja	Ja	Nej mere end 12 år som bestyrelsesmedlem	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

Den lovpligtige redegørelse for god fondsledelse jf. årsregnskabslovens § 77a kan findes på fondens hjemmeside www.hotelaalborg.dk/om-os/god-fondsledelse.

Redegørelse for uddelingspolitik

I henhold til fondsloven er der i årsrapporten specificeret en uddelingsramme. Rammen for 2018 udgør 200 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		5.366.995	5.062.052
Personaleomkostninger	1	(3.824.642)	(3.411.402)
Af- og nedskrivninger		(432.675)	(462.666)
Andre driftsomkostninger		(69.311)	(83.404)
Driftsresultat		1.040.367	1.104.580
Andre finansielle indtægter		11.193	32.034
Andre finansielle omkostninger		(5.650)	(2.365)
Resultat før skat		1.045.910	1.134.249
Skat af årets resultat	2	(254.242)	(216.845)
Årets resultat		791.668	917.404
Forslag til resultatdisponering			
Henlagt til fremtidige uddelinger		200.000	100.000
Overført resultat		591.668	817.404
		791.668	917.404

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger		26.070.906	26.123.075
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		668.525	657.511
Materielle anlægsaktiver under udførelse		1.273.321	610.270
Materielle anlægsaktiver	3	28.012.752	27.390.856
Anlægsaktiver		28.012.752	27.390.856
Fremstillede varer og handelsvarer		67.413	50.252
Varebeholdninger		67.413	50.252
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		636.047	421.868
Andre tilgodehavender		93.326	130.490
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		577	0
Periodeafgrænsningsposter		2.900	2.900
Tilgodehavender		732.850	555.258
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	24.300
Værdipapirer og kapitalandele		0	24.300
Likvide beholdninger		8.210.591	8.529.559
Omsætningsaktiver		9.010.854	9.159.369
Aktiver		37.023.606	36.550.225

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Reserve for opskrivninger		20.174.965	20.174.965
Henlagt til uddelinger		200.000	159.539
Overført overskud eller underskud		<u>10.019.005</u>	<u>9.318.097</u>
Egenkapital		<u>30.693.970</u>	<u>29.952.601</u>
Udskudt skat		<u>4.950.311</u>	<u>4.823.779</u>
Hensatte forpligtelser		<u>4.950.311</u>	<u>4.823.779</u>
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser	4	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		25.692	94.385
Leverandører af varer og tjenesteydelser		430.648	816.779
Skyldig selskabsskat		107.710	163.698
Anden gæld		<u>715.275</u>	<u>598.983</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.279.325</u>	<u>1.673.845</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.379.325</u>	<u>1.773.845</u>
Passiver		<u>37.023.606</u>	<u>36.550.225</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	6		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital	Reserve for opskriv- ninger	Henlagt til uddelinger	Overført overskud eller underskud
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	300.000	20.174.965	159.539	9.318.097
Ordinære uddelinger	0	0	(50.000)	0
Øvrige egenkapitalposter	0	0	(109.539)	109.539
Årets resultat	0	0	200.000	591.369
Egenkapital ultimo	300.000	20.174.965	200.000	10.019.005
				I alt
				kr.
Egenkapital primo				29.952.601
Ordinære uddelinger				(50.000)
Øvrige egenkapitalposter				0
Årets resultat				791.369
Egenkapital ultimo				30.693.970

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	3.192.656	2.876.945
Pensioner	391.289	348.963
Andre omkostninger til social sikring	35.807	30.096
Andre personaleomkostninger	204.890	155.398
	3.824.642	3.411.402
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	11	9

	Ledelses- vederlag 2017 kr.
Samlet for ledelseskategorier	667.115
	667.115

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2 er vederlag til ledelsen ikke oplyst i sammenligningstallene, idet det vil medføre oplysning af en enkelt persons vederlag.

	2017	2016
	kr.	kr.
2. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	127.710	163.896
Ændring af udskudt skat	126.532	52.949
	254.242	216.845

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr.
3. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	15.688.769	1.496.617	610.270
Tilgange	196.127	195.393	663.051
Kostpris ultimo	15.884.896	1.692.010	1.273.321
Opskrivninger primo	25.865.340	0	0
Opskrivninger ultimo	25.865.340	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(15.431.034)	(839.106)	0
Årets afskrivninger	(248.296)	(184.379)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(15.679.330)	(1.023.485)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	26.070.906	668.525	1.273.321
			Restgæld efter 5 år kr.
4. Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt			100.000
			100.000

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for statsydte lån er deponeret ejerpantebrev nom. 577 t.kr. i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret underpant i ejerpantebrev nom. 40.000 t.kr. i ejendomme.

6. Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Bestyrelsen har i regnskabsåret modtaget honorar for deres arbejde. Fonden angiver ikke det samlede vederlag for bestyrelsen, da det vil medføre, at direktørens løn kan udledes.

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

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

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 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.

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:

Bygninger (scrapværdi 5.100 t.kr.)	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7 år

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

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

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.