

Warming Økologi ApS

Årsrapport 2021

CVR: 32094031

01.01.2021 – 31.12.2021

RIBEVEJ 84, 6630 RØDDING

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den: 28. juni 2022

Dirigent: Klaus Warming



**Kolding Herreds
Landbrugsforening**

NIELS BOHRS VEJ 2 - 6000 KOLDING • +45 7634 1700 - WWW.KHL.DK

INDHOLD

| | |
|------------------------------|----------|
| PÅTEGNINGER | 3 |
| Ledelsespåtegning..... | 3 |
| Revisors erklæring..... | 4 |
| LEDELSESBERETNING MV. | 5 |
| Selskabsoplysninger..... | 5 |
| Ledelsesberetning..... | 6 |
| ÅRSREGNSKAB | 7 |
| Resultatopgørelse..... | 7 |
| Balance..... | 8 |
| Noter..... | 10 |

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2021 for Warming Økologi 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsregnskabet er ikke revideret, og selskabet opfylder betingelserne herfor.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødning, den 28. juni 2022

DIREKTION

Klaus Warming

BESTYRELSE

Klaus Warming

Hans Warming

REVISORS ERKLÆRING

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i Warming Økologi ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Warming Økologi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante etiske krav for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet, samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Kolding, den 28. juni 2022

Kolding Herreds Landbrugsforening

CVR nr. 21111511

Jørgen Thorø

Registeret revisor

mne16868

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Warming Økologi ApS
Ribevej 84
6630 Rødding

74 84 55 26
CVR. nr.: 32094031
Stiftet: 3. april 2009
Hjemsted: Vejen

Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Det er det 12. regnskabsår

BESTYRELSE

Klaus Warming
Hans Warming

DIREKTION

Klaus Warming

REVISOR

Kolding Herreds Landbrugsforening
Niels Bohrs Vej 2
6000 Kolding

PENGEINSTITUT

Nordea
Kolding Åpark 2
6000 Kolding

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er drift af økologisk landbrug.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Årets resultat anses for ikke tilfredsstillende.

RESULTATOPGØRELSE

| | | 2021 | 2020 |
|------|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| NOTE | | KR. | KR. |
| 2 | Bruttotab | -364.866 | 1.004.463 |
| 3 | Personaleomkostninger | -335.684 | -368.057 |
| | Af- og nedskrivning anlægsaktiver | -228.602 | -245.802 |
| | Andre driftsomkostninger | 0 | -24.000 |
| | DRIFTSRESULTAT | -929.152 | 366.604 |
| | Indtægter af kapitalinteresser | 174 | 0 |
| 4 | Finansielle indtægter | 4.807 | 46 |
| 5 | Finansielle omkostninger | -471.794 | -342.999 |
| | ÅRETS RESULTAT FØR SKAT | -1.395.965 | 23.651 |
| | Skat af årets resultat | 0 | 0 |
| | ÅRETS RESULTAT | -1.395.965 | 23.651 |
| | Resultatdisponering | | |
| | Overført resultat | -1.395.965 | 23.651 |
| | Disponering i alt | -1.395.965 | 23.651 |

BALANCE

| | | 2021 | 2020 |
|------|---|------------------|------------------|
| NOTE | | KR. | KR. |
| | Aktiver | | |
| 7 | Produktionsanlæg og maskiner | 2.141.160 | 2.385.762 |
| 7 | Stambesætning | 2.500 | 7.400 |
| | Materielle anlægsaktiver | 2.143.660 | 2.393.162 |
| | Kapitalinteresser | 11.857 | 8.293 |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 308.174 | 262.488 |
| | Finansielle anlægsaktiver | 320.031 | 270.781 |
| | ANLÆGSAKTIVER | 2.463.691 | 2.663.943 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 0 | 23.375 |
| | Varer under fremstilling | 0 | 73.300 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 1.336.427 | 2.262.127 |
| | Handelsbesætning | 226.000 | 53.000 |
| | Varebeholdninger | 1.562.427 | 2.411.802 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 224.225 | 428.431 |
| | Andre tilgodehavender | 175.921 | 0 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 632.306 | 661.616 |
| | Tilgodehavender | 1.032.452 | 1.090.047 |
| | OMSÆTNINGSAKTIVER | 2.594.879 | 3.501.849 |
| | AKTIVER | 5.058.570 | 6.165.792 |

BALANCE

| | | 2021 | 2020 |
|------|---|------------------|------------------|
| NOTE | | KR. | KR. |
| | Passiver | | |
| | Virksomhedskapital | 3.725.000 | 3.725.000 |
| | Overført resultat | -4.715.619 | -3.319.654 |
| | Egenkapital | -990.619 | 405.346 |
| 8 | Gæld til kreditinstitutter | 1.180.567 | 910.935 |
| | Anden gæld, herunder skyldige skatter mv. | 16.875 | 16.875 |
| | Langfristede gældsforpligtelser | 1.197.442 | 927.810 |
| 9 | Gæld til kreditinstitutter | 4.422.999 | 4.329.541 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 36.455 | 15.338 |
| | Anden gæld, herunder skyldige skatter mv. | 392.293 | 487.756 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 4.851.747 | 4.832.635 |
| | GÆLDSFORPLIGTELSE | 6.049.189 | 5.760.445 |
| | PASSIVER | 5.058.570 | 6.165.792 |
| 1 | Going concern | | |
| 10 | Eventualforpligtelser mv. | | |
| 11 | Pantsætning og sikkerhedsstillelse | | |
| 12 | Anvendt regnskabspraksis | | |

NOTER

1 GOING CONCERN

Virksomheden er i samarbejde med Nordea under afvikling. Den negative egenkapital bliver dækket af hovedaktionær i samarbejde med Nordea.

NOTER

| | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| | KR. | KR. |

2 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI

Besætning

| | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Ændring i dagsværdi stambesætning | 150 | -2.900 |
| Ændring i dagsværdi handelsbesætning | 33.650 | -2.350 |
| Ændring i dagsværdi besætning | 33.800 | -5.250 |

3 PERSONALEOMKOSTNINGER

| | | |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Lønninger | -287.838 | -321.033 |
| Pensioner | -38.580 | -38.581 |
| Andre omkostninger til social sikring | -9.266 | -8.443 |
| Personaleomkostninger | -335.684 | -368.057 |
| Antal heltidsbeskæftigede | 1 | 1 |

4 FINANSIELLE INDTÆGTER

| | | |
|------------------------------|--------------|-----------|
| Andre finansielle indtægter | 4.807 | 46 |
| Finansielle indtægter | 4.807 | 46 |

5 FINANSIELLE OMKOSTNINGER

| | | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Andre finansielle omkostninger | -471.794 | -342.999 |
| Finansielle omkostninger | -471.794 | -342.999 |

NOTER

6 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

| | Rettigheder |
|----------------------------------|-------------------|
| Kostpris, primo | 1.269.866 |
| Tilgang i året | 0 |
| Afgang i året | 0 |
| Kostpris, ultimo | 1.269.866 |
| Afskrivning, primo | -1.269.866 |
| Afskrivning på afhændede aktiver | 0 |
| Årets afskrivning | 0 |
| Afskrivning, ultimo | -1.269.866 |
| Regnskabsmæssig værdi | 0 |

7 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

| | Prod.anlæg & maskiner |
|----------------------------------|--------------------------|
| Kostpris, primo | 3.912.246 |
| Tilgang i året | 0 |
| Afgang i året | -16.000 |
| Kostpris, ultimo | 3.896.246 |
| Afskrivning, primo | -1.526.484 |
| Afskrivning på afhændede aktiver | 0 |
| Årets afskrivning | -228.602 |
| Afskrivning, ultimo | -1.755.086 |
| Regnskabsmæssig værdi | 2.141.160 |
| Heraf leasede aktiver | 154.712 |

| | 2021 | 2020 |
|---------------|-------|-------|
| | kr. | kr. |
| Stambesætning | 2.500 | 7.400 |

NOTER

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|
| | KR. | KR. |
| 8 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER | | |
| Pengeinstitutter | -577.500 | -797.500 |
| Vækstfonden | -550.000 | 0 |
| Leasingforpligtelser | -53.067 | -113.435 |
| Gæld til kreditinstitutter | -1.180.567 | -910.935 |

| | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 9 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER | | |
| Pengeinstitutter | -4.422.999 | -4.329.541 |
| Gæld til kreditinstitutter | -4.422.999 | -4.329.541 |

NOTER

10 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

Virksomheden har indgået lejekontrakter med en lejeydelse på 2.307t.kr pr. år. Lejekontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 2,5 år med en samlet lejeydelse på kr. 5.767 tkr.

11 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 154 tkr., jf. anlægsnoten, er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelser er pr. 31. december 2021 opgjort til 53 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 4.329 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|--------------------|-------|
| Materielle aktiver | 1.990 |
| Husdyr | 229 |
| Beholdninger | 1.336 |
| Tilgodehavender | 1.032 |

Til sikkerhed for pengeinstitut er der givet transport i mejerifregninger og HA støtte.

NOTER

12 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2021 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 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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab 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.

INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

Afkast herunder forrentning mm. af individuelle andelshaverkonti, der er kapitalinteresser, indregnes som indtægter af kapitalinteresser.

NOTER

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld, finansielle kontrakter og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Årets skat, består af årets aktuelle 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

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

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Produktionsanlæg, maskiner og andre anlæg mv. måles ved første indregning til kostpris og indregnes efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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 over den forventet brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar | 5-15 år | 0 - 40 % |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år | 0-20 % |

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden 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 beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende aktiver.

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

NOTER

Stambesætning anses som biologiske aktiver og værdiansættelse sker ud fra gennemsnittet af værdien af 'indgangsdyr' og 'afgangsværdien' indenfor hver gruppe af dyr (niveau 3).

Grupper af dyr kan være søer, gylte, sopolte, køer, kvier 1 – 1½ år, kvier 1½ - 2 år m.fl.

'Indgangsdyr' er værdien på en højdrægtig gylt/kvie. Værdien af 'indgangsdyr' beregnes ud fra indkøbspris/omkostninger ved at producere et dyr over udskiftningsperioden. Afgangsværdien beregnes ud fra aktuelle noteringer og slagtevægt.

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Kapitalinteresser der ikke er associerede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi svarende til børskurs på balancedagen (niveau 1). Ikke børsnoterede kapitalandele måles til kostpris.

Værdipapirer måles til dagsværdi svarende til børskurs på balancedagen (niveau 1). Ikke børsnoterede værdipapirer måles til kostpris.

Andelshaverkonti måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere genindvindingsværdi.

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 nettorealisationværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger, der omfatter husdyr anses som biologiske aktiver og måles til dagsværdi (niveau 1). Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen.

Varebeholdninger af afgrøder måles til kostpris på balancedagen efter gennemsnitsmetoden. Varebeholdninger nedskrives til nettorealisationværdien, hvis denne er lavere end kostprisen på balancedagen. Kostprisen opgøres som dagsværdien på høsttidspunktet.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris, med tillæg af forholdsmæssig værditilvækst indtil høsttidspunktet.

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

TILGODEHAVENDER

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes, at være en indikation på, at et

NOTER

tilgodehavende er værdiforringet.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

SKYLDIG 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.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og tilknyttede virksomheder, 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 .

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasing kontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

DAGSVÆRDI

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.