

Gøttrup ApS

Søgaarden, Hejringvej 4, Snæbum, 9500 Hobro

CVR-nr. 14 04 21 72

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. juli 2023.

Henrik Gøttrup Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Gøttrup ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 11. juli 2023

Direktion

Henrik Gøttrup Christensen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Gøttrup ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Gøttrup ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 revisoreres 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Hadsund, den 11. juli 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Anders Flensted Nielsen

statsautoriseret revisor
mne31397

Selskabsoplysninger

Selskabet	Gøttrup ApS Søgaarden, Hejringvej 4 Snæbum 9500 Hobro
	CVR-nr.: 14 04 21 72
	Stiftet: 28. marts 1990
	Hjemsted: Hobro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Henrik Gøttrup Christensen, Direktør
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dattervirksomheder	HG Farming SiA, LVL Gøttrup Group ApS, DK

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet hovedaktiviteter er handel, udlejning af materiel mv. samt maskinstations og entreprenørvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -77 t.kr. mod -1.557 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.193 t.kr. mod 423 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttotab	-77.377	-1.557.260
1 Personaleomkostninger	-137.424	-171.218
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-525.409	-161.866
Driftsresultat	-740.210	-1.890.344
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-380.670	1.476.422
Indtægt af kapitalinteresse	1.005.395	1.027.385
Andre finansielle indtægter	409.013	251.668
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.482.291	-540.494
Resultat før skat	-1.188.763	324.637
Skat af årets resultat	-3.841	98.440
Årets resultat	-1.192.604	423.077
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	960.683	3.500.075
Udbytte for regnskabsåret	58.900	57.200
Disponeret fra overført resultat	-2.212.187	-3.134.198
Disponeret i alt	-1.192.604	423.077

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.864.259	882.118
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.864.259</u>	<u>882.118</u>
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	2.447.775	2.828.445
5 Kapitalinteresse	7.089.656	6.084.261
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	89.550	89.550
7 Andre tilgodehavender	145.000	145.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>9.771.981</u>	<u>9.147.256</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>12.636.240</u>	<u>10.029.374</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.602.684	1.602.684
Fremstillede varer og handelsvarer	48.000	932.550
Varebeholdninger i alt	<u>1.650.684</u>	<u>2.535.234</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	519.681	1.597.806
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	16.965.389	18.466.602
Tilgodehavende selskabsskat	23.183	22.468
Andre tilgodehavender	12.502.143	12.813.017
Periodeafgrænsningsposter	866	0
Tilgodehavender i alt	<u>30.011.262</u>	<u>32.899.893</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	5.301.482	7.171.393
Værdipapirer i alt	<u>5.301.482</u>	<u>7.171.393</u>
Likvide beholdninger	537.433	36.223
Omsætningsaktiver i alt	<u>37.500.861</u>	<u>42.642.743</u>
Aktiver i alt	<u>50.137.101</u>	<u>52.672.117</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.796.716	3.836.033
Overført resultat	34.731.151	36.943.338
Foreslået udbytte for regnskabsåret	58.900	57.200
Egenkapital i alt	39.711.767	40.961.571
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	891.281	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	891.281	0
Kortfristet del af langfristet gæld	260.400	44.321
Gæld til pengeinstitutter	8.914.801	11.516.959
Leverandører af varer og tjenesteydelser	45.676	74.149
Anden gæld	313.176	75.117
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.534.053	11.710.546
Gældsforpligtelser i alt	10.425.334	11.710.546
Passiver i alt	50.137.101	52.672.117

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	335.958	40.077.536	55.300	40.593.794
Udloddet udbytte	0	0	0	-55.300	-55.300
Resultatandel	0	3.500.075	-3.134.198	57.200	423.077
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	3.836.033	36.943.338	57.200	40.961.571
Udloddet udbytte	0	0	0	-57.200	-57.200
Resultatandel	0	960.683	-2.212.187	58.900	-1.192.604
	125.000	4.796.716	34.731.151	58.900	39.711.767

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	136.288	170.082
Andre omkostninger til social sikring	1.136	1.136
	<u>137.424</u>	<u>171.218</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.482.291	540.494
	<u>1.482.291</u>	<u>540.494</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	2.421.375	1.976.375
Tilgang i årets løb	2.507.550	445.000
Kostpris 31. december 2022	<u>4.928.925</u>	<u>2.421.375</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-1.539.257	-1.377.391
Årets af-/nedskrivninger	-525.409	-161.866
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-2.064.666</u>	<u>-1.539.257</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>2.864.259</u>	<u>882.118</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar 2022	1.016.065	16.065
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>1.000.000</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>1.016.065</u>	<u>1.016.065</u>
Opskrivninger 1. januar 2022	1.812.380	335.958
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>-380.670</u>	<u>1.476.422</u>
Opskrivninger 31. december 2022	<u>1.431.710</u>	<u>1.812.380</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>2.447.775</u>	<u>2.828.445</u>
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
HG Farming SiA	LVL	51 %
Gøttrup Group ApS	DK	20 %
5. Kapitalinteresse		
Anskaffelsessum, primo 1. januar 2022	<u>3.724.650</u>	<u>3.724.650</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>3.724.650</u>	<u>3.724.650</u>
Opskrivninger 1. januar 2022	2.359.611	1.332.226
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>1.005.395</u>	<u>1.027.385</u>
Opskrivninger 31. december 2022	<u>3.365.006</u>	<u>2.359.611</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>7.089.656</u>	<u>6.084.261</u>
Kapitalinteresse:		
	Hjemsted	Ejerandel
HG Atmodas	LVL	45,07 %

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
6. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2022	89.550	7.132.614
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-7.043.064</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>89.550</u>	<u>89.550</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>89.550</u>	<u>89.550</u>
7. Andre tilgodehavender		
Tilgang i årets løb	<u>145.000</u>	<u>145.000</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>145.000</u>	<u>145.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>145.000</u>	<u>145.000</u>
Der specificeres således:		
Deposita	<u>145.000</u>	<u>145.000</u>
	<u>145.000</u>	<u>145.000</u>
8. Eventualposter		
Eventualaktiver		
Selskabet har et ikke optaget skatteaktiv på 1.403 t.kr..		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gøttrup ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og til-læg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Oversti-ger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tids-punkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 af- og nedskrivninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og forde-le forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som dis-konteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægs-aktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.