



PATRIOTISK SELSKAB
JORDBRUGSRELATERET RÅDGIVNING

Årsrapport for 2021/22

Sognefogedgården ApS
Hofmangavevej 27, 5450 Otterup
CVR-nr. 16 99 05 07

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. februar 2023

Klavs von Lowzow
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022	7
Balance pr. 30. september 2022	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Sognefogedgården ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Otterup, den 28. februar 2023

Direktion

Peter Rasmussen

Bestyrelse

Klavs von Lowzow
formand

Dennis Stentebjerg-Hansen

Peter Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Sognefogedgården ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sognefogedgården ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 28. februar 2023

Patriotisk Selskab f. m. b. a.
CVR-nr. 61 67 62 28

Kaj Refslund
registreret revisor
MNE-nr. mne7644

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sognefogedgården ApS Hofmangavevej 27 5450 Otterup
	Telefon: 64 82 10 06
	CVR-nr.: 16 99 05 07
	Regnskabsperiode: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
	Hjemsted: Nordfyns Kommune
Bestyrelse	Klavs von Lowzow, formand Dennis Stentebjerg-Hansen Peter Rasmussen
Direktion	Peter Rasmussen
Revision	Patriotisk Selskab f. m. b. a. Ørbækvej 276 5220 Odense SØ

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er landbrugsdrift, som udøves ved udlejning af landbrugsjord og drift af vindmøller.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 1.454.145, og selskabets balance pr. 30. september 2022 udviser en egenkapital på kr. 20.539.597.

Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022

	Note	2021/2022 kr.	2020/2021 kr.
Bruttofortjeneste		3.901.989	2.154.918
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-474.177	-477.975
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>-45.791</u>
Resultat før finansielle poster		3.427.812	1.631.152
Finansielle omkostninger	2	<u>-1.263.384</u>	<u>-1.370.427</u>
Resultat før skat		2.164.428	260.725
Skat af årets resultat	3	<u>-710.283</u>	<u>-220.659</u>
Årets resultat		<u>1.454.145</u>	<u>40.066</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>1.454.145</u>	<u>40.066</u>
		<u>1.454.145</u>	<u>40.066</u>

Balance pr. 30. september 2022

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger		63.368.173	63.591.720
Driftsmidler og inventar		898.101	1.148.731
Materielle anlægsaktiver under opførelse		632.002	632.002
Materielle anlægsaktiver	4	<u>64.898.276</u>	<u>65.372.453</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Andre værdipapirer og kapitalandele	5	44.678	35.942
Finansielle anlægsaktiver		<u>44.678</u>	<u>35.942</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>64.942.954</u>	<u>65.408.395</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		376.566	85.017
Andre tilgodehavender		285.634	292.938
Udskudt skatteaktiv	7	544.904	677.533
Periodeafgrænsningsposter		92.230	90.683
Tilgodehavender		<u>1.299.334</u>	<u>1.146.171</u>
Likvide beholdninger		<u>190.605</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.489.939</u>	<u>1.146.171</u>
Aktiver i alt		<u><u>66.432.893</u></u>	<u><u>66.554.566</u></u>

Balance pr. 30. september 2022

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
Virksomhedskapital		2.500.000	2.500.000
Reserve for sikringstransaktioner		-304.464	-1.303.625
Overført resultat		18.344.061	16.889.916
Egenkapital i alt	6	<u>20.539.597</u>	<u>18.086.291</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter		24.046.587	24.088.877
Gældsbreve til tilknyttede virksomheder		14.654.144	15.616.200
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>38.700.731</u>	<u>39.705.077</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter	8	54.709	101.179
Kreditinstitutter	8	0	47.780
Leverandører af varer og tjenesteydelser		314.223	68.099
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.884.711	7.183.184
Selskabsskat		577.654	0
Anden gæld		317.963	1.318.577
Periodeafgrænsningsposter		43.305	44.379
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>7.192.565</u>	<u>8.763.198</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>45.893.296</u>	<u>48.468.275</u>
Passiver i alt		<u>66.432.893</u>	<u>66.554.566</u>
Oplysning om dagsværdi	1		
Eventualposter m.v.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitaloppørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for sikringstransakt ioner	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	kr. 2.500.000	kr. -1.303.625	kr. 16.889.916	kr. 18.086.291
Kursregulering i året, finansielle kontrakter	0	999.161	0	999.161
Årets resultat	0	0	1.454.145	1.454.145
Egenkapital 30. september 2022	2.500.000	-304.464	18.344.061	20.539.597

Noter

	2021/2022	
	kr.	
1 Oplysning om dagsværdi		
Finansielle kontrakter, rente- og valutaswap		
Niveau i dagsværdihierakiet		<u>3</u>
Ændringer der er indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen		<u>999.161</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo		<u>-304.463</u>
	2021/2022	2020/2021
	kr.	kr.
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	584.867	607.837
Andre finansielle omkostninger	<u>678.517</u>	<u>762.590</u>
	<u>1.263.384</u>	<u>1.370.427</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	577.654	0
Årets udskudte skat	<u>132.629</u>	<u>220.659</u>
	<u>710.283</u>	<u>220.659</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Driftsmidler og inventar	Materielle anlægsaktiver under opførelse
Kostpris 1. oktober 2021	kr. 66.638.498	kr. 5.679.154	kr. 632.002
Kostpris	<u>66.638.498</u>	<u>5.679.154</u>	<u>632.002</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	3.046.778	4.530.424	0
Årets afskrivninger	223.547	250.629	0
	<u>3.270.325</u>	<u>4.781.053</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>63.368.173</u>	<u>898.101</u>	<u>632.002</u>

5 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalan- dele
Kostpris 1. oktober 2021	kr. 35.942
Tilgang i årets løb	15.631
Afgang i årets løb	-6.895
Kostpris	<u>44.678</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>44.678</u>

Noter

6 Egenkapital

Virksomhedskapitalen specificerer sig således:

	Pålydende værdi
140 A-anparter á kr. 100	14.000
24.860 B-anparter á kr. 100	2.486.000
	<u>2.500.000</u>

7 Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skat vedrører immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver og tilgodehavender.

8 Langfristede gældsforpligtelser

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	21.125.787	21.493.367
Mellem 1 og 5 år	2.920.800	2.595.510
Langfristet del	24.046.587	24.088.877
Inden for et år	54.709	101.179
	<u>24.101.296</u>	<u>24.190.056</u>
Gældsbreve til tilknyttede virksomheder		
Efter 5 år	10.531.085	11.604.602
Mellem 1 og 5 år	4.123.059	4.011.598
Langfristet del	14.654.144	15.616.200
Inden for et år	962.056	936.048
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	4.922.655	6.247.136
Kortfristet del	5.884.711	7.183.184
	<u>20.538.855</u>	<u>22.799.384</u>

Noter

9 Eventualposter m.v.

Lejeforpligtelser

Selskabet har indgået en forpagtningsaftale. Aftalen løber til og med den 30. september 2026 og medfører en samlet forpligtelse på 895 t.kr.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 24.101 t.kr., er der givet pant i grunde, bygninger og inventar hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2022 udgør 64.898 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med kreditinstitutter er endvidere deponeret skadesløsbrev i ejendom, nom. 8.000 t.kr., med pant i matr. nr. 1a, 1n og 1k Ørritslevgård, Otterup, matr. nr. 6a Egense By, Norup samt landbrug Franktoftegyden 26, Otterup. Ejendommen indgår som en del af ovennævnte pant til realkreditinstitut.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sognefogedgården ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

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

Nettoomsætningen som primært består af lejeindtægter af jord og salg af el indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

EU-tilskud samt tilskud vedrørende afgrøder indregnes ligeledes som andre driftsindtægter, når betingelser knyttet til tilskuddet er opfyldt.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til vedligeholdelse af selskabets anlægsaktiver, forpagtningsafgifter, ejendomsskatter, forsikringer, administration mv.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt eventuelle tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

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

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Grundforbedringer	60 år	0 %
Driftsbygninger	40-50 år	0 %
Boligforbedringer	10-50 år	0 %
Boliger	50 år	0 %
Maskiner og inventar	10-20 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter vindmølleandele og andre kapitalandele i form af erhvervsrelaterede driftsfonde.

Finansielle anlægsaktiver måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Anvendt regnskabspraksis

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indregnes under andre tilgodehavender, henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer i de pågældende regnskabsposter.

Ændringer i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med værdireguleringer vedrørende det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdien i resultatopgørelsen.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1

Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2

Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3

Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.