

Freia Forellen Eksport A/S

Smedegade 24
7200 Grindsted
CVR-nr. 88441516

Årsrapport 01.10.2017 - 30.09.2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28.02.2019

Dirigent

Navn: Steen Møbjerg Christensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017/18	6
Balance pr. 30.09.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2017/18	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Freia Forellen Eksport A/S
Smedegade 24
7200 Grindsted

CVR-nr.: 88441516

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.10.2017 - 30.09.2018

Bestyrelse

Finn Rabæk Jensen, Formand
Jens Sillas Jensen, Administrerende direktør
Steen Møbjerg Christensen
Kjeld Clausen

Direktion

Jens Sillas Jensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018 for Freia Forellen Eksport A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grindsted, den 28.02.2019

Direktion

Jens Sillas Jensen

Bestyrelse

Finn Rabæk Jensen
Formand

Jens Sillas Jensen
Administrerende direktør

Steen Møbjerg Christensen

Kjeld Clausen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Freia Forellen Eksport A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Freia Forellen Eksport A/S for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018, 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. 30.09.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018 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 Danmark, 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Esbjerg, den 28.02.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne18510

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i handel med fisk af enhver art.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 832 t.kr. mod et overskud på 75 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende, og bemærker at forventningerne til årets resultat ikke er indfriet, og negativ påvirket af den ekstreme varme sommer.

Forventet udvikling

Den økonomiske udvikling i det nye år forventes at blive forbedret, idet selskabet tidligere har gennemført justeringer på flere områder.

Da selskabet er kendt for aldrig at gå på kompromis med sine overordnede forretningspolitik, om altid at levere et kvalitetsprodukt til sine kunder, og derfor forventer fortsat at være inde i en positiv forretningsudvikling, er bestyrelsen fortsat opmærksom på evt. fusioner/opkøb i branchen, med henblik på at styrke den konkurrencemæssige stilling i Europa.

Bestyrelsen følger derfor udviklingen nøje, med henblik på at udnytte de muligheder der måtte opstå, for at styrke selskabets forretningsgrundlag.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017/18

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		10.072.404	11.630.759
Personaleomkostninger	1	(10.412.578)	(11.383.351)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(586.369)</u>	<u>(381.124)</u>
Driftsresultat		(926.543)	(133.716)
Andre finansielle indtægter	3	153.511	399.261
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(291.693)</u>	<u>(160.261)</u>
Resultat før skat		(1.064.725)	105.284
Skat af årets resultat	5	<u>233.048</u>	<u>(30.601)</u>
Årets resultat		<u>(831.677)</u>	<u>74.683</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		0	1.000.000
Overført resultat		<u>(831.677)</u>	<u>(925.317)</u>
		<u>(831.677)</u>	<u>74.683</u>
Udbytte udloddet efter balancedagen			
Ekstraordinært udbytte		<u>0</u>	<u>1.000.000</u>

Balance pr. 30.09.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Goodwill		302.858	371.429
Immaterielle anlægsaktiver	6	302.858	371.429
Grunde og bygninger		1.504.181	1.576.380
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.199.276	1.400.315
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	33.325
Materielle anlægsaktiver	7	2.703.457	3.010.020
Anlægsaktiver		3.006.315	3.381.449
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.696.344	8.686.604
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	384.539
Andre tilgodehavender		1.337.815	483.578
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		123.029	0
Tilgodehavender		9.157.188	9.554.721
Andre værdipapirer og kapitalandele		624.425	844.509
Værdipapirer og kapitalandele		624.425	844.509
Likvide beholdninger		1.473.006	2.691.892
Omsætningsaktiver		11.254.619	13.091.122
Aktiver		14.260.934	16.472.571

Balance pr. 30.09.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	8	1.000.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		<u>3.197.908</u>	<u>4.029.585</u>
Egenkapital		<u>4.197.908</u>	<u>5.029.585</u>
Udskudt skat		<u>154.000</u>	<u>272.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>154.000</u>	<u>272.000</u>
Gæld til realkreditinstitutter		1.238.154	1.298.931
Skyldige sambeskatningsbidrag		<u>0</u>	<u>17.988</u>
Langfristede gældsforpligtelser	9	<u>1.238.154</u>	<u>1.316.919</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	107.752	108.685
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.479.104	7.556.364
Gæld til tilknyttede virksomheder		771.589	0
Gæld til associerede virksomheder		0	486.373
Skyldige sambeskatningsbidrag		17.988	253.967
Anden gæld		1.294.439	1.445.678
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>3.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>8.670.872</u>	<u>9.854.067</u>
Gældsforpligtelser		<u>9.909.026</u>	<u>11.170.986</u>
Passiver		<u>14.260.934</u>	<u>16.472.571</u>
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse for 2017/18

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	4.029.585	5.029.585
Årets resultat	0	(831.677)	(831.677)
Egenkapital ultimo	1.000.000	3.197.908	4.197.908

Noter

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	9.329.651	10.247.063
Pensioner	946.569	976.342
Andre omkostninger til social sikring	136.358	159.946
	10.412.578	11.383.351
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	24	25
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	68.571	68.571
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	646.625	638.509
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(128.827)	(325.956)
	586.369	381.124
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	16.312
Renteindtægter i øvrigt	60.052	142.399
Dagsværdireguleringer	0	182.695
Øvrige finansielle indtægter	93.459	57.855
	153.511	399.261
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	0	17.377
Renteomkostninger i øvrigt	58.010	68.706
Dagsværdireguleringer	201.174	0
Øvrige finansielle omkostninger	32.509	74.178
	291.693	160.261

Noter

	2017/18	2016/17	
	kr.	kr.	
5. Skat af årets resultat			
Aktuel skat	(115.048)	25.584	
Ændring af udskudt skat	(118.000)	8.500	
Regulering vedrørende tidligere år	0	(3.483)	
	(233.048)	30.601	
		Goodwill	
		kr.	
6. Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		5.793.677	
Kostpris ultimo		5.793.677	
Af- og nedskrivninger primo		(5.422.248)	
Årets afskrivninger		(68.571)	
Af- og nedskrivninger ultimo		(5.490.819)	
Regnskabsmæssig værdi ultimo		302.858	
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Materielle anlægs-aktiver under udførelse
	kr.	kr.	kr.
7. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	4.197.278	4.433.758	33.325
Tilgange	0	494.560	0
Afgange	0	(398.938)	(33.325)
Kostpris ultimo	4.197.278	4.529.380	0
Af- og nedskrivninger primo	(2.620.898)	(3.033.443)	0
Årets afskrivninger	(72.199)	(574.426)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	277.765	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.693.097)	(3.330.104)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.504.181	1.199.276	0

Noter

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
8. Virksomhedskapital			
Ordinære aktier	1.000	1000	1.000.000
	1.000		1.000.000

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2017/18 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2017/18 kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>
9. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	107.752	108.685	1.238.154	1.019.254
	107.752	108.685	1.238.154	1.019.254

10. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Sillas Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom.

Der er indgået leasingaftaler vedrørende lastbiler. Årlig udgift til leasingaftaler udgør 1.728 t.kr.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de til ejendomme hørende produktionsanlæg og maskiner.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 1.504 t.kr.

Til sikkerhed for bankengagement er deponeret ejerpantebrev nom. 3.000 t.kr.

Til sikkerhed for bankengagement er der etableret virksomhedspant på 6.000 t.kr. med pant i driftsmidler, driftsinventar, goodwill og tilgodehavende for salg. Bogført værdi udgør 10.703 t.kr. pr. 30.09.2018.

Sikkerhedsstillelser over for søstervirksomheder

Virksomheden har kautioneret for søstervirksomhedens gæld til pengeinstitut. Bankgælden i søstervirksomheden pr. 30.09.2018 udgør 2.300 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på

Anvendt regnskabspraksis

anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo.

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 og immaterielle 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 samt immaterielle anlægsaktiver.

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 samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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. For egen fremstillede 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.

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

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.

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.