



ÅRSRAPPORT 2023

Skibstedgård ApS
Svanholmsmindevej 31
9293 Kongerslev

CVR nr. 29799032

Indberetter:

Stepsto A/S
Porsborgparken 39
9530 Støvring

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 18. juni 2024

Dirigent

Lars Søgaard

Stepsto A/S - Ærlig, økonomisk rådgivning

Porsborgparken 39 | 9530 Støvring | Tlf: 9636 5200 | mail@stepsto.dk | stepsto.dk

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

| | |
|---|---|
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 |

Ledelsesberetning mv.

| | |
|-------------------|---|
| Ledelsesberetning | 7 |
|-------------------|---|

Årsregnskab

| | |
|--|----|
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 8 |
| Balance pr. 31. december | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Selskabsoplysninger

Selskabet

Skibstedgård ApS
Svanholmsholmsmindevej 31
9293 Kongerslev

Telefon: 9833 2021

CVR-nr.: 29799032
Stiftelsesdato: 31. oktober 2006
Hjemsted: Rebild kommune
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Henrik Simoni
Direktør

Revision

BEIERHOLM
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Langagervej 1
Aalborg Øst

Bankforbindelse

Nykredit Bank A/S

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for Skibstedgård ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kongerslev, den 18. juni 2024

Direktion:

Henrik Simoni, Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Skibstedgård ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Skibstedgård ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Selskabet er med virkning for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 blevet omfattet af revisionspligt. Vi har derfor ikke tidligere udtrykt en erklæring vedrørende udvidet gennemgang om samligningstillene i årsregnskabet.

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 selskabet, 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.

Aalborg, den 18. juni 2024

BEIERHOLM

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32895468

Henrik Bjørn
Statsautoriseret Revisor
MNE-nr. mne28606

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive landbrugsvirksomhed, herunder bortforpagtning af landbrug og dermed beslægtet virksomhed samt investering.

Usædvanlige forhold

Selskabet er pr. 1. januar 2023 fusioneret med søsterselskabet Svanholmsminde Invest ApS.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på 559.061 kr. mod 1.215.677 kr. for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på 9.121.047 kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser efter balancedagen

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 3.320.892 | 3.720.136 |
| Af- og nedskrivninger | -381.375 | -178.094 |
| Andre driftsomkostninger | -1.326.639 | -1.626.954 |
| Resultat før finansielle poster | 1.612.878 | 1.915.088 |
| Andre finansielle indtægter | 566.572 | 282 |
| Andre finansielle omkostninger | -1.612.011 | -343.096 |
| Ordinært resultat før skat | 567.439 | 1.572.274 |
| 1. Skat af årets resultat | -8.378 | -356.597 |
| ÅRETS RESULTAT | 559.061 | 1.215.677 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 122.000 | 117.800 |
| Overført resultat | 437.061 | 1.097.877 |
| Disponeret i alt | 559.061 | 1.215.677 |

Balance pr. 31. december

| Note | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| AKTIVER | | |
| ANLÆGSAKTIVER | | |
| Materielle anlægsaktiver | | |
| Grunde og bygninger | 46.712.210 | 49.631.978 |
| Produktionsanlæg og maskiner | 329.088 | 144.595 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 47.041.298 | 49.776.573 |
| Finansielle anlægsaktiver | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 4.465.360 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 4.465.360 | 0 |
| Anlægsaktiver i alt | 51.506.658 | 49.776.573 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | | |
| Varebeholdninger | | |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 1.263.000 | 1.665.100 |
| Jordbeholdninger | 597.600 | 370.400 |
| Varebeholdninger i alt | 1.860.600 | 2.035.500 |
| Tilgodehavender | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 961.425 | 1.366.412 |
| Selskabsskat | 38.000 | 0 |
| Andre tilgodehavender | 80.717 | 2.686.021 |
| Tilgodehavender i alt | 1.080.142 | 4.052.433 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 139.695 | 73.355 |
| Værdipapirer og kapitalandele i alt | 139.695 | 73.355 |
| | | |
| Likvide beholdninger | 161 | 79.533 |
| Likvide beholdninger i alt | 161 | 79.533 |
| | | |
| Omsætningsaktiver i alt | 3.080.598 | 6.240.821 |
| | | |
| AKTIVER I ALT | 54.587.256 | 56.017.394 |

Balance pr. 31. december

| Note | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| PASSIVER | | |
| EGENKAPITAL | | |
| Selskabskapital | 132.058 | 125.000 |
| Overkurs ved emission | 569.382 | 0 |
| Reserve for opskrivninger | 0 | 2.106.000 |
| Overført resultat | 8.297.607 | 7.860.545 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 122.000 | 117.800 |
| Egenkapital i alt | 9.121.047 | 10.209.345 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 3.631.358 | 4.216.980 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 3.631.358 | 4.216.980 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER | | |
| 2. Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 32.561.828 | 32.828.425 |
| Gæld til pengeinstitutter | 3.920.000 | 4.900.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 36.481.828 | 37.728.425 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | |
| Kortfristet del af langfristet gældsforpligtelser | 802.433 | 346.000 |
| Gæld til pengeinstitutter | 3.291.547 | 2.034.660 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 32.416 | 506.054 |
| Deposita | 0 | 40.000 |
| Selskabsskat | 0 | 265.337 |
| Anden gæld | 1.226.627 | 670.593 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 5.353.023 | 3.862.644 |
| Gældsforpligtelser i alt | 41.834.851 | 41.591.069 |
| PASSIVER I ALT | 54.587.256 | 56.017.394 |
| 3. Eventualforpligtelser | | |
| 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overkurs ved emission | Reserve for opskriv- ninger | Overført resultat | Udbytte | I alt |
|---|----------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------|------------------|
| Saldo pr. 01.01.23 | 125.000 | 0 | 2.106.000 | 7.860.546 | 117.800 | 10.209.346 |
| Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb | 0 | 569.382 | 0 | 0 | 0 | 569.382 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | 0 | -117.800 | -117.800 |
| Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år | 0 | 0 | -2.106.000 | 0 | 0 | -2.106.000 |
| Kapitalforhøjelse | 7.058 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.058 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 0 | 437.061 | 122.000 | 559.061 |
| Egenkapital, ultimo | 132.058 | 569.382 | 0 | 8.297.607 | 122.000 | 9.121.047 |

Noter

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | 0 | -265.337 |
| Regulering af udskudt skat | -8.378 | -91.260 |
| | <u>-8.378</u> | <u>-356.597</u> |
| 2. Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Gæld der forfalder til betaling efter 5 år | <u>33.609.558</u> | <u>15.889.320</u> |

3. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet har deltaget i en fusion med regnskabsmæssig virkning pr. 01.01.23 som modtagende selskab. Selskabet hæfter solidarisk med de øvrige selskaber, som har deltaget i fusionen, for de forpligtelser, der bestod på tidspunktet for beslutningen om fusion, dog højst med værdien af de tilførte nettoaktiver på dette tidspunkt.

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter kr. 33.348.585, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør kr. 46.712.210.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve kr. 9.500.000 med pant i ovennævnte grunde og bygninger deponeret til sikkerhed for mellemværende med Nykredit Bank A/S.

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten for Skibstedgård ApS for 2023 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring i sammensætning af aktiviteter

Skibstedgård ApS har gennemført en fusion med Svanholmssminde Invest ApS med Skibstedgård ApS som det fortsættende selskab. Fusionen er gennemført med regnskabsmæssig virkning pr. 01.01.23. Selskabet har anvendt overtagelsesmetoden ved fusionen, hvormed alle identificerbare aktiver og forpligtelser i det ophørende selskab måles til dagsværdi på erhvervelses tidspunktet. Sammenligningstillene er som konsekvens heraf ikke tilpasset.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi, og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter ved udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode lejen vedrører. Lejeindtægter måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdninger, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger vedligeholdelsesomkostninger og administrationsomkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der forventes lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Bygninger | 20-50 år | 0-35% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 10-12 år | 0% |

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet 'Nedskrivning af anlægsaktiver'.

Andre driftsomkostninger

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes rentetindtægter og rentekomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele mv.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet Af- og nedskrivninger.

Gevinster eller tab med afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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 udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af materielle anlægsaktiver til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser og indregnes i balancen med den gældende skatteprocent. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.