



Kongstedlund Gods ApS

Nøvlingvej 195
9260 Gistrup
CVR-nr. 17024809

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
11.07.2024

Hans Jørgen Houmann Thomsen
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2023 | 7 |
| Balance pr. 31.12.2023 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2023 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Kongstedlund Gods ApS

Nøvlingvej 195

9260 Gistrup

CVR-nr.: 17024809

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Hanne Houmann Jensen

Hans Jørgen Houmann Thomsen

Direktion

Hans Jørgen Houmann Thomsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Kongstedlund Gods ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nøvling, den 11.07.2024

Direktion

Hans Jørgen Houmann Thomsen
direktør

Bestyrelse

Hanne Houmann Jensen

Hans Jørgen Houmann Thomsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Kongstedlund Gods ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kongstedlund Gods ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 11.07.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive landbrugsvirksomhed.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i regnskabsåret ikke sket væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 8.718.157 | 13.731.759 |
| Personaleomkostninger | 1 | (1.810.546) | (1.845.829) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | (1.970.127) | (2.232.613) |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | (136.925) |
| Driftsresultat | | 4.937.484 | 9.516.392 |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 30.683 | 25.987 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | (2.694.334) | (2.294.685) |
| Resultat før skat | | 2.273.833 | 7.247.694 |
| Skat af årets resultat | 5 | (501.791) | (1.716.022) |
| Årets resultat | | 1.772.042 | 5.531.672 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 1.772.042 | 5.531.672 |
| Resultatdisponering | | 1.772.042 | 5.531.672 |

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Grunde og bygninger | | 211.162.328 | 211.718.985 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 8.675.036 | 9.643.506 |
| Materielle aktiver | 6 | 219.837.364 | 221.362.491 |
| Deposita | | 220.000 | 220.000 |
| Finansielle aktiver | 7 | 220.000 | 220.000 |
| Anlægsaktiver | | 220.057.364 | 221.582.491 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 1.909.700 | 2.594.850 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 10.206.800 | 12.356.000 |
| Varebeholdninger | | 12.116.500 | 14.950.850 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.461.178 | 8.712.743 |
| Andre tilgodehavender | | 663.341 | 780.181 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 8 | 162.808 | 2.035.029 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 96.356 | 0 |
| Tilgodehavender | | 2.383.683 | 11.527.953 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 958.008 | 1.179.090 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 958.008 | 1.179.090 |
| Likvide beholdninger | | 4.553.621 | 10.517.302 |
| Omsætningsaktiver | | 20.011.812 | 38.175.195 |
| Aktiver | | 240.069.176 | 259.757.686 |

Passiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Virksomhedskapital | | 2.502.000 | 2.500.000 |
| Reserve for opskrivninger | | 57.333.900 | 57.333.900 |
| Overført overskud eller underskud | | 18.640.453 | 16.870.411 |
| Egenkapital | | 78.476.353 | 76.704.311 |
| Udskudt skat | | 18.873.846 | 18.898.273 |
| Hensatte forpligtelser | | 18.873.846 | 18.898.273 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 108.372.671 | 109.069.584 |
| Bankgæld | | 1.289.040 | 1.984.131 |
| Leasingforpligtelser | | 1.218.305 | 1.476.151 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 110.880.016 | 112.529.866 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 9 | 1.839.270 | 2.127.518 |
| Bankgæld | | 0 | 16.987.059 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.588.798 | 1.517.516 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 2.552.509 | 4.437.838 |
| Skyldig skat | | 548.483 | 925.404 |
| Anden gæld | 10 | 25.309.901 | 25.401.711 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 228.190 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 31.838.961 | 51.625.236 |
| Gældsforpligtelser | | 142.718.977 | 164.155.102 |
| Passiver | | 240.069.176 | 259.757.686 |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 11 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2023

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for opskrivninger kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital primo | 2.500.000 | 57.333.900 | 15.749.083 | 75.582.983 |
| Rettelse af væsentlige fejl | 0 | 0 | 1.121.328 | 1.121.328 |
| Korrigeret egenkapital primo | 2.500.000 | 57.333.900 | 16.870.411 | 76.704.311 |
| Effekt af virksomhedskøb o.l. | 2.000 | 0 | (2.000) | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 1.772.042 | 1.772.042 |
| Egenkapital ultimo | 2.502.000 | 57.333.900 | 18.640.453 | 78.476.353 |

Noter

1 Personalemkostninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------------------|------------------|
| Gager og lønninger | 1.584.584 | 1.615.836 |
| Pensioner | 185.855 | 186.731 |
| Andre omkostninger til social sikring | 40.107 | 43.262 |
| | 1.810.546 | 1.845.829 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 5 | 5 |

2 Af- og nedskrivninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Afskrivninger på materielle aktiver | 1.970.127 | 2.232.613 |
| | 1.970.127 | 2.232.613 |

3 Andre finansielle indtægter

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Renteindtægter i øvrigt | 20.622 | 25.987 |
| Øvrige finansielle indtægter | 10.061 | 0 |
| | 30.683 | 25.987 |

4 Andre finansielle omkostninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 2.694.323 | 2.292.907 |
| Dagsværdireguleringer | 0 | 1.730 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 11 | 48 |
| | 2.694.334 | 2.294.685 |

5 Skat af årets resultat

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|-------------------------|----------------|------------------|
| Aktuel skat | 526.218 | 886.402 |
| Ændring af udskudt skat | (24.427) | 829.620 |
| | 501.791 | 1.716.022 |

6 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|--|-------------------------------|--|
| Kostpris primo | 156.077.272 | 29.311.304 |
| Tilgange | 0 | 445.000 |
| Afgange | 0 | (935.000) |
| Kostpris ultimo | 156.077.272 | 28.821.304 |
| Opskrivninger primo | 73.505.000 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | 73.505.000 | 0 |
| Af- og nedskrivninger primo | (17.863.287) | (19.667.798) |
| Årets afskrivninger | (556.657) | (1.413.470) |
| Tilbageførsel ved afgange | 0 | 935.000 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (18.419.944) | (20.146.268) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 211.162.328 | 8.675.036 |
| Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet | 137.657.328 | |
| Ikke-ejede aktiver | | 1.775.166 |

7 Finansielle aktiver

| | Deposita kr. |
|-------------------------------------|-----------------|
| Kostpris primo | 220.000 |
| Kostpris ultimo | 220.000 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 220.000 |

8 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

| | Direktion kr. |
|-----------------|--------------------------|
| Tilgodehavender | 162.808 |

Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse er opstået inden omstruktureringsprocessen og er ikke omfattet af reglerne om ulovligt kapitalejerlån.

9 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2023 kr. | Forfald inden for 12 måneder 2022 kr. | Forfald efter 12 måneder 2023 kr. | Restgæld efter 5 år 2023 kr. |
|--------------------------------|--|--|--|---|
| Gæld til realkreditinstitutter | 886.325 | 1.141.415 | 108.372.671 | 105.884.158 |
| Bankgæld | 695.089 | 728.236 | 1.289.040 | 0 |
| Leasingforpligtelser | 257.856 | 257.867 | 1.218.305 | 0 |
| | 1.839.270 | 2.127.518 | 110.880.016 | 105.884.158 |

10 Anden gæld (kortfristet)

I regnskabsposten indgår i gæld til samarbejdspartner på 23.293 t.kr. (23.394 t.kr. pr. 31.12.2022)

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 465.010 | 653.952 |

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommene.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebreve nom. 16.381 t.kr. i produktionsanlæg.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 211.162 t.kr., den regnskabsmæssige værdi af pantsatte produktionsanlæg udgør 8.675 kr.

Kontraktgæld med ejendomsforbehold har pant i driftsmateriel. Den regnskabsmæssige værdi af driftsmateriel med ejendomsforbehold udgør 4.270 t.kr.

Visse produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg mv. er finansieret ved finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver udgør 1.775 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.

Væsentlige fejl i tidligere år

Årsrapporten 2022 indeholdt væsentlig fejl ved indregning og måling, idet der ikke var foretaget korrekt opgørelse af varelager.

Den samlede effekt af fejlen har medført følgende reguleringer i sammenligningstallene:

- Råvarer og hjælpematerialer er forøget med 1.438 t.kr.
- Bruttofortjeneste/-tab er forøget med 1.438 t.kr.
- Skat af årets resultat er forøget med 316 t.kr.
- Udskudt skatteforpligtelse er forøget med 316 t.kr.
- Egenkapitalen er forøget med 1.121 t.kr. efter skat som følge af rettelsen

Bortset fra ovenstående korrektioner har fejlen ikke påvirket øvrige sammenligningstal. Fejlen har ikke indflydelse på indeværende års regnskabstal. Reserven for nettoopskrivninger efter indre værdis metode er ligeledes blevet tilrettet primo.

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.

Virksomhedssammenslutninger

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen

mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele samt renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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.

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Bygninger | 20-30 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-20 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter kapitalandele og andelshaverkonti og måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

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