



# AP Gria ApS Årsrapport 2020

**CVR: 37948098**

**01.01.2020 – 31.12.2020**

**STRANDVEJEN 306, 9340 ASÅ**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den: 07. april 2021

---

Dirigent: Peter Fonseca Larsen



LandboNord

PARTNER I  
**DLBR**

**LANDBONORD • ERHVERVSPARKEN 1, 9700 BRØNDERSLEV**

# INDHOLD

<b>PÅTEGNINGER</b>	<b>3</b>
Ledelsespåtegning.....	3
Revisors erklæring.....	4
<b>LEDELSESBERETNING MV.</b>	<b>5</b>
Selskabsoplysninger.....	5
Ledelsesberetning.....	6
<b>ÅRSREGNSKAB</b>	<b>7</b>
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11

# LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2020 for AP Gria ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsregnskabet er ikke revideret, og selskabet opfylder betingelserne herfor.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aså, den 07. april 2020

## DIREKTION

\_\_\_\_\_  
Anders Peter Jensen

## BESTYRELSE

\_\_\_\_\_  
Laila Andersen

\_\_\_\_\_  
Anders Peter Jensen

# REVISORS ERKLÆRING

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i AP Gria ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for AP Gria ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

Vi er ikke uafhængige i forhold til erklæringsafgivelsen.

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.

Brønderslev, den 07. april 2021

LandboNord

CVR nr. 25049608

---

Henning Hoppe

Registreret revisor

mne8315

# SELSKABSOPLYSNINGER

## **SELSKABET**

AP Gria ApS  
Strandvejen 306  
9340 Asaa

CVR-nr.: 37948098  
Stiftet: 22.08.2016  
Hjemsted: 9340 Aså

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

## **BESTYRELSE**

Laila Andersen  
Anders Peter Jensen

## **DIREKTION**

Anders Peter Jensen

## **REVISOR**

LandboNord  
Erhvervsparken 1  
9700 Brønderslev

## **PENGEINSTITUT**

Nykredit  
Tankedraget 25  
9000 Aalborg

# LEDELSESBERETNING

## **VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER**

Virksomhedens aktiviteter er produktion af smågrise.

## **UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD**

Årets resultatet er tilfredsstillende.

### **Overordnet:**

Strategien vi lagde i 2018, er i hovedtræk fuldt implementeret, dog har vi ændret, det fra at være en nedslidningsstrategi til en vedligeholdelse strategi.

I 2020 er det tekniske anlæg blevet forbedret væsentligt. Produktionen har kørt på et fornuftigt niveau. Vi har haft ekstra fokus på personale pleje, blandt andet med et par tiltag ud af huset.

Priserne har ikke været med os. Besætningsværdi nedgang alene, belaster regnskabet med ca. 600.000kr

### **Ansatte i virksomheden:**

En produktionsleder, 2 uddannet fuldtid ansatte, 1 elev og 1 flexjobber. Et godt og velfungerende team.

### **Smågriseproduktion 2020:**

Sundhedsstatus Blå SPF+myg.

607 årssøer (2019 595 årssøer)

34,4 grise pr. års so. (2019 33,8 grise pr. års so)

482 kr. pr. solgt små gris (2019 469 kr. pr. solgt små gris)

I 2021 forventer vi 610 års søer og effektivt på 34,8 pr. år. so, med en salgspris på 408 pr. stk.

### **Fremtiden:**

Vi ser at virksomheden kan give et fornuftigt afkast, i nuværende sæt op, en del år frem.

# RESULTATOPGØRELSE

		2020	2019
NOTE		KR.	KR.
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.679.729</b>	<b>4.704.732</b>
1	Personaleomkostninger	-1.702.362	-2.043.456
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-467.542	-428.377
	Andre driftsomkostninger	-66.418	-87.701
	<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>443.407</b>	<b>2.145.198</b>
	Finansielle indtægter	18.078	0
	Finansielle omkostninger	-128.866	-301.071
	<b>ÅRETS RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>332.619</b>	<b>1.844.127</b>
	Skat af årets resultat	-143.628	-363.044
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>188.991</b>	<b>1.481.083</b>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Foreslået udbytte	188.991	894.757
	Overført resultat	0	586.326
	<b>Disponering i alt</b>	<b>188.991</b>	<b>1.481.083</b>

# BALANCE

		2020	2019
NOTE		KR.	KR.
	<b>Aktiver</b>		
2	Rettigheder mv.	90.000	105.000
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>90.000</b>	<b>105.000</b>
3	Jord	21.112.000	15.800.000
3	Bygninger og installationer	5.353.451	5.619.278
3	Produktionsanlæg og maskiner	835.779	706.473
3	Stambesætning	1.940.100	2.032.800
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>29.241.330</b>	<b>24.158.551</b>
	Kapitalinteresser	79.388	79.388
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>79.388</b>	<b>79.388</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>29.410.718</b>	<b>24.342.939</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	402.185	530.556
	Handelsbesætning	1.079.900	1.472.540
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>1.482.085</b>	<b>2.003.096</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.765	596.405
	Andre tilgodehavender	1.653	0
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>14.418</b>	<b>596.405</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.908</b>	<b>38.604</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>1.499.411</b>	<b>2.638.105</b>
	<b>AKTIVER</b>	<b>30.910.129</b>	<b>26.981.044</b>



# BALANCE

		2020	2019
NOTE		KR.	KR.
	<b>Passiver</b>		
	Virksomhedskapital	1.100.000	1.100.000
	Reserve for opskrivning	4.720.000	0
	Overført resultat	0	0
	Foreslået udbytte	188.991	894.757
	<b>Egenkapital</b>	<b>6.008.991</b>	<b>1.994.757</b>
	Hensættelser til udskudt skat	924.000	386.000
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>924.000</b>	<b>386.000</b>
	Gæld til kreditinstitutter	21.443.698	22.118.478
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	122.090	99.049
4	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>21.565.788</b>	<b>22.217.527</b>
	Gæld til kreditinstitutter	1.224.482	1.371.672
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	191.181	270.324
	Gæld til tilknyttede virksomheder	295.300	289.941
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	697.887	448.324
	Periodeafgrænsningsposter	2.500	2.500
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>2.411.350</b>	<b>2.382.761</b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>23.977.138</b>	<b>24.600.288</b>
	<b>PASSIVER</b>	<b>30.910.129</b>	<b>26.981.044</b>
5	<b>Eventualforpligtelser</b>		
6	<b>Pantsætning og sikkerhedsstillelse</b>		
7	<b>Anvendt regnskabspraksis</b>		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskrivning	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	1.100.000	0	-0	894.757	1.994.757
Opskrivninger i året		4.720.000			4.720.000
Forslag til resultatdisponering			0	188.991	188.991
Udbetalt udbytte			0	-894.757	-894.757
<b>Ultimo</b>	<b>1.100.000</b>	<b>4.720.000</b>	<b>-0</b>	<b>188.991</b>	<b>6.008.991</b>

# NOTER

	2020	2019
	KR.	KR.
<b>1 PERSONALEOMKOSTNINGER</b>		
Lønninger	-1.487.132	-1.988.161
Pensioner	-163.592	-19.513
Andre omkostninger til social sikring	-51.638	-35.782
<b>Personaleomkostninger</b>	<b>-1.702.362</b>	<b>-2.043.456</b>
Antal heltidsbeskæftigede	6	7

# NOTER

## 2 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Rettigheder
Kostpris, primo	150.000
Tilgang i året	0
Afgang i året	0
<b>Kostpris, ultimo</b>	<b>150.000</b>
Afskrivning, primo	-45.000
Afskrivning på afhændede aktiver	0
Årets afskrivning	-15.000
<b>Afskrivning, ultimo</b>	<b>-60.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>90.000</b>

## 3 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Jord	Bygninger & installationer	Prod.anlæg & maskiner
Kostpris, primo	15.800.000	6.612.144	969.410
Tilgang i året	0	65.072	250.949
Afgang i året	0	0	0
<b>Kostpris, ultimo</b>	<b>15.800.000</b>	<b>6.677.216</b>	<b>1.220.359</b>
Opskrivning, primo	0	0	0
Opskrivning tilbageført	0	0	0
Årets opskrivning	5.312.000	0	0
<b>Opskrivning, ultimo</b>	<b>5.312.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Afskrivning, primo	0	-992.866	-262.937
Afskrivning på afhændede aktiver	0	0	0
Årets afskrivning	0	-330.899	-121.643
<b>Afskrivning, ultimo</b>	<b>0</b>	<b>-1.323.765</b>	<b>-384.580</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>21.112.000</b>	<b>5.353.451</b>	<b>835.779</b>

# NOTER

	2020	2019
	KR.	KR.
<b>4</b>	<b>FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	

**Supplerende oplyses:**

Forfald efter 5 år	-18.615.788	-19.097.891
--------------------	-------------	-------------

# NOTER

## 5 EVENTUALFORPLIGTELSER

Selskabet er sambeskattet med A.P. Holding Geraa ApS, AP Vitulo og A.P Agro ApS. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter m.v. inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet har tegnet en andelskapital på 100.000 kr. i Danish Agro, hvoraf 20.612 kr. endnu ikke er indbetalt.

## 6 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 22.457 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 21.399 tkr. Af virksomhedens øvrige inventar, driftsmidler, beholdninger og besætning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 4.258 tkr., skønnes 4.258 tkr. at være omfattet af pantsætningen, jfr. tinglysningslovens § 37.

Der er udstedt ejerpantebrev til Nykredit Bank på kr. 5.400.000 i ejendommen beliggende Strandvejen 311 og 321, samt kr. 1.281.842 i ejendommen Strandvejen 311 og kr. 900.000 i Strandvejen 321.

Til sikkerhed for gæld til Nykredit Bank A/S har virksomheden stillet virksomhedspant i simple fordringer, beholdninger, driftsmidler og inventar for op til 800 tkr, samt i besætning for op til 1.953 tkr.

# NOTER

## 7 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

### **ÆNDRING I ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Der er blandt andet som følge af ændring af Årsregnskabsloven foretaget følgende ændringer af anvendt regnskabspraksis i årsrapporten:

Årsregnskabslovens nye bestemmelser om kapitalinteresser trådte i kraft for regnskabsår, der startede den 1. januar 2020. Virksomhedens andele i andelsselskaber falder ind under den nye definition af kapitalinteresser. Andelene er derfor reklassificeret fra posten "Andre værdipapirer og kapitalandele" til posten "Kapitalinteresser" under "Finansielle anlægsaktiver" i balancen. Ændringen har ikke haft nogen beløbsmæssig effekt. Sammenligningstallene er rettet i overensstemmelse hermed.

## RESULTATOPGØRELSE

### **NETTOOMSÆTNING**

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

### **BRUTTOFORTJENESTE/ -TAB**

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

### **ÆNDRING I LAGRE AF FÆRDIGVARER MV.**

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

### **ANDRE DRIFTSINDTÆGTER OG -OMKOSTNINGER**

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

### **OMKOSTNINGER TIL RÅVARER OG HJÆLPEMATERIALER**

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

### **ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER**

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

### **PERSONALEOMKOSTNINGER**

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

### **RESULTATANDELE I KAPITALINTERESSER**

I resultatopgørelsen indregnes udbytte fra kapitalinteresser på tidspunktet for udlodning.

### **RESULTATANDELE I KAPITALINTERESSER**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte kapitalinteressers resultat efter skat.

# NOTER

## FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab 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 og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

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

## BALANCEN

### IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Betalingsrettigheder indregnes til kostpris. Rettigheder afskrives over den vurderede økonomiske brugstid.

### MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Grunde og bygninger, produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Jord måles efterfølgende til dagsværdi. Der afskrives ikke på jord og grunde.

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

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 - 40 år	0 - 20 %
Produktionsanlæg og maskiner	8 - 20 år	0 - 20 %

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

### FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill.



## NOTER

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, indregnes forpligtelsen under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten, bindes ikke på opskrivningsreserven.

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

### VÆRDIFORRINGELSE AF ANLÆGSAKTIVER

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

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

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

### VAREBEHOLDNINGER

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

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

### TILGODEHAVENDER

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

### AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien på statusdagen vises i henholdsvis andre tilgodehavender eller anden gæld.

Ændring i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der opfylder betingelserne for sikring af dagsværdi, indregnes i resultatopgørelsen sammen med værdireguleringen af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændring i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes direkte på egenkapitalen.

Ændring i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrument indregnes direkte i resultatopgørelsen.

### LIKVIDE BEHOLDNINGER

Omfatter bankindestående og likvide beholdninger.

### UDBYTTE

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

### SKYLDIG SKAT OG UDSKUDT SKAT

## NOTER

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser indenfor samme juridiske skatteenhed. Eventuelle nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

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

### **GÆLDSFORPLIGTELSE**

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

### **PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER**

Periodeafgrænsningsposter under gæld omfatter indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.