



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

VAGN J. HOLDING APS
BLADSTRUPVEJ 300A, 5450 OTTERUP
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. januar 2024

Vagn Jørgensen

CVR-NR. 40 23 97 66

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Vagn J. Holding ApS Bladstrupvej 300A 5450 Otterup |
| | CVR-nr.: 40 23 97 66 Stiftet: 7. februar 2019 Kommune: Nordfyns Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 |
| Direktion | Vagn Jørgensen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C |
| Pengeinstitut | Nordfyns Bank A/S Adelgade 49 5400 Bøge |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Vagn J. Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Otterup, den 26. oktober 2023

Direktion:

Vagn Jørgensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Vagn J. Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vagn J. Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Odense, den 26. oktober 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i dattervirksomhed og associeret virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et resultat før skat på 1.009 tkr., hvilket ledelsen anser for at være tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 tkr. |
|---|------|------------------|-----------------|
| INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTER- OG ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER | | 667.250 | -21 |
| Andre driftsindtægter..... | | 36.000 | 0 |
| Eksterne omkostninger..... | | -80.368 | -23 |
| BRUTTORESULTAT | | 622.882 | -44 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -4.043 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | 618.839 | -44 |
| Andre finansielle indtægter..... | 1 | 525.528 | 9 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -135.805 | -53 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.008.562 | -88 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -75.348 | 11 |
| ÅRETS RESULTAT | | 933.214 | -77 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 122.000 | 114 |
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 667.250 | -21 |
| Overført resultat..... | | 143.964 | -170 |
| I ALT | | 933.214 | -77 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 tkr. |
|--|----------|-------------------|---------------|
| Grunde og bygninger..... | | 1.216.720 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 1.216.720 | 0 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 3.654.574 | 2.992 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 23.407 | 20 |
| Tilgodehavende i associerede virksomheder..... | | 3.239.571 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 6.917.552 | 3.012 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 8.134.272 | 3.012 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 1.056.160 | 1.073 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 0 | 11 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 87.799 | 88 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 133.344 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 10.108 | 0 |
| Tilgodehavender..... | | 1.287.411 | 1.172 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | 5 | 5.016.210 | 1.405 |
| Værdipapirer..... | | 5.016.210 | 1.405 |
| Likvide beholdninger..... | | 1.018.422 | 8.958 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 7.322.043 | 11.535 |
| AKTIVER..... | | 15.456.315 | 14.547 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 tkr. |
|---|------|-------------------|---------------|
| Selskabskapital..... | | 50.000 | 50 |
| Overført resultat..... | | 15.132.643 | 14.321 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 122.000 | 114 |
| EGENKAPITAL..... | | 15.304.643 | 14.485 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 1.334 | 0 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 1.334 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 81.652 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 81.652 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 6.250 | 7 |
| Selskabsskat..... | | 57.000 | 46 |
| Anden gæld..... | | 5.436 | 9 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 68.686 | 62 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 150.338 | 62 |
| PASSIVER..... | | 15.456.315 | 14.547 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Medarbejderforhold | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--|----------------------|--|----------------------|---|-------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2022..... | 50.000 | 0 | 14.321.429 | 114.400 | 14.485.829 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 667.250 | 143.964 | 122.000 | 933.214 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -114.400 | -114.400 |
| Overførsler | | | | | |
| Udligning negativ saldo..... | | -667.250 | 667.250 | | 0 |
| Egenkapital 30. september 2023..... | 50.000 | 0 | 15.132.643 | 122.000 | 15.304.643 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | 2021/22 tkr. | Note |
|---|------------------------------------|--|---|
| Andre finansielle indtægter | | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 20.969 | 13 | 1 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 504.559 | -4 | |
| | 525.528 | 9 | |
| Skat af årets resultat | | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 63.512 | 0 | 2 |
| Regulering af udskudt skat..... | 11.836 | -11 | |
| | 75.348 | -11 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | |
| | | Grunde og bygninger | 3 |
| Tilgang..... | | 1.220.763 | |
| Kostpris 30. september 2023..... | | 1.220.763 | |
| Årets afskrivninger..... | | 4.043 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2023..... | | 4.043 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | | 1.216.720 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | |
| | Kapitalandele i dattervirksomheder | Kapitalandele i associerede virksomheder | Tilgodehavende i associerede virksomheder |
| Kostpris 1. oktober 2022..... | 10.358.545 | 20.000 | 0 |
| Tilgang..... | 0 | 0 | 3.239.571 |
| Kostpris 30. september 2023..... | 10.358.545 | 20.000 | 3.239.571 |
| Værdireguleringer 1. oktober 2022..... | -7.367.814 | 0 | 0 |
| Årets resultat..... | 663.843 | 3.407 | 0 |
| Værdireguleringer 30. september 2023..... | -6.703.971 | 3.407 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | 3.654.574 | 23.407 | 3.239.571 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.) | | | |
| Navn og hjemsted | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel |
| Gartneriet "Kronborg" ApS, Otterup..... | 3.654.574 | 663.843 | 100 % |

NOTER

| | | | | Note |
|---|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| Finansielle anlægsaktiver (fortsat) | | | | 4 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.) | | | | |
| Navn og hjemsted | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel | |
| Kronborg Solpark ApS, Søborg..... | 46.814 | 6.814 | 50 % | |
| | | | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | | | 5 |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | | |
| | | Obligationer | Aktier | |
| Dagsværdi 30. september 2023..... | | 2.068.740 | 2.947.470 | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | | 67.765 | -6.349 | |
| | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 6 |
| | 30/9 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/9 2022 gæld i alt |
| Selskabsskat..... | 138.652 | 57.000 | 0 | 15.450 |
| | 138.652 | 57.000 | 0 | 15.450 |
| | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | 7 |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | |
| Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 138 tkr. pr. balancedagen. | | | | |
| | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | 8 |
| Til sikkerhed for associeret virksomheds engagement med pengeinstitut har selskabet afgivet tilbagetrædelseserklæring med 3.000 tkr. samt deponeret anpartskapital, 20 tkr. | | | | |
| | | 2022/23 | 2021/22 | |
| Medarbejderforhold | | | | 9 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | | 1 | 1 | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vagn J. Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til ejendom og administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|----------------|----------|-----------|
| Bygninger..... | 10-50 år | 0-60 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Skyldig skat og udskudt 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.