



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

FRIDA GROUP HOLDING APS
HULDA LÜTKENS VEJ 5, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2021

Jacob Jensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Frida Group Holding ApS Hulda Lützens Vej 5 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 37 30 66 06 Stiftet: 9. december 2015 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jacob Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Parallelvej 23 9900 Frederikshavn
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Østre Havnegade 12 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Frida Group Holding 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.

Frederikshavn, den 30. juni 2021

Direktion:

Jacob Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Frida Group Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frida Group Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 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 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 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. Fejlinformationer 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.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er 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.

Frederikshavn, den 30. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i dattervirksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat lever økonomisk op til ledelsens forventninger til 2020. Men årets forløb i selskabets kapitalandele lever ikke op hertil.

Selskabet har i 2020 realiseret et overskud på 1.745 tkr. mod 2.877 tkr. sidste år. Ledelsen anser isoleret set dette resultat som tilfredsstillende.

Den verserende krise med Covid-19 pandemien har betydet at selskabets drift i en af kapitalandelene har været tvangslukket 3 gange; i foråret da hele Danmark lukkede ned, i november da Nordjylland lukkede ned og igen til jul. Dette har medført store omkostninger for kapitalandelene, som statens hjælpepakker kun i nogen grad har kompenseret for.

Årets resultat bliver i høj grad reddet af, at den ene af selskabets kapitalandele har haft en rigtig god sommer, ligesom selskabets kapitalandel har oplevet stor opbakning og loyalitet blandt gæsterne til at besøge restauranten, når der har været åbent.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Den verserende krise med Covid-19 pandemien fortsætter og selskabets ene kapitalandel, der driver en restaurant, har været tvangslukket siden jul 2020. På nuværende tidspunkt er Danmark ved at lukke op og restauranterne har så småt, med strenge restriktioner, fået lov til at åbne igen.

Således har selskabets ene kapitalandel ikke haft drift i 2021 frem til medio april 2021.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet ikke er truet i en aktuelle krise. Der er desuden positive tilkendegivelser fra samarbejdspartnere, herunder selskabets pengeinstitut. Det er ledelsens vurdering, at der er gjort de nødvendige tiltag for, at selskabet klarer sig gennem krisen.

Herudover er der fra balancedagen og frem til idag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
RESULTAT AF KAPITALANDELE I DATTER- OG ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER.....	1	1.832.089	2.930.448
Eksterne omkostninger.....		-23.270	-11.826
DRIFTSRESULTAT.....		1.808.819	2.918.622
Andre finansielle indtægter.....	2	1.628	9.126
Andre finansielle omkostninger.....	3	-80.665	-62.630
RESULTAT FØR SKAT.....		1.729.782	2.865.118
Skat af årets resultat.....	4	14.996	11.752
ÅRETS RESULTAT.....		1.744.778	2.876.870
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		113.000	110.600
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		2.139.419	2.950.566
Overført resultat.....		-507.641	-184.296
I ALT.....		1.744.778	2.876.870

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		25.901.961	23.645.524
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	668
Finansielle anlægsaktiver.....	5	25.901.961	23.646.192
ANLÆGSAKTIVER.....		25.901.961	23.646.192
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		63.794	440.062
Andre tilgodehavender.....		0	46
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		552.764	955.495
Tilgodehavender.....		616.558	1.395.603
Likvide beholdninger.....		165.038	38.020
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		781.596	1.433.623
AKTIVER.....		26.683.557	25.079.815
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		19.485.165	17.178.728
Overført overskud.....		5.212.410	5.720.051
Forslag til udbytte.....		113.000	110.600
EGENKAPITAL.....		24.860.575	23.059.379
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		1.306.115	1.227.893
Selskabsskat.....		430.768	709.756
Anden gæld.....		86.099	82.787
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.822.982	2.020.436
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.822.982	2.020.436
PASSIVER.....		26.683.557	25.079.815
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	50.000	17.178.728	5.720.051	110.600	23.059.379
Forslag til resultatdisponering.....		2.139.419	-507.641	113.000	1.744.778
Ordinært udbytte.....				-110.600	-110.600
Andre reg. af indre værdi.....		167.018			167.018
Egenkapital 31. december 2020.....	50.000	19.485.165	5.212.410	113.000	24.860.575

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			1
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	1.832.089	2.950.566	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	-20.118	
	1.832.089	2.930.448	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	978	8.476	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	650	650	
	1.628	9.126	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	42.615	46.662	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	38.050	15.968	
	80.665	62.630	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-14.996	-11.739	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	-13	
	-14.996	-11.752	
Finansielle anlægsaktiver			5
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2020.....	6.466.796	25.000	
Overførsel.....	25.000	-25.000	
Tilgang.....	10.000	0	
Afgang.....	-85.000	0	
Kostpris 31. december 2020.....	6.416.796	0	
Værdireguleringer 1. januar 2020.....	17.178.728	-24.332	
Overførsel.....	-24.332	24.332	
Årets værdireguleringer	2.192.487	0	
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....	-69.404	0	
Egenkapitalbevægelser.....	207.686	0	
Værdireguleringer 31. december 2020.....	19.485.165	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	25.901.961	0	

NOTER

	Note																				
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)	5																				
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)																					
<table border="0"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Navn og hjemsted</th> <th style="text-align: right;">Egenkapital</th> <th style="text-align: right;">Årets resultat</th> <th style="text-align: right;">Ejerandel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rosa's Ejendomme ApS, Frederikshavn.....</td> <td style="text-align: right;">19.855.904</td> <td style="text-align: right;">1.287.556</td> <td style="text-align: right;">100 %</td> </tr> <tr> <td>Jacobs Fiskerestaurant ApS, Frederikshavn.....</td> <td style="text-align: right;">5.714.285</td> <td style="text-align: right;">877.032</td> <td style="text-align: right;">100 %</td> </tr> <tr> <td>Rumklang ApS, Frederikshavn.....</td> <td style="text-align: right;">331.772</td> <td style="text-align: right;">91.849</td> <td style="text-align: right;">100 %</td> </tr> <tr> <td>Ejendomsselskabet Sæby Brygge ApS, Frederikshavn.....</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-63.950</td> <td style="text-align: right;">0 %</td> </tr> </tbody> </table>	Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	Rosa's Ejendomme ApS, Frederikshavn.....	19.855.904	1.287.556	100 %	Jacobs Fiskerestaurant ApS, Frederikshavn.....	5.714.285	877.032	100 %	Rumklang ApS, Frederikshavn.....	331.772	91.849	100 %	Ejendomsselskabet Sæby Brygge ApS, Frederikshavn.....	-	-63.950	0 %	
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel																		
Rosa's Ejendomme ApS, Frederikshavn.....	19.855.904	1.287.556	100 %																		
Jacobs Fiskerestaurant ApS, Frederikshavn.....	5.714.285	877.032	100 %																		
Rumklang ApS, Frederikshavn.....	331.772	91.849	100 %																		
Ejendomsselskabet Sæby Brygge ApS, Frederikshavn.....	-	-63.950	0 %																		
Eventualposter mv.	6																				
<p>Hæftelse i sambeskatningen Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 431 tkr. pr. balancedagen.</p>																					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7																				
<p>Selskabet har kautioneret for datterselskabs mellemværende med pengeinstitut. Gælden udgør 9.265 tkr. pr. 31. december 2020.</p> <p>Selskabet har kautioneret for datterselskabs mellemværende med pengeinstitut. Gælden udgør 3.543 tkr. pr. 31. december 2020.</p> <p>Selskabet har kautioneret for datterselskabs mellemværende med pengeinstitut. Gælden udgør 197 tkr. pr. 31. december 2020.</p> <p>Selskabet afgivet pant i kapitalandele på samlet 700 tkr. for datterselskabernes mellemværende med pengeinstitut</p>																					
	2020	2019																			
Medarbejderforhold																					
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1																			
		8																			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Frida Group Holding ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er gjort anvendelse af en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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 kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. For kapitalandele opgøres kapitalværdien til selskabets andel i nutidsværdien af de nettopengestrømme, som dattervirksomheden forventes at skabe gennem sine aktiviteter og fra salg af aktiver efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 acontoskatte.

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 omætningsaktiver 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.