



Frederikshåb Betoncentral ApS

Frederikshåb
3940 Paamiut
CVR-nr. 66360016

Årsrapport 01.11.2019 - 31.10.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.03.2021

Jeanette Sandy Shalmi
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	8
Balance pr. 31.10.2020	9
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Frederikshåb Betoncentral ApS

Frederikshåb

3940 Paamiut

CVR-nr.: 66360016

Stiftelsesdato: 12.10.1980

Hjemsted: Sermersooq

Regnskabsår: 01.11.2019 - 31.10.2020

Bestyrelse

Jeanette Sandy Shalmi, formand

Martin Sandy Shalmi

Sarah Sandy Thomsen

Direktion

Martin Sandy Shalmi, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Imaneq 33, 6-7. etage

3900 Nuuk

Grønland

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.11.2019 - 31.10.2020 for Frederikshåb Betoncentral ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.10.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.11.2019 - 31.10.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Paamiut, den 26.03.2021

Direktion

Martin Sandy Shalmi

adm. dir.

Bestyrelse

Jeanette Sandy Shalmi

formand

Martin Sandy Shalmi

Sarah Sandy Thomsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Frederikshåb Betoncentral ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Frederikshåb Betoncentral ApS for regnskabsåret 01.11.2019 - 31.10.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.10.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.11.2019 - 31.10.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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.

Nuuk, den 26.03.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Bech

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31453

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Frederikshåb Betoncentral A/S (FBC) har i indeværende regnskabsår forfulgt den strategi der blev annonceret i sidste ledelsesberetning.

FBC er en betydende virksomhed i Paamiut og har nu følgende forretningsområder:

- Oliekørsel
- Tankkiosk med egen bådebro
- Tømrerarbejde
- Byggemarked
- Betonproduktion
- Entreprenør- og minørarbejde
- Stenbrud
- Transportvirksomhed
- Flyttevirksomhed
- Murerarbejde
- Maskinværksted
- VVS
- Auto- og Motorværksted
- Affaldshåndtering
- Udlejning af ejendomme og arealer
- Administration

FBC har i snit haft 32 medarbejdere i regnskabsåret – en fald på 4 i forhold til sidste regnskabsår.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Nedgangen i Paamiut er desværre fortsat så Selskabets strategi om delvis at udflytte til Nuuk var velvalgt.

FBC er i færd med at udføre to større entrepriser – Altanrenovering af 4 blokke og Udsiftning af Hovedvandlejninger og fjernvarmeledninger. Begge opgaver blev igangsat i 2020 og færdiggøres i 2021.

En del mellemstore opgaver for Staten er også under udførelse.

Etablering af heliporte i tre bygder er udført med bravour trods svære logistiske forhold.

Covid-19 har sat sit præg på Grønland og også på FBC. En række planlagte aktiviteter på mineområdet er udskudt på ubestemt tid.

Regnskabsresultatet er acceptabelt, men ikke tilfredsstillende.

FBC har dog stor tiltro til fremtiden og ønsker at bidrage til udviklingen af Paamiut ved et øget optag af lærlinge inden for alle de brancheområder vi har – en forudsætning herfor er dog en stadig tilgang af kontrakter.

Vandprojektet som FBC har arbejdet aktivt med siden starten af 2016 er vel nok den største mulighed for substantiel vækst for Paamiut og for FBC i de kommende år. I erkendelse heraf har ledelsen igen i indeværende

år brugt mange ressourcer for at hjælpe med til at virkeliggøre projektet.

Aktiviteterne i Nuuk har bestået af byggemodninger for søsterselskaber samt opnåelse af retten til at drive stenbrud og betonproduktion. Stenbrudsaktiviteten er påbegyndt men betonproduktionen begynder først i forsommeren.

Begivenheder efter balancedagen

FBC omlægger regnskabsåret så det fra kommende regnskabsår slutter 30. september.

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

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		21.015.705	21.473.793
Personaleomkostninger	1	(15.307.001)	(13.779.094)
Af- og nedskrivninger	2	(5.206.168)	(5.667.162)
Driftsresultat		502.536	2.027.537
Andre finansielle indtægter		239.236	172.509
Andre finansielle omkostninger	3	(725.502)	(905.317)
Resultat før skat		16.270	1.294.729
Skat af årets resultat	4	(4.311)	(337.980)
Årets resultat		11.959	956.749
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		11.959	956.749
Resultatdisponering		11.959	956.749

Balance pr. 31.10.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Grunde og bygninger		6.725.129	7.141.820
Produktionsanlæg og maskiner		12.484.193	11.537.061
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		462.460	547.178
Materielle aktiver under udførelse		83.132	0
Materielle aktiver	5	19.754.914	19.226.059
Anlægsaktiver		19.754.914	19.226.059
Råvarer og hjælpematerialer		7.688.147	7.353.535
Fremstillede varer og handelsvarer		1.531.551	1.138.251
Varebeholdninger		9.219.698	8.491.786
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.314.419	8.611.036
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	0	0
Andre tilgodehavender		1.503.273	36.239
Periodeafgrænsningsposter		785.867	755.218
Tilgodehavender		17.603.559	9.402.493
Andre værdipapirer og kapitalandele		549	845
Værdipapirer og kapitalandele		549	845
Likvide beholdninger		75.749	52.454
Omsætningsaktiver		26.899.555	17.947.578
Aktiver		46.654.469	37.173.637

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital	7	150.000	150.000
Overført overskud eller underskud		11.658.676	11.646.717
Egenkapital		11.808.676	11.796.717
Udskudt skat	8	372.970	368.659
Hensatte forpligtelser		372.970	368.659
Gæld til realkreditinstitutter		1.566.586	1.294.515
Bankgæld		6.679.851	693.919
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		2.295.637	758.189
Langfristede gældsforpligtelser	9	10.542.074	2.746.623
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	2.552.013	1.364.849
Bankgæld		6.427.773	6.392.750
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	3.626.887	1.655.505
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.829.479	2.445.735
Skyldig skat		0	2.019.586
Anden gæld		8.494.597	8.383.213
Kortfristede gældsforpligtelser		23.930.749	22.261.638
Gældsforpligtelser		34.472.823	25.008.261
Passiver		46.654.469	37.173.637
Dagsværdioplysninger	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	150.000	11.646.717	11.796.717
Årets resultat	0	11.959	11.959
Egenkapital ultimo	150.000	11.658.676	11.808.676

Noter

1 Personaleomkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Gager og lønninger	13.709.351	12.643.302
Pensioner	748.618	466.727
Andre personaleomkostninger	849.032	669.065
	15.307.001	13.779.094
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	32	36

2 Af- og nedskrivninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	5.206.168	5.653.962
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	13.200
	5.206.168	5.667.162

3 Andre finansielle omkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	470.616	249.425
Øvrige finansielle omkostninger	254.886	655.892
	725.502	905.317

4 Skat af årets resultat

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Aktuel skat	0	2.019.586
Ændring af udskudt skat	4.311	(1.607.874)
Effekt af ændrede skattesatser	0	(73.732)
	4.311	337.980

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	11.197.274	31.788.781	3.187.806
Tilgange	0	5.458.892	193.000
Kostpris ultimo	11.197.274	37.247.673	3.380.806
Af- og nedskrivninger primo	(4.055.454)	(20.251.720)	(2.640.628)
Årets afskrivninger	(416.691)	(4.511.759)	(277.718)
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.472.145)	(24.763.479)	(2.918.346)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.725.129	12.484.194	462.460

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	4.089.831	626.221
Foretagne acontofaktureringer	(7.716.718)	(2.281.726)
	(3.626.887)	(1.655.505)

7 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
A-aktier	150	1.000	150.000
	150		150.000

8 Udskudt skat

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Materielle aktiver	244.215	218.155
Tilgodehavender	(79.500)	(49.629)
Fremførbare skattemæssige underskud	208.255	200.133
Udskudt skat i alt	372.970	368.659

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018/19 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019/20 kr.	Restgæld efter 5 år 2019/20 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	80.489	431.355	1.566.586	1.100.898
Bankgæld	1.133.453	141.516	6.679.851	125.000
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	1.338.071	791.978	2.295.637	0
	2.552.013	1.364.849	10.542.074	1.225.898

10 Dagsværdioplysninger

	Obligationer 7% Realkredit Danmark kr.	Obligationer 6% Realkredit Danmark kr.
Dagsværdi ultimo	307	242
Ændringer af dagsværdien, der er indregnet direkte i resultatopgørelsen	180	116

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 2.875 t.kr. i bygninger. Den regnskabsmæssige værdi af aktiverne udgør 6.725 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i øvrige er sikret ejendomsforbehold i enkelte produktionsanlæg. Den regnskabsmæssige værdi af aktiverne med forbehold udgør 4.344 t.kr.

Til sikkerhed for prioritetsgæld har selskabet via GrønlandsBANKEN stillet finansieringsgaranti på 863 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af ejendommen udgør 2.498 t.kr.

GrønlandsBANKEN har på vegne af selskabet stillet arbejdsgarantier overfor bygherre på ialt 1.091 t.kr.

Bank Nordik har på vegne af selskabet stillet ramme garanti på ialt 2.053 t.kr.

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 og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

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.

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser.

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 aktiver

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på materielle aktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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 værdipapirer, 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.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.