



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

FN 462 JEANNE APS
RUGHAVEN 7A, 9970 STRANDBY
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. juli 2022

Svend-Erik Andersen

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FN 462 Jeanne ApS Rughaven 7A 9970 Strandby
	CVR-nr.: 38 75 83 06 Stiftet: 29. juni 2017 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Svend-Erik Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Jernbanegade 4-8 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for FN 462 Jeanne 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Strandby, den 6. juli 2022

Direktion:

Svend-Erik Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i FN 462 Jeanne ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FN 462 Jeanne ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Frederikshavn, den 6. juli 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31387

Finn Melchiorson
Registreret revisor
MNE-nr. mne17414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er ifølge vedtægterne at drive erhvervsmæssigt fiskeri eller anden dermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Aktiviteten har i året bestået i fiskeri med fiskefartøjet FN 462 Jeanne og de tilhørende rettigheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er ikke tilfredsstillende.

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	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		6.235.341	6.406.235
Personaleomkostninger.....	1	-3.870.214	-3.631.683
Af- og nedskrivninger.....		-1.892.029	-8.171.077
Andre driftsomkostninger.....		-3.000	-1.660.588
DRIFTSRESULTAT		470.098	-7.057.113
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-2	2.007
Andre finansielle omkostninger.....		-1.552.801	-1.737.726
RESULTAT FØR SKAT		-1.082.705	-8.792.832
Skat af årets resultat.....	2	237.679	1.931.444
ÅRETS RESULTAT		-845.026	-6.861.388
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		2.005	0
Overført resultat.....		-847.031	-6.861.388
I ALT		-845.026	-6.861.388

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Fiskerettigheder.....		18.200.051	18.699.959
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	18.200.051	18.699.959
Fiskefartøj.....		28.067.838	29.062.027
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		139.567	213.658
Fangstredskaber.....		184.532	310.973
Materielle anlægsaktiver.....	4	28.391.937	29.586.658
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		166.255	166.257
Finansielle anlægsaktiver.....	5	166.255	166.257
ANLÆGSAKTIVER.....		46.758.243	48.452.874
Tilgodehavender fra salg.....		12.350	3.150
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		18.752	11.685
Andre tilgodehavender.....		82.968	36.898
Periodeafgrænsningsposter.....		11.226	8.324
Tilgodehavender.....		125.296	60.057
Andre værdipapirer.....		33.000	42.900
Værdipapirer.....		33.000	42.900
Likvide beholdninger.....		16.636	806.392
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		174.932	909.349
AKTIVER.....		46.933.175	49.362.223

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		120.000	120.000
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		2.005	0
Overført overskud.....		6.342.458	7.189.489
EGENKAPITAL.....		6.464.463	7.309.489
Hensættelse til udskudt skat.....		2.552.523	2.792.215
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.552.523	2.792.215
Vækstfonden.....		7.697.876	8.801.876
Banklån.....		22.539.000	24.406.000
Anden gæld.....		120.193	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	30.357.069	33.207.876
Gæld til kreditinstitutter.....		1.104.000	1.104.000
Gæld til pengeinstitutter.....		3.232.511	2.132.364
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		340.927	316.279
Selskabsskat.....		2.013	2.308
Anden gæld.....		2.879.669	2.497.692
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.559.120	6.052.643
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		37.916.189	39.260.519
PASSIVER.....		46.933.175	49.362.223
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	120.000	0	7.189.489	7.309.489
Forslag til resultatdisponering.....		2.005	-847.031	-845.026
Egenkapital 31. december 2021.....	120.000	2.005	6.342.458	6.464.463

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	5	
Løn og gager.....	2.780.030	2.523.769	
Pensioner.....	293.180	286.571	
Andre omkostninger til social sikring.....	135.029	227.480	
Andre personaleomkostninger.....	661.975	593.863	
	3.870.214	3.631.683	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.013	2.308	
Regulering af udskudt skat.....	-239.692	-1.933.752	
	-237.679	-1.931.444	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Fiskerettigheder	
Kostpris 1. januar 2021.....		26.871.277	
Kostpris 31. december 2021.....		26.871.277	
Afskrivninger 1. januar 2021.....		8.171.318	
Nedskrivning.....		-171.875	
Årets afskrivninger		671.783	
Afskrivninger 31. december 2021.....		8.671.226	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		18.200.051	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Fangst- redskaber
	Fiskefartøj		
Kostpris 1. januar 2021.....	30.640.990	337.955	1.362.248
Tilgang.....	0	0	206.900
Afgang.....	0	-15.000	-217.375
Kostpris 31. december 2021.....	30.640.990	322.955	1.351.773
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	1.578.963	124.297	1.051.275
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-5.500	-217.375
Årets afskrivninger	994.189	64.591	333.341
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	2.573.152	183.388	1.167.241
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	28.067.838	139.567	184.532

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

5

	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris 1. januar 2021.....	164.250
Kostpris 31. december 2021.....	164.250
Værdireguleringer 1. januar 2021.....	2.007
Årets værdireguleringer	-2
Værdireguleringer 31. december 2021	2.005
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	166.255

Langfristede gældsforpligtelser

6

	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Vækstfonden.....	8.801.876	1.104.000	4.874.675	9.905.876
Banklån.....	24.499.000	1.960.000	17.804.800	26.046.000
Anden gæld.....	120.193	0	0	0
	33.421.069	3.064.000	22.679.475	35.951.876

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Der er tinglyst rådighedsindskrænkning på fartøjet FN 462, afgivet overfor Puljefiskeren og Fiskeriselskabet af 1. juli 2005 ApS, som følge af deltagelse heri.

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 kilde-skatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Jeanne Strandby ApS, der er administrationsselskab for 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 Jeanne Strandby ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****8**

Til sikkerhed for gæld til kredit- og pengeinstitutter, 32.191 tkr., er der givet pant i fiskefartøj og fiskerettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør i alt 46.286 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på 40.000 tkr., der giver pant i ovenstående fiskerettigheder samt fiskefartøj jf. Sølovens §47. Ejerpantebrev er deponeret til sikkerhed for gæld til Vækstfonden og bankgæld.

Særlige poster**9**

Selskabet har som følge af fald i markedsværdierne af fiskerettigheder ekstraordinært foretaget en nedskrivning på værdien af fiskerettigheder i 2020. Nedskrivningen udgør 5,5 mio. kr., og indgår som en del af af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver i sammenligningstallene.

Selskabet har i forbindelse med Covid-19 pandemien ansøgt og modtaget kompensation fra Erhvervsstyrelsens hjælpepakker. Kompensationen udgør 163 tkr. i 2021 og i 2020 udgør kompensationen 1.700 tkr., som er en del af anden driftsindtægt og en del af bruttofortjeningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FN 462 Jeanne ApS for 2021 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Fangstindtægter

Fangstindtægter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets 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.

Landingsudgifter

Landingsudgifter omfatter omkostninger ved landing af fangster.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter hyre og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders 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.

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 tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renter og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af omsætningsaktiver og anlægsaktiver indregnes i kostprisen for de pågældende aktiver

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.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

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

Den danske stat kan med et varsel på minimum 16 år opsige kvoterettighederne. Da selskabet ikke forventer en opsigelse af rettighederne, og da det er selskabets opfattelse, at der ved udløbet af den 20-årige afskrivningsperiode er et marked for handel med kvoter, er tilgang efter 1. januar 2007 indsat med en restværdi på 50%.

Værdien af fiskekvoter og rettigheder er underlagt de til enhver tid gældende markedspriser herfor.

Såfremt markedspriserne af kvoterne bliver mindre end den bogførte værdi, enten på grund af faldende priser eller på grund af reducerede kvoter, nedskrives de til markedsværdien.

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.

Materielle anlægsaktiver

Fiskefartøj, fangstredskaber og driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Fiskefartøj.....	8-25 år	29 %
Fangstredskaber.....	2 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	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

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i 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 inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 associerede virksomheders underbalance.

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 ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele.

Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.