



PATRIOTISK SELSKAB
JORDBRUGSRELATERET RÅDGIVNING

Erholm Gods A/S
Erholmvej 25
5560 Aarup

Årsrapport
1. juli 2019 - 30. juni 2020
(24. regnskabsår)

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets generalforsamling den 25/11 2020

Michael Cederfeld de Simonsen
Dirigent

CVR nr. 19 64 99 46

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli 2019 - 30. juni 2020	6
Balance pr. 30. juni 2020	7
Noter til årsrapporten	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Erholm Gods A/S.

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. juni 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Der er fortaget udvidet gennemgang af regnskabet, hvilket selskabet også ønsker at forsætter med. Betingelserne for at anvende udvidet gennemgang er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarup, den 20. november 2020

Direktion

Jan Cederfeld de Simonsen

Bestyrelse

Michael Cederfeld de Simonsen Jan Ivar Cederfeld de Simonsen Anders Cederfeld de Simonsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Erholm Gods A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Erholm Gods A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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.

Odense, den 20. november 2020

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

Karsten Sørensen
registreret revisor
MNE-nr. mne6699

Selskabsoplysninger

Selskabet	Erholm Gods A/S Erholmvej 25 5560 Aarup
	Telefon: 64431287 Telefax: 64431091
	Hjemmeside: www.erholm.dk
	CVR-nr.: 19 64 99 46
	Regnskabsperiode: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
	Hjemsted: Aarup
Bestyrelse	Michael Cederfeld de Simonsen Jan Ivar Cederfeld de Simonsen Anders Cederfeld de Simonsen
Direktion	Jan Cederfeld de Simonsen
Revisor	Patriotisk Selskab f. m. b. a. Ørbækvej 276 5220 Odense SØ

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet driver Erholm Gods. Selskabets væsentligste aktiviteter er skovbrug, udlejning af fast ejendom og jagt. Herunder bortforpagtning af hele markbruget til datterselskabet Erholm Estate eco-crop ApS.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019/2020 udviser et overskud på kr.435.824, og selskabets balance pr. 30. juni 2020 udviser en egenkapital på kr. 8.296.756.

Forventet udvikling

Resultatopgørelse 1. juli 2019 - 30. juni 2020

	Note	2019/2020 kr.	2018/2019 kr.
Bruttofortjeneste		4.409.864	3.129.159
Personaleomkostninger	1	-1.896.509	-1.940.499
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		2.513.355	1.188.660
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.415.814	-1.444.409
Andre driftsomkostninger		0	-43.296
Resultat før finansielle poster		1.097.541	-299.045
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		50.000	-50.000
Finansielle indtægter		26.734	16.560
Finansielle omkostninger		-738.452	-548.995
Resultat før skat		435.823	-881.480
Skat af årets resultat	4	0	0
Årets resultat		435.823	-881.480
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte		1.620.000	0
Overført til øvrige lovpligtige reserver		-1.620.000	0
Overført resultat		435.823	-881.480
		435.823	-881.480

Balance pr. 30. juni 2020

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Materielle anlægsaktiver	5		
Grunde og bygninger		53.061.135	54.069.841
Pyntegrønt-kulturer		1.447.190	1.533.845
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.699.075	3.153.683
		57.207.400	58.757.369
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		50.000	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		11.600	11.600
DLG Handel og Overskud		224.653	0
		286.253	11.600
Anlægsaktiver i alt		57.493.653	58.768.969
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		73.000	147.500
Færdigvarer og handelsvarer		762.000	981.000
		835.000	1.128.500
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.358.806	927.027
Udlejningsejendomme til gode fra forsikringen		114.904	0
Andre tilgodehavender		566.500	209.713
Tilgodehavende ved tilknyttede virksomheder		1.217.835	1.735.393
Periodeafgrænsningsposter, tilgodehavender		155.710	154.377
		3.413.755	3.026.510
Likvide beholdninger		1.666.058	357.978
Omsætningsaktiver i alt		5.914.813	4.512.988
Aktiver i alt		63.408.466	63.281.957

Balance pr. 30. juni 2020

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
Virksomhedskapital		900.000	900.000
Særlige reserve		7.850.000	9.470.000
Overført resultat		-453.245	-889.067
Egenkapital i alt	6	<u>8.296.755</u>	<u>9.480.933</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter	7	<u>50.665.177</u>	<u>49.671.250</u>
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>50.665.177</u>	<u>49.671.250</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	1.003.006	958.185
Kreditinstitutter, kortfristede gældsforpligtelser		1.498.377	1.509.466
Leverandører		715.836	413.087
Anden gæld		723.483	735.904
Periodeafgrænsningsposter, kortfristet gæld		<u>505.832</u>	<u>513.132</u>
		<u>4.446.534</u>	<u>4.129.774</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>55.111.711</u>	<u>53.801.024</u>
Passiver i alt		<u>63.408.466</u>	<u>63.281.957</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Nærtstående parter og ejerforhold	9		

Noter til årsrapporten

	2019/2020 kr.	2018/2019 kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.783.499	1.801.800
Andre omkostninger til social sikring	112.113	137.802
Andre personaleomkostninger	897	897
	<u>1.896.509</u>	<u>1.940.499</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>1.415.814</u>	<u>1.444.409</u>
	<u>1.415.814</u>	<u>1.444.409</u>
3 Særlige poster		
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også væsentlige beløb af engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af virksomhedens primære drift.		
Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse poster er indregnet i resultatopgørelsen.		
Indtægter		
Indregnet DLG Handels-og overskudskonto	224.653	0
Avance salg jord	363.218	0
Erstatning div. ulemper	315.000	0
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Andre driftsindtægter	<u>902.871</u>	<u>0</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>902.871</u>	<u>0</u>
4 Skat af årets resultat		
	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Pyntegrønt-kulturer	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Kostpris 1. juli 2019	60.962.606	1.533.847	7.121.923	69.618.376
Tilgang i årets løb	51.243	377.795	46.000	475.038
Afgang i årets løb	-144.742	-464.452	0	-609.194
Kostpris 30. juni 2020	<u>60.869.107</u>	<u>1.447.190</u>	<u>7.167.923</u>	<u>69.484.220</u>
Opskrivninger 1. juli 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 30. juni 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	6.892.767	0	3.968.240	10.861.007
Årets afskrivninger	<u>915.205</u>	<u>0</u>	<u>500.608</u>	<u>1.415.813</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>7.807.972</u>	<u>0</u>	<u>4.468.848</u>	<u>12.276.820</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>53.061.135</u>	<u>1.447.190</u>	<u>2.699.075</u>	<u>57.207.400</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>439.240</u>	

Værdien af danske grunde og bygninger ifølge offentlig vurdering pr. 1. oktober 2019 udgør kr. 143.288.500.

Noter til årsrapporten

6 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Særlige reserve	Overført resultat	Foreslået ekstraordinært udbytte	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli 2019	900.000	9.470.000	-889.068	0	9.480.932
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-1.620.000	-1.620.000
Årets resultat	0	-1.620.000	435.823	1.620.000	435.823
Egenkapital 30. juni 2020	900.000	7.850.000	-453.245	0	8.296.755

Virksomhedskapitalen specificerer sig således:

	Pålydende værdi
900 A-aktier á kr. 100	90.000
900 B-aktier á kr. 100	90.000
650 C-aktier á kr. 100	65.000
900 D-aktier á kr. 100	90.000
650 E-aktier á kr. 100	65.000
900 F-aktier á kr. 100	90.000
4.100 G-aktier á kr. 100	410.000
	900.000

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2019	Gæld 30. juni 2020	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Gæld til realkreditinstitutter	50.629.434	51.668.183	1.003.006	46.793.763
	50.629.434	51.668.183	1.003.006	46.793.763

Noter til årsrapporten

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelser og realkreditinstitut:

Til sikkerhed for realkreditlån med en restgæld på 21.975 mio. kr. er der afgivet pant i selskabets ejendomme og tilhørende driftsinventar.

Til sikkerhed for kreditinstitutter med max. 2 mio. kr. trækingsret er der lyst skadesløsbrev på 9,5 mio. kr., ligeledes med sikkerhed i selskabets ejendomme og tilhørende driftsinventar.

Den bogførte værdi af selskabets ejendomme og driftsinventar ekskl. aktiver købt med ejendomsforbehold udgør pr. 30. juni 2020 i alt 56.803.782 kr.

Selskabets ejendomme er optaget til kostpris med fradrag af afskrivninger. Værdien i den seneste offentlige vurdering er ca. 143 mio. kr.

9 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Michael Cederfeld de Simonsen
Hindegade 5, 4. th., København

Anders Cederfeld de Simonsen
Søndergårdsvej 9, Aarup

Jan Ivar Cederfeld de Simonsen
Erholmvej 25a, Aarup

Johan Cederfeld de Simonsen
Erholmvej 25a, Aarup

Joachim Cederfeld de Simonsen
Rubinolavej 6, 3. tv., Valby

Anna Lidiya Garsdal Cederfeld de Simonsen
Hindegade 5, 4 th., København

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Erholm Gods A/S for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdivarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder EU-tilskud og avance ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, vedligeholdelse og tab på debitorer 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter aktieudbytter, renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell 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.

Udbytte fra kapitalfonde i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det år udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte 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. Den andel af den resultatførte skat, der knytter sig til årets ekstraordinære resultat henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på jordværdi og skove. Med virkning fra og med regnskabsåret 2013/2014 er der påbegyndt afskrivning på beboelsejendomme.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid år	Restværdi
Bygninger og installationer	10-100	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0-25%

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 dagsværdien, eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor, eller virksomhedens alternative lånerente som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgpris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter, tilgodehavender

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver består af aktier og andelshaverkonti. Andelshaverkonti måles til dagsværdi. Aktier måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat 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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Da skatteaktivet har en størrelse, der ikke skønnes at kunne udnyttes indenfor de kommende tre år er aktivet ikke indregnet.

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.

Prioritetsgæld 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 er målt til nettorealisation sværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, 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.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Jan Ivar Cederfeld de Simonsen

Som Direktør NEM ID
PID: 9208-2002-2-623262549455
Tidspunkt for underskrift: 23-11-2020 kl.: 21:00:28
Underskrevet med NemID

Anders Morten Cederfeld de Simonsen

Som Bestyrelsesformand NEM ID
PID: 9208-2002-2-823049242087
Tidspunkt for underskrift: 23-11-2020 kl.: 21:13:11
Underskrevet med NemID

Jan Ivar Cederfeld de Simonsen

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-623262549455
Tidspunkt for underskrift: 23-11-2020 kl.: 21:29:07
Underskrevet med NemID

Hans Christian Michael Cederfeld de Si...

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-027142564525
Tidspunkt for underskrift: 24-11-2020 kl.: 11:16:40
Underskrevet med NemID

Karsten Sørensen

Som Registreret revisor NEM ID
RID: 84314325
Tidspunkt for underskrift: 24-11-2020 kl.: 11:37:49
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: d6ba2b8e8f01241098763

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Hans Christian Michael Cederfeld de Si...

Som Dirigent

NEM ID

PID: 9208-2002-2-027142564525

Tidspunkt for underskrift: 26-11-2020 kl.: 10:27:02

Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: ce1a747fPJY241093443