

Stone Grange ApS


**c/o Stengården, Fredensborgvej 60
3480 Fredensborg**

CVR-nr. 20 02 94 71

Årsrapport 2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den:

14. december 2021



Henrik Irgang Elsner
Dirigent

ÅRSRAPPORT 2020/21

(24. regnskabsår)

INDHOLD

Side

Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3-4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse	6
Balance, aktiver	7
Balance, passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10-12
Anvendt regnskabspraksis	13-16

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden

Stone Grange ApS
c/o Stengården, Fredensborgvej 60
3480 Fredensborg

CVR-nr.

20 02 94 71

Regnskabsår

1. juli - 30. juni

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er udvikling, fremstilling og salg af spiritus, bl.a. baseret på selskabets landbrugsdrift.

Selskabets direktion

Henrik Irgang Elsner
Lona Lourcing Christrup

Selskabets revisor

Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer
Filmbyen 20
2650 Hvidovre
CVR.nr. 24 25 69 95
Telefon nr. 4588 8100
E-mail: haamann@haamann.dk

Selskabets bankforbindelse

Nykredit
Kalvebod Brygge 47
1780 København V

Selskabets advokat

ADVODAN, Advokat Henrik Hornsleth
Toftebæksvej 2
2800 Lyngby

Ejerforhold

Følgende aktionærer er noteret i selskabets ejerbog som ejende hver 50% af stemmerne og 50% af selskabskapitalen:

Lona Lourcing Christrup, Fredensborgvej 60, 3480 Fredensborg
Henrik Irgang Elsner, Fredensborgvej 60, 3480 Fredensborg

LEDELSESPÅTEGNING

Selskabets direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Stone Grange ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.


Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Fredensborg, den 14. december 2021

Direktion:



Henrik Irgang Elsner



Lona Louring Christrup

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Stone Grange ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Stone Grange ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 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 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:

- 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.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet (fortsat)

- 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.

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.

Hvidovre, den 14. december 2021

Haamann A/S
Statsautoriserede revisorer
CVR.nr. 24 25 69 95


Jan Østergaard
Statsautoriseret revisor
mne30203

LEDELSESBERETNING

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er udvikling, fremstilling og salg af spiritus, bl.a. baseret på selskabets landbrugsdrift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er for regnskabsåret ikke usikkerhed ved indregning og måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret opnået et resultat på kr. 92.801, hvilket selskabets ledelse finder tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilfredsstillende driftsresultat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

RESULTATOPGØRELSE
1. juli 2020 - 30. juni 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> tkr.
Bruttofortjeneste		609.544	257
Personaleomkostninger	1	-47.863	-38
Afskrivninger	2	<u>-349.208</u>	<u>-711</u>
Resultat af primær drift		212.473	-492
Finansielle indtægter		3.622	4
Finansielle omkostninger		<u>-79.294</u>	<u>-73</u>
Resultat før skat		136.801	-561
Skat af årets resultat	3	<u>-44.000</u>	<u>-186</u>
Årets resultat		<u>92.801</u>	<u>-747</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Udbytte for regnskabsåret		0	0
Overført resultat		<u>92.801</u>	<u>-747</u>
		<u>92.801</u>	<u>-747</u>

BALANCE 30. juni 2021

AKTIVER

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> tkr.
<u>Anlægsaktiver</u>			
Materielle anlægsaktiver			
	4		
Grunde og bygninger		14.469.210	13.948
Kunst		2.424.468	2.424
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>393.136</u>	<u>366</u>
		<u>17.286.814</u>	<u>16.738</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>17.286.814</u>	<u>16.738</u>
<u>Omsætningsaktiver</u>			
Varebeholdninger			
Råvarer, hjælpematerialer og færdigvarer		<u>744.516</u>	<u>847</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		317.802	175
Andre tilgodehavender		391.155	393
Udskudt skatteaktiv		995.000	1.039
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>1</u>
		<u>1.703.957</u>	<u>1.608</u>
Likvide beholdninger		<u>251.087</u>	<u>338</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>2.699.560</u>	<u>2.793</u>
Aktiver i alt		<u>19.986.374</u>	<u>19.531</u>

BALANCE 30. juni 2021

PASSIVER

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> tkr.
<u>Egenkapital</u>	5		
Anpartskapital		125.000	125
Overført resultat		11.661.070	11.568
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital i alt		<u>11.786.070</u>	<u>11.693</u>
<u>Gældsforpligtelser</u>			
Langfristede gældsforpligtelser	6		
Prioritetsgæld		<u>6.354.963</u>	<u>6.590</u>
		<u>6.354.963</u>	<u>6.590</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristet gæld	6	234.582	233
Kreditinstitutter		380	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		275.562	147
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		879.477	462
Anden gæld		<u>455.340</u>	<u>406</u>
		<u>1.845.341</u>	<u>1.248</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>8.200.304</u>	<u>7.838</u>
Passiver i alt		<u>19.986.374</u>	<u>19.531</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	<u>Anparts- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	125.000	11.568.269	11.693.269
Overført af årets resultat		<u>92.801</u>	<u>92.801</u>
Egenkapital 30. juni 2021	<u>125.000</u>	<u>11.661.070</u>	<u>11.786.070</u>

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 tkr.
1. <u>Personaleomkostninger</u>		
Lønninger	41.255	38
Sociale omkostninger	6.608	0
	<u>47.863</u>	<u>38</u>
Vederlag til direktion	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. <u>Afskrivninger</u>		
Udviklingsprojekter	0	391
Øvrige bygninger m.v.	274.800	260
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	74.408	60
	<u>349.208</u>	<u>711</u>
3. <u>Skat af årets resultat</u>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	20.000	0
Regulering af udskudt skat	24.000	186
	<u>44.000</u>	<u>186</u>

NOTER

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Kunst</u>	<u>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar</u>
Kostpris 1. juli 2020	23.032.788	2.424.468	1.986.504
Tilgang	<u>796.540</u>	<u>0</u>	<u>101.772</u>
Kostpris 30. juni 2021	<u>23.829.328</u>	<u>2.424.468</u>	<u>2.088.276</u>
Op- og nedskrivninger 1. juli 2020	<u>-2.642.647</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Op- og nedskrivninger 30. juni 2021	<u>-2.642.647</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 1. juli 2020	6.442.671	0	1.620.732
Årets afskrivninger	<u>274.800</u>	<u>0</u>	<u>74.408</u>
Afskrivninger 30. juni 2021	<u>6.717.471</u>	<u>0</u>	<u>1.695.140</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	<u>14.469.210</u>	<u>2.424.468</u>	<u>393.136</u>

Selskabet vurderer ejendommen ca. hvert andet år. Markedsværdi ifølge mæglervurdering i august 2019 udgør kr. 14.000.000.

NOTER5. Egenkapital

Selskabet har efter en konkret vurdering indregnet et udskudt skatteaktiv med 75%, der pr. 30. juni 2021 udgør tkr. 995. Det er selskabets ledelses vurdering, at selskabet indenfor en kort årrække på 3-5 år på basis af egen indtjening vil kunne udnytte det udskudte skatteaktiv.

6. Langfristede gældsforpligtelser

	30.06.2020 gæld i alt tkr.	30.06.2021 gæld i alt kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Prioritetsgæld	6.823	6.589.545	234.582	5.416.633
	<u>6.823</u>	<u>6.589.545</u>	<u>234.582</u>	<u>5.416.633</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, tkr. 6.590, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør tkr. 14.469.

Kr. 30.000 garanti for spiritusafgift overfor SKAT.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Stone Grange ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser for klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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 og 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

Bruttoresultat

Bruttoresultat udgøres af nettoomsætning med fradrag af det til nettoomsætningen direkte henførbare vareforbrug og med fradrag af andre eksterne omkostninger. Herudover indgår driftsindtægter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Nettoomsætningen ved salg af handels- og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, tab på debitorer, autodrift, lokaler, småanskaffelser, administration, operationelle leasingomkostninger m.v.

Personaleomkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle poster

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 m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder personaleomkostninger samt afskrivninger, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og opfylder kriteriet for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den forventede økonomiske levetid, der sædvanligvis er vurderet til 7-10 år. Der afskrives ikke på igangværende udviklingsprojekter.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Kunst måles til kostpris.

Grunde og bygninger måles til dagsværdi.

Driftsbygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

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

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

	<u>Brugstid:</u>	<u>Restværdi:</u>
Bygninger	50 år	20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7 år	5-10%

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdi af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealiseringsværdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

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, 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.

Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.