



PATRIOTISK SELSKAB
JORDBRUGSRELATERET RÅDGIVNING

**Lynggård Svineproduktion
ApS
Over Lyngen 4
4720 Præstø**

Årsrapport

1. oktober 2016 - 30. september
2017

(28. regnskabsår)

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets generalforsamling den 23/2 2018

Peder Andersen
Dirigent

CVR nr. 14 20 05 76

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. oktober 2016 - 30. september 2017 | 6 |
| Balance pr. 30. september 2017 | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter til årsrapporten | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Lynggård Svineproduktion 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. 30. september 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Præstø, den 16. januar 2018

Direktion

Peder Andersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Lynggård Svineproduktion ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Lynggård Svineproduktion ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Odense, den 16. januar 2018

Patriotisk Selskab

CVR-nr. 61 67 62 28

Kaj Refslund
registreret revisor

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Lynggård Svineproduktion ApS Over Lyngen 4 4720 Præstø |
| | Telefon: 55999541 |
| | CVR-nr.: 14 20 05 76 |
| | Regnskabsperiode: 1. oktober 2016 - 30. september 2017 |
| | Hjemsted: Vordingborg Kommune |
| Direktion | Peder Andersen |
| Revisor | Patriotisk Selskab Ørbækvej 276 5220 Odense SØ |
| Pengeinstitut | Nordea Bank Jernbanegade 27, 1. sal 4690 Haslev |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er svineproduktion og udlejning af landbrugsjord.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et overskud på kr. 5.763.703, og selskabets balance pr. 30. september 2017 udviser en egenkapital på kr. 15.095.654.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober 2016 - 30. september 2017

| | Note | 2016/17 | 2015/16 |
|---|------|-------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 13.434.920 | 5.225.592 |
| Personaleomkostninger | 1 | -3.282.444 | -3.294.681 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -1.867.935 | -1.772.351 |
| Andre driftsomkostninger | | -77.705 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | 8.206.836 | 158.560 |
| Finansielle indtægter | 2 | 3.221 | 303.856 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -1.063.876 | -1.431.326 |
| Resultat før skat | | 7.146.181 | -968.910 |
| Skat af årets resultat | 4 | -1.382.478 | 278.441 |
| Årets resultat | | 5.763.703 | -690.469 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 5.763.703 | -690.469 |
| | | 5.763.703 | -690.469 |

Balance pr. 30. september 2017

| | Note | 2016/17 | 2015/16 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| AKTIVER | | | |
| ANLÆGSAKTIVER | | | |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | | |
| Grunde og bygninger | | 31.218.970 | 31.646.012 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 5.725.560 | 8.757.960 |
| Stambesætning | | 5.064.800 | 4.984.200 |
| | | <u>42.009.330</u> | <u>45.388.172</u> |
| Finansielle anlægsaktiver | | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 6 | 86.300 | 86.300 |
| Andre tilgodehavender | 6 | 527.700 | 527.700 |
| | | <u>614.000</u> | <u>614.000</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>42.623.330</u> | <u>46.002.172</u> |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | | | |
| Varebeholdninger | | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 720.197 | 900.760 |
| Handelsbesætning | | 4.869.291 | 5.056.997 |
| | | <u>5.589.488</u> | <u>5.957.757</u> |
| Tilgodehavender | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 781.869 | 1.357.044 |
| Andre tilgodehavender | | 7.000 | 4.772 |
| | | <u>788.869</u> | <u>1.361.816</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>954</u> | <u>954</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>6.379.311</u> | <u>7.320.527</u> |
| Aktiver i alt | | <u>49.002.641</u> | <u>53.322.699</u> |

Balance pr. 30. september 2017

| | Note | 2016/17 | 2015/16 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| PASSIVER | | | |
| EGENKAPITAL | | | |
| Virksomhedskapital | | 200.000 | 200.000 |
| Reserve for opskrivninger | | 16.491.450 | 16.491.450 |
| Overført resultat | | -1.595.796 | -7.359.499 |
| | | <u>15.095.654</u> | <u>9.331.951</u> |
| HENSATTE FORPLIGTELSE | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | | 3.452.693 | 2.150.213 |
| | | <u>3.452.693</u> | <u>2.150.213</u> |
| GÆLDSFORPLIGTELSE | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | |
| | 7 | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 23.447.331 | 23.647.787 |
| Andre kreditinstitutter | | 2.430.505 | 3.008.112 |
| | | <u>25.877.836</u> | <u>26.655.899</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | | |
| | 7 | | |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | | 1.049.056 | 1.197.713 |
| Gæld til kreditinstitutter | | 208.491 | 3.354.812 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 33.400 | 36.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.223.953 | 1.104.262 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 382.650 | 1.650.882 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 0 | 6.486.136 |
| Anden gæld | | 1.238.535 | 717.337 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 440.373 | 637.494 |
| | | <u>4.576.458</u> | <u>15.184.636</u> |
| | | <u>30.454.294</u> | <u>41.840.535</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | | |
| | | <u>49.002.641</u> | <u>53.322.699</u> |
| Passiver i alt | | | |
| Eventualposter m.v. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | Virksomhedskapital | Reserve for opskriv- ninger | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2016 | 200.000 | 16.491.450 | -7.359.499 | 9.331.951 |
| Årets resultat | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>5.763.703</u> | <u>5.763.703</u> |
| Egenkapital 30. september 2017 | <u>200.000</u> | <u>16.491.450</u> | <u>-1.595.796</u> | <u>15.095.654</u> |

Noter til årsrapporten

| | 2016/17 | 2015/16 |
|---|------------------|------------------|
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.964.573 | 2.857.692 |
| Pensioner | 241.763 | 325.246 |
| Andre omkostninger til social sikring | 74.070 | 82.285 |
| Andre personaleomkostninger | 2.038 | 29.458 |
| | 3.282.444 | 3.294.681 |
| | 3.282.444 | 3.294.681 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 11 | 12 |
| | | |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 285.557 |
| Andre finansielle indtægter | 3.221 | 18.299 |
| | 3.221 | 303.856 |
| | 3.221 | 303.856 |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 143.144 | 289.713 |
| Andre finansielle omkostninger | 920.732 | 1.141.613 |
| | 1.063.876 | 1.431.326 |
| | 1.063.876 | 1.431.326 |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 79.998 | 0 |
| Årets udskudte skat | 1.302.480 | -173.523 |
| Heraf udskudt skat anvendt i sambeskatning | 0 | -104.918 |
| | 1.382.478 | -278.441 |
| | 1.382.478 | -278.441 |

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og bygning- er | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar | Stambesætning |
|---|--------------------------|--|-------------------------|
| Kostpris 1. oktober 2016 | 17.336.637 | 20.843.239 | 4.984.200 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 540.398 | 80.600 |
| Afgang i årets løb | 0 | -5.151.679 | 0 |
| Kostpris 30. september 2017 | <u>17.336.637</u> | <u>16.231.958</u> | <u>5.064.800</u> |
| Opskrivninger 1. oktober 2016 | 21.142.885 | 0 | 0 |
| Opskrivninger 30. september 2017 | <u>21.142.885</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016 | 6.833.510 | 12.085.279 | 0 |
| Årets afskrivninger | 427.042 | 1.440.893 | 0 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -3.019.774 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2017 | <u>7.260.552</u> | <u>10.506.398</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017 | <u>31.218.970</u> | <u>5.725.560</u> | <u>5.064.800</u> |

6 Finansielle anlægsaktiver

| | Andre værdipapirer og kapitalandele | Andre tilgodehaven- der |
|---|--|----------------------------|
| Kostpris 1. oktober 2016 | <u>86.300</u> | <u>527.700</u> |
| Kostpris 30. september 2017 | <u>86.300</u> | <u>527.700</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017 | <u>86.300</u> | <u>527.700</u> |

Noter til årsrapporten

7 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. oktober 2016 | Gæld 30. september 2017 | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 24.192.026 | 23.922.387 | 475.056 | 21.547.099 |
| Andre kreditinstitutter | 3.582.112 | 3.004.505 | 574.000 | 225.572 |
| Leasingforpligtelser | 79.474 | 0 | 0 | 0 |
| | <u>27.853.612</u> | <u>26.926.892</u> | <u>1.049.056</u> | <u>21.772.671</u> |

8 Eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i Lynggård-koncernen. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2017 103 t.kr. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb.

Der er stillet kaution til kreditinstitut for associeret selskab ejet af Lynggård Holding ApS med max 500 t.kr.

Der er indgået aftale hos tilknyttet virksomhed om leje af bygninger. Forpligtelsen udgør 508 t.kr. Der er yderligere indgået aftale om leje af bygninger, hvor forpligtelsen udgør 1.200 t.kr. Aftalerne kan opsiges med 12 måneders varsel.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for prioritetsgæld 23,9 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2017 udgør 31,2 t.kr. Derudover omfatter pantet sædvanligt tilbehør til en landbrugsejendom på i alt 15 mio.kr. i det omfang, det ikke er omfattet af nedenstående løsøre pant stillet overfor pengeinstitut.

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitutter er der deponeret ejerpantebrev for 1.700.000 kr. i landbrugsejendommen 3g Stavre by, Jungshoved med en bogført værdi på 30,3 mio.kr. Der er endvidere tinglyst skadesløsbrev på 1.700.000 kr. i samme ejendom med meddelelse til selskabsdeltager.

Til sikkerhed for gæld i pengeinstitutter er der deponeret løsøre pantebreve på 3 mio.kr. og 5,3 mio.kr. i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, besætning og beholdninger med en samlet værdi på 16,3 mio.kr.

Den del af svinebesætningen, der er på ejendommen beliggende Bøged Strandvej 13, Stavreby, Jungshoved tilhørende Fjellebro ApS, indgår som tilbehørspant for realkredit i denne ejendom. Den bogførte værdi af denne del af besætningen udgør 912 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lynggård Svineproduktion ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af grise, forpagtnings- og huslejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til vedligeholdelse af anlægsaktiver, ejendomsskatter, forsikringer, administration, leje af anlæg m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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

Jord, grunde og bygninger, produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Jord og grunde afskrives ikke, men måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien opgøres på baggrund af markedsværdien på balancedagen. Opskrivningen føres direkte på egenkapitalen, mens nedskrivninger føres i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|----------------------------------|----------|-----------|
| Grundforbedringer, herunder dræn | 50 år | 0 % |
| Driftsbygninger | 30 år | 0 % |
| Boliger | 50 år | 0 % |
| Maskiner og inventar | 7-20 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Andre kapitalandele måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

Indkøbte råvarer og hjælpematerialer, der primært omfatter foder, måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsevnen lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Stambesætning måles til kostpris og med regulering for den værdiforringelse, der løbende finder sted for det enkelte dyr.

Handelsbesætning måles til dagsværdi. De løbende værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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 samt for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.