
Slangerupgaard A/S

Ejlstrupvej 140, Slangerup, 4100 Ringsted

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 33 77 96 07

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 12/7 2023

Vagn Sanggaard
Jakobsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Slangerupgaard A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringsted, den 12. juli 2023

Direktion

Alex Gabriel Buchardt Pedersen
Direktør

Bestyrelse

Vagn Sanggaard Jakobsen
Formand

Alex Gabriel Buchardt Pedersen

Henrik Buchardt Pedersen

Michael Buchardt Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Slangerupgaard A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Slangerupgaard A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Ringsted, den 12. juli 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Per Larsen
statsautoriseret revisor
mne27778

Martin Langhoff Hansen
statsautoriseret revisor
mne36027

Selskabsoplysninger

Selskabet	Slangerupgaard A/S Ejlstrupvej 140, Slangerup 4100 Ringsted CVR-nr: 33 77 96 07 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Ringsted
Bestyrelse	Vagn Sanggaard Jakobsen, formand Alex Gabriel Buchardt Pedersen Henrik Buchardt Pedersen Michael Buchardt Pedersen
Direktion	Alex Gabriel Buchardt Pedersen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted
Pengeinstitut	Nordea Grønjordsvej 10 2300 København S

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive landbrug, restauration og andre hermed beslægtede aktiviteter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 16.294.553, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en positiv egenkapital på DKK 50.491.885.

Selskabet er fortsat i en opstartsfase med udvikling af egne avlsheste. Det er selskabets strategiske mål, at intensivere avlsarbejdet, og der knyttes store forventninger hertil. Herudover har selskabet fortsat sin aktivitet med eksklusiv hestepension.

Kapitalberedskabet

Det er ledelsens opfattelse, at der er tilstrækkelig kapital til at gennemføre den planlagte drift for det kommende år.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

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
Bruttoresultat		1.653.715	-1.469.356
Personaleomkostninger	1	-3.665.622	-4.266.804
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-14.635.659	-3.766.002
Andre driftsomkostninger		-205.253	-3.301.233
Resultat før finansielle poster		-16.852.819	-12.803.395
Finansielle indtægter	4	1.242	60.025
Finansielle omkostninger	5	-1.550.154	-1.209.058
Resultat før skat		-18.401.731	-13.952.428
Skat af årets resultat	6	2.107.178	2.017.822
Årets resultat		-16.294.553	-11.934.606

Resultatdisponering

	2022 DKK	2021 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-16.294.553	-11.934.606
	-16.294.553	-11.934.606

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Grunde og bygninger	8	136.990.918	148.442.518
Biologiske aktiver	7	1.385.832	1.385.832
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8	7.733.328	10.023.098
Materielle anlægsaktiver		146.110.078	159.851.448
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	0	0
Finansielle anlægsaktiver		0	0
Anlægsaktiver		146.110.078	159.851.448
Varebeholdninger	10	374.840	661.993
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		438.205	978.947
Andre tilgodehavender		2.863.823	969.347
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	5.360.075
Periodeafgrænsningsposter		169.771	0
Tilgodehavender		3.471.799	7.308.369
Likvide beholdninger		18.518	15.480
Omsætningsaktiver		3.865.157	7.985.842
Aktiver		149.975.235	167.837.290

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Selskabskapital		7.000.000	7.000.000
Overført resultat		43.491.885	59.786.438
Egenkapital		50.491.885	66.786.438
Hensættelse til udskudt skat	11	0	2.107.178
Hensatte forpligtelser		0	2.107.178
Gæld til realkreditinstitutter		39.708.150	39.708.150
Langfristede gældsforpligtelser	12	39.708.150	39.708.150
Kreditinstitutter		44.928.557	41.644.955
Leverandører af varer og tjenesteydelser		639.613	146.629
Gæld til tilknyttede virksomheder	12	13.848.326	16.701.913
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		150.381	157.794
Anden gæld		208.323	584.233
Kortfristede gældsforpligtelser		59.775.200	59.235.524
Gældsforpligtelser		99.483.350	98.943.674
Passiver		149.975.235	167.837.290
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	7.000.000	59.786.438	66.786.438
Årets resultat	0	-16.294.553	-16.294.553
Egenkapital 31. december	7.000.000	43.491.885	50.491.885

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	3.515.143	4.179.144
Pensioner	68.643	0
Andre omkostninger til social sikring	29.064	32.661
Andre personaleomkostninger	52.772	54.999
	<u>3.665.622</u>	<u>4.266.804</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>10</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	14.635.659	3.766.002
	<u>14.635.659</u>	<u>3.766.002</u>
Der specificeres således:		
Bygninger	12.928.618	1.918.024
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.707.041	1.847.978
	<u>14.635.659</u>	<u>3.766.002</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
3. Særlige poster		
Nedskrivninger på anlægsaktiver	11.000.000	0
	<u>11.000.000</u>	<u>0</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
4. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	59.775
Andre finansielle indtægter	1.242	250
	<u>1.242</u>	<u>60.025</u>

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
5. Finansielle omkostninger		
Nedskrivning af finansielle aktiver	200.000	200.000
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	366.759	246.917
Andre finansielle omkostninger	983.395	762.141
	<u>1.550.154</u>	<u>1.209.058</u>

	2022	2021
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-5.360.075
Årets udskudte skat	-2.107.178	3.342.253
	<u>-2.107.178</u>	<u>-2.017.822</u>

7. Aktiver der måles til dagsværdi

	Biologiske aktiver
	DKK
Kostpris 1. januar	2.445.332
Kostpris 31. december	<u>2.445.332</u>
Værdireguleringer 1. januar	-1.059.500
Værdireguleringer 31. december	<u>-1.059.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.385.832</u>

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	160.844.543	20.153.495
Tilgang i årets løb	1.477.019	136.949
Afgang i årets løb	0	-1.893.000
Kostpris 31. december	<u>162.321.562</u>	<u>18.397.444</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	12.402.026	10.130.397
Årets nedskrivninger	11.000.000	0
Årets afskrivninger	1.928.618	1.707.041
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-1.173.322
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>25.330.644</u>	<u>10.664.116</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>136.990.918</u>	<u>7.733.328</u>
Afskrives over	<u>50 år</u>	<u>7-10 år</u>
	2022	2021
	DKK	DKK

9. Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. januar	200.000	0
Tilgang i årets løb	200.000	200.000
Kostpris 31. december	<u>400.000</u>	<u>200.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	-200.000	0
Årets opskrivninger, netto	-200.000	-200.000
Værdireguleringer 31. december	<u>-400.000</u>	<u>-200.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs-kapital	Stemmeandel	Ejerandel
Healthy Horse A/S	Ringsted	400.000	100%	100%

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
10. Varebeholdninger		
Halm/wrap/hø ridecenter	124.840	124.840
Gødning og kemikalier	0	322.030
Vinlager	250.000	200.760
Kornbeholdning	0	14.363
	<u>374.840</u>	<u>661.993</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
11. Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	2.546.489	4.370.065
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-110.000	-77.000
Låneomkostninger	-18.515	-18.515
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-4.660.333	-2.167.372
Overført til udskudt skatteaktiv	2.242.359	0
	<u>0</u>	<u>2.107.178</u>

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	0	0
Nedskrivning til vurderet værdi	-2.242.359	0
Regnskabsmæssig værdi	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

12. 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	2021
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	39.118.979	39.414.629
Mellem 1 og 5 år	589.171	293.521
Langfristet del	39.708.150	39.708.150
Inden for 1 år	0	0
	39.708.150	39.708.150

2022	2021
DKK	DKK

13. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	136.990.918	148.442.518
-----------------------------------------------------	-------------	-------------

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	143.472	0
Mellem 1 og 5 år	573.888	0
Efter 5 år	191.296	0
	908.656	0

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb	260.000	0
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	---

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Høka Holding A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Moderselskabet har stillet selvskyldnerkaution for selskabets bankengagement.

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Slangstrupgaard A/S 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.

Årsregnskabet 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.

Resultatopgørelse

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.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttoresultat

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.

Noter til årsregnskabet

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Andre investeringsaktiver og øvrige materielle anlægsaktiver

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte biologiske aktiver omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Øvrige materielle anlægsaktiver

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:

Bygninger 50 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 7-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt. Der afskrives ikke på jord, stuehus og kontorejendom.

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisation sværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisation sværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisation sværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisation sværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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, 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.

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.

Noter til årsregnskabet

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

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 nominel værdi.