



Vrejlev Landbrug ApS

Årsrapport 2020

CVR: 20227591

01.01.2020 – 31.12.2020

VREJLEV MØLLEVEJ 11, 9760 VRÅ

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den: 21. april 2021

Dirigent: Thomas Risager Kjær



LandboNord

PARTNER I
DLBR

LANDBONORD • ERHVERVSPARKEN 1, 9700 BRØNDERSLEV

INDHOLD

PÅTEGNINGER	3
Ledelsespåtegning.....	3
Erklæring om udvidet gennemgang.....	4
LEDELSESBERETNING MV.	6
Selskabsoplysninger.....	6
Ledelsesberetning.....	7
ÅRSREGNSKAB	8
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2020 for Vrejlev Landbrug ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vrå, den 15.04.2021

DIREKTION

Thomas Risager Kjær

BESTYRELSE

Thomas Risager Kjær

Grete Kjær

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Vrejlev Landbrug ApS

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vrejlev Landbrug ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

GRUNDLAG FOR KONKLUSION

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder. 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 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

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus N, den 15.04.2021

LandboNord Revision

Godkendt revisionsanpartsselskab

CVR nr. 32451195

Jens Faurholt

Registreret revisor

mne33755

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Vrejlev Landbrug ApS
Vrejlev Møllevej 11
9760 Vrå

CVR-nr.: 20227591
Stiftet: 01.07.97
Hjemsted: 9760 Vrå

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

BESTYRELSE

Thomas Risager Kjær
Grete Kjær

DIREKTION

Thomas Risager Kjær

REVISOR

LandboNord Revision
Godkendt revisionsanpartsselskab
Agro Food Park 13
8200 Aarhus N

PENGEINSTITUT

Sydbank

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er svineproduktion.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

RESULTATOPGØRELSE

		2020	2019
NOTE		KR.	KR.
	Bruttofortjeneste	16.517.101	24.479.998
1	Personaleomkostninger	-7.603.505	-6.614.035
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-2.018.340	-1.671.025
	Andre driftsomkostninger	-120.574	-119.140
	DRIFTSRESULTAT	6.774.682	16.075.798
2	Finansielle indtægter	1.771.019	250.829
3	Finansielle omkostninger	-520.522	-4.006.293
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	8.025.179	12.320.334
	Skat af årets resultat	-1.215.086	-4.308.652
	ÅRETS RESULTAT	6.810.093	8.011.682
	Resultatdisponering		
	Foreslået udbytte	300.000	200.000
	Overført resultat	6.510.093	7.811.682
	Disponering i alt	6.810.093	8.011.682

BALANCE

		2020	2019
NOTE		KR.	KR.
	Aktiver		
4	Rettigheder mv.	76.516	112.762
	Immaterielle anlægsaktiver	76.516	112.762
5	Jord	64.171.769	59.439.038
5	Bygninger og installationer	23.621.966	22.260.486
5	Produktionsanlæg og maskiner	4.622.739	4.645.958
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	156.102	115.022
5	Stambesætning	6.777.000	7.772.900
5	Projekter under udførelse/forudbetalinger	117.388	862.358
	Materielle anlægsaktiver	99.466.964	95.095.762
	Kapitalinteresser	6.770.799	6.609.452
	Finansielle anlægsaktiver	6.770.799	6.609.452
	ANLÆGSAKTIVER	106.314.279	101.817.976
	Råvarer og hjælpematerialer	1.299.417	642.632
	Handelsbesætning	16.444.720	18.603.355
	Varebeholdninger	17.744.137	19.245.987
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	977.615	1.399.615
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	429.130	5.978
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	96.636	0
	Andre tilgodehavender	200.974	47.458
	Tilgodehavender	1.704.355	1.453.051
	OMSÆTNINGSAKTIVER	19.448.492	20.699.038
	AKTIVER	125.762.771	122.517.014

BALANCE

		2020	2019
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	126.000	126.000
	Reserve for opskrivning	8.392.792	8.992.792
	Overført resultat	32.532.715	26.022.622
	Foreslået udbytte	300.000	200.000
	Egenkapital	41.351.507	35.341.414
	Hensættelser til udskudt skat	7.452.000	7.220.000
	Hensatte forpligtelser	7.452.000	7.220.000
	Gæld til kreditinstitutter	66.099.043	62.702.100
6	Langfristede gældsforpligtelser	66.099.043	62.702.100
	Gæld til kreditinstitutter	4.244.914	1.131.155
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.186.762	3.278.658
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	557.870
	Gæld til kapitalinteresser	0	3.644.170
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	3.879.308	7.949.600
	Periodeafgrænsningsposter	549.237	692.047
	Kortfristede gældsforpligtelser	10.860.221	17.253.500
	GÆLDSFORPLIGTELSE	76.959.264	79.955.600
	PASSIVER	125.762.771	122.517.014
7	Eventualforpligtelser		
8	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
9	Anvendt regnskabspraksis		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskrivning	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	126.000	8.992.792	26.022.622	200.000	35.341.414
Opskrivninger i året		-600.000			-600.000
Forslag til resultatdisponering			6.510.093	300.000	6.810.093
Udbetalt udbytte			0	-200.000	-200.000
Ultimo	126.000	8.392.792	32.532.715	300.000	41.351.507

NOTER

	2020	2019
	KR.	KR.

1 PERSONALEOMKOSTNINGER

Lønninger	-7.109.369	-5.492.693
Pensioner	-344.242	-992.135
Andre omkostninger til social sikring	-149.894	-129.207
Personaleomkostninger	-7.603.505	-6.614.035
Antal heltidsbeskæftigede	20	18

2 FINANSIELLE INDTÆGTER

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	847	202
Andre finansielle indtægter	1.770.172	250.627
Finansielle indtægter	1.771.019	250.829

3 FINANSIELLE OMKOSTNINGER

Renteudgifter tilknyttede virksomheder	-8.790	-23.923
Andre finansielle omkostninger	-511.732	-3.982.370
Finansielle omkostninger	-520.522	-4.006.293

NOTER

4 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Rettigheder
Kostpris, primo	193.404
Tilgang i året	30.109
Afgang i året	0
Kostpris, ultimo	223.513
Nedskrivning, primo	0
Nedskrivning tilbageført	0
Årets nedskrivning	-30.109
Nedskrivning, ultimo	-30.109
Afskrivning, primo	-80.642
Afskrivning på afhændede aktiver	0
Årets afskrivning	-36.246
Afskrivning, ultimo	-116.888
Regnskabsmæssig værdi	76.516

NOTER

5 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Jord	Bygninger & installationer	Prod.anlæg & maskiner	Andre anlæg
Kostpris, primo	50.446.246	31.272.698	9.666.071	170.110
Tilgang i året	4.732.731	2.911.614	655.222	84.490
Afgang i året	0	-320.000	0	0
Kostpris, ultimo	55.178.977	33.864.312	10.321.293	254.600
Opskrivning, primo	12.576.692	0	0	0
Opskrivning tilbageført	0	0	0	0
Årets opskrivning	0	0	0	0
Opskrivning, ultimo	12.576.692	0	0	0
Nedskrivning, primo	-3.583.900	0	0	0
Nedskrivning tilbageført	0	0	0	0
Årets nedskrivning	0	-210.514	0	0
Nedskrivning, ultimo	-3.583.900	-210.514	0	0
Afskrivning, primo	0	-9.012.212	-5.020.113	-55.088
Afskrivning på afhændede aktiver	0	0	0	0
Årets afskrivning	0	-1.019.620	-678.441	-43.410
Afskrivning, ultimo	0	-10.031.832	-5.698.554	-98.498
Regnskabsmæssig værdi	64.171.769	23.621.966	4.622.739	156.102

	2020	2019
	kr.	kr.
Stambesætning	6.777.000	7.772.900
Projekter under udførelse/forudbetalinger	117.388	862.358

NOTER

	2020	2019
	KR.	KR.
6	FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	

Supplerende oplyses:

Forfald efter 5 år	-61.198.204	-58.459.100
--------------------	-------------	-------------

NOTER

7 EVENTUALFORPLIGTELSER

SAMBESKATNING

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Olesminde Landbrug ApS, der er administrationsselskab. Selskabet hæfter sammen med moderselskabet og andre helejede datterselskaber solidarisk for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Den samlede skatteforpligtelse på balancedagen fremgår af moderselskabets regnskab.

8 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 58.066 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 87.794 tkr. Af virksomhedens øvrige inventar og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 4.622 tkr., skønnes 4.622 tkr. at være omfattet af pantsætningen.

Af virksomhedens besætning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør tkr. 23.222 skønnes tkr. 13.644 at være omfattet af pantsætningen, idet en besætningsværdi på tkr. 9.578 er forpagtet, og dermed ikke omfattet af ejendoms pantet.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 14.800 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger, materielle anlægsaktiver samt besætning. Heraf er ejerpantebreve på i alt 14.800 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningsloven.

Sydbank har stillet betalingsgaranti for 500 tkr. for lejeaftale.

NOTER

9 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 finansiel 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.

RESULTATOPGØRELSE

NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer, herunder husdyr og afgrøder indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

BRUTTOFORTJENESTE/ -TAB

Bruttofortjeneste / - tab består af sammentrækning af regnskabsposterne, Nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

ÆNDRING I LAGRE AF FÆRDIGVARER MV.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter reguleringer i jordbeholdninger, besætning, fremstillede varer og handelsvarer.

ANDRE DRIFTSINDTÆGTER OG -OMKOSTNINGER

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder bl.a. fortjeneste/tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Tilskud indregnes under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

OMKOSTNINGER TIL RÅVARER OG HJÆLPEMATERIALER

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til maskinstation, vedligeholdelse, energi, ejendomsskatter, forsikringer, administration mv.

PERSONALEOMKOSTNINGER

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

RESULTATANDELE I KAPITALINTERESSER

I resultatopgørelsen indregnes udbytte fra kapitalinteresser på tidspunktet for udlodning.

NOTER

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Årets skat, 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.

Skat af årets resultat omfatter skatten i forbindelse med selskabets ejerandel i Vrejlev Bioenergi P/S, som ikke er et selvstændigt skattesubjekt.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, på en sådan måde at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

BALANCEN

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Betalingsrettigheder indregnes til kostpris. Rettigheder afskrives over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Jord indregnes til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi.

Grunde og bygninger, produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar måles ved første indregning til kostpris og indregnes efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Der afskrives ikke på jord og grunde.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Bygninger og indretning i lejede lokaler	5-50 år	0-20 %
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	5-20 år	0-20 %

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser mv.

NOTER

Stambesætning anses for biologiske aktiver og måles til dagsværdi. Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen.

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostpris overstiger genindvindingsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

VÆRDIFORRINGELSE AF ANLÆGSAKTIVER

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver, der ikke løbende reguleres til dagsværdi vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning. Foreligger der indikationer på værdiforringelse vurderes, hvorvidt der er et behov for nedskrivning. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

VAREBEHOLDNINGER

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger, der omfatter husdyr anses som biologiske aktiver og måles til dagsværdi. Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen.

TILGODEHAVENDER

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

UDBYTTE

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

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 indenfor samme juridiske skatteenhed. Eventuelle nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Udskudt skat vedrørende jord og bygninger er beregnet ved anvendelse af den særlige landbrugsparagraf i ejendomsavancebeskatningslovens § 5A med hensyntagen til eventuelle genvundne afskrivninger.

GÆLDSFORPLIGTELSE

NOTER

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter og leverandørgæld, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter under gæld omfatter indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.