
Ny Stentoft ApS

Lundhedevej 25A, 7200 Grindsted

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 32 33 45 47

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 10/3 2023

Martin Lund Madsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Ny Stentoft ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grindsted, den 10. marts 2023

Direktion

Martin Lund Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ny Stentoft ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Ny Stentoft ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.
- 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Esbjerg, den 10. marts 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henning Tønder Olesen

statsautoriseret revisor

mne27864

Selskabsoplysninger

Selskabet

Ny Stentoft ApS
Lundhedevej 25A
7200 Grindsted

CVR-nr.: 32 33 45 47
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Billund

Direktion

Martin Lund Madsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Esbjerg Brygge 28
6700 Esbjerg

Pengeinstitut

Danske Bank
Kolding Åpark 8H
6600 Kolding

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er produktion af smågrise.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på DKK 779.272, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på DKK 7.926.787.

Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Der forventes en positiv indtjening i regnskabsåret 2023.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste før værdireguleringer		5.161.085	3.976.000
Dagsværdiregulering af handels- og stambesætning	1	278.426	-1.205.311
Bruttofortjeneste		5.439.511	2.770.689
Personaleomkostninger	2	-2.874.180	-2.573.190
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.186.341	-1.272.049
Resultat før finansielle poster	3	1.378.990	-1.074.550
Finansielle omkostninger	4	-440.560	-351.140
Resultat før skat		938.430	-1.425.690
Skat af årets resultat	5	-159.158	216.200
Årets resultat		779.272	-1.209.490

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		779.272	-1.209.490
		779.272	-1.209.490

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Grunde og bygninger	6	15.150.596	14.650.073
Stambesætning	7	5.212.900	4.293.400
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	2.195.616	2.549.838
Materielle anlægsaktiver		22.559.112	21.493.311
Andre værdipapirer og kapitalandele		286.950	204.931
Finansielle anlægsaktiver		286.950	204.931
Anlægsaktiver		22.846.062	21.698.242
Handelsbesætning		3.546.240	1.966.570
Øvrige beholdninger		747.054	747.054
Varebeholdninger		4.293.294	2.713.624
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		80.707	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.747.332	2.105.329
Andre tilgodehavender		59.702	220.879
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		814.678	377.200
Periodeafgrænsningsposter		97.387	88.333
Tilgodehavender		3.799.806	2.791.741
Omsætningsaktiver		8.093.100	5.505.365
Aktiver		30.939.162	27.203.607

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		7.426.787	6.101.515
Egenkapital		7.926.787	6.601.515
Hensættelse til udskudt skat		2.260.000	1.133.000
Hensatte forpligtelser		2.260.000	1.133.000
Gæld til realkreditinstitutter		6.457.872	6.843.829
Kreditinstitutter		1.612.500	3.937.500
Anden gæld		15.735	15.735
Langfristede gældsforpligtelser	8	8.086.107	10.797.064
Gæld til realkreditinstitutter	8	396.355	421.127
Kreditinstitutter	8	9.787.658	4.241.019
Leverandører af varer og tjenesteydelser		380.057	274.563
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.707.637	2.106.425
Anden gæld	8	394.561	1.628.894
Kortfristet gæld		12.666.268	8.672.028
Gældsforpligtelser		20.752.375	19.469.092
Passiver		30.939.162	27.203.607
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Nærtstående parter	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	6.101.515	6.601.515
Årets opskrivning	0	700.000	700.000
Skat af årets opskrivning	0	-154.000	-154.000
Årets resultat	0	779.272	779.272
Egenkapital 31. december	500.000	7.426.787	7.926.787

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
1 Dagsværdiregulering af handels- og stambesætning		
Dagsværdiregulering af stambesætning	101.635	-556.008
Dagsværdiregulering af handelsbesætning	176.791	-649.303
	278.426	-1.205.311
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.679.044	2.442.033
Pensioner	59.242	54.650
Andre omkostninger til social sikring	73.189	55.578
Andre personaleomkostninger	62.705	20.929
	2.874.180	2.573.190
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	6
3 Særlige poster		
Indtægter vedr. de statslige kompensationsordninger pga. COVID-19 indregnet under "Andre driftsindtægter" under "Bruttofortjeneste"	502.757	0
	502.757	0
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	440.560	351.140
	440.560	351.140
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-814.678	-377.200
Årets udskudte skat	973.000	161.000
Regulering af udskudt skat tidligere år	836	0
	159.158	-216.200

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	23.003.926	4.850.398
Tilgang i årets løb	500.000	132.642
Afgang i årets løb	0	-147.300
Kostpris 31. december	<u>23.503.926</u>	<u>4.835.740</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	8.353.853	2.300.560
Årets nedskrivninger	-700.000	0
Årets afskrivninger	699.477	486.864
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-147.300
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>8.353.330</u>	<u>2.640.124</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>15.150.596</u>	<u>2.195.616</u>

7 Aktiver der måles til dagsværdi

	Stambesæt- ning DKK
Kostpris 1. januar	3.022.554
Tilgang i årets løb	2.832.901
Afgang i årets løb	-2.015.036
Kostpris 31. december	<u>3.840.419</u>
Værdireguleringer 1. januar	1.270.846
Årets værdireguleringer	948.865
Årets tilbageførte værdireguleringer	-847.230
Værdireguleringer 31. december	<u>1.372.481</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>5.212.900</u>

Noter til årsregnskabet

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022 DKK	2021 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	4.824.224	5.146.503
Mellem 1 og 5 år	1.633.648	1.697.326
Langfristet del	<u>6.457.872</u>	<u>6.843.829</u>
Inden for 1 år	396.355	421.127
	<u>6.854.227</u>	<u>7.264.956</u>
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	1.612.500	3.937.500
Langfristet del	<u>1.612.500</u>	<u>3.937.500</u>
Inden for 1 år	2.325.000	2.325.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	7.462.658	1.916.019
Kortfristet del	<u>9.787.658</u>	<u>4.241.019</u>
	<u>11.400.158</u>	<u>8.178.519</u>
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	15.735	15.735
Langfristet del	<u>15.735</u>	<u>15.735</u>
Øvrig kortfristet gæld	394.561	1.628.894
	<u>410.296</u>	<u>1.644.629</u>

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	15.150.596	14.650.073
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar med en regnskabsmæssig værdi på	2.195.616	2.549.838
Besætninger og beholdninger med en regnskabsmæssig værdi på	9.506.194	7.007.024
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 31.000, der giver pant i grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt varebeholdninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	26.852.406	24.206.935
Der er afgivet transport i alle tilgodehavender hos Danish Crown samt tilgodehavender vedrørende EU-betalingsrettigheder til en samlet regnskabsmæssig værdi af	136.048	95.476
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser i uopsigelsesperiode	216.000	216.000
Andre eventualforpligtelser		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.		
Selskabet har stillet kaution overfor pengeinstitutter for koncernens samlede kreditramme på op til TDKK 152.000.		

Noter til årsregnskabet

10 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
MLM Group A/S	Billund

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ny Stentoft ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.

Efter første indregning måles grunde og bygninger til dagsværdi.

Dagsværdien er udtryk for den pris ejendommen kan handles til mellem velinformerede og villige parter på uafhængige vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Dagsværdien af grunde og bygninger er vurderet af uafhængigt mæglerfirma med branchekendskab .

De af det uafhængige mæglerfirma anvendte skøn er baseret på historiske oplysninger samt forudsætninger, som ledelsen vurderer forsvarlige, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. De faktiske begivenheder eller omstændigheder vil sandsynligvis afvige fra de i beregningerne forudsatte, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Driftsbygninger	3 - 30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-15 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter kapital i andelsselskaber, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

Handels- og stambesætning måles til dagsværdi oplyst via Videnscentret for Landbrug (Ø90).

Øvrige beholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende andre eksterne omkostninger.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.