Beerstedgaard A/S
Årsrapport 2020

CVR: 40770267
01.01.2020 – 31.12.2020
BEERSTEDVEJ 3, 7752 SNEDSTED

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den: 4. maj 2021

_____
Dirigent: Morten Oddershede Jensen

LandboThy
Lever af viden – leverer varen

Silstrupparken 2
7700 Thisted
Tel. 96 18 57 00

INDHOLD

PÅTEGNINGER 3

Ledelsespåtegning....3

Erklæring om udvidet gennemgang....4

LEDELSESBERETNING MV. 6

Selskabsoplysninger....6

Ledelsesberetning....7

ÅRSREGNSKAB 8

Resultatopgørelse....8

Balance....9

Egenkapitalopgørelse....11

Noter....12

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2020 for Beerstedgaard A/S.

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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Snedsted, den 4. maj 2021

DIREKTION

_____
Ulrik Vestergaard Langballe

BESTYRELSE

_____	_____	_____
Flemming Søndergaard Nielsen	Finn Vestergaard Langballe	Morten Oddershede Jensen
_____	_____	
Ulrik Vestergaard Langballe	Carsten Klitgaard	

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Beerstedgaard A/S

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Beerstedgaard A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

GRUNDLAG FOR KONKLUSION

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder. 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 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 regnskabspricippet 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.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus N, den 4. maj 2021

DLBR Revision

Godkendt revisionsanpartsselskab

CVR nr. 32451195

_____

Jens Faurholt

Registreret revisor

mne33755

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Beerstedgaard A/S
Beerstedvej 3
7752 Snedsted

CVR-nr.: 40770267
Stiftet: 07-08-19
Hjemsted: Thisted

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

BESTYRELSE

Flemming Søndergaard Nielsen
Finn Vestergaard Langballe
Morten Oddershede Jensen
Ulrik Vestergaard Langballe
Carsten Klitgaard

DIREKTION

Ulrik Vestergaard Langballe

REVISOR

DLBR Revision
Godkendt revisionsanpartsselskab
Agro Food Park 13
8200 Århus N

PENGEINSTITUT

Danske Bank
Prinsensgade 11
9000 Aalborg

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er avl af malkekvæg.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

RESULTATOPGØRELSE

NOTE		2020 KR.	2019 KR.
1	**Bruttofortjeneste**	**4.006.420**	**2.650.790**
2	Personaleomkostninger	-2.593.912	-1.243.873
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-690.221	-291.119
	DRIFTSRESULTAT	**722.287**	**1.115.798**
	Indtægter af kapitalinteresser	108.032	0
	Finansielle indtægter	146	0
	Finansielle omkostninger	-817.059	-421.781
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	**13.406**	**694.017**
	Skat af årets resultat	31.340	-461.700
	ÅRETS RESULTAT	**44.746**	**232.317**

Resultatdisponering		
Overført resultat	44.746	232.317
Disponering i alt	**44.746**	**232.317**

BALANCE

NOTE		2020 KR.	2019 KR.
	Aktiver		
	Rettigheder mv.	138.086	184.115
	Immaterielle anlægsaktiver	**138.086**	**184.115**
3	Jord	25.106.622	25.106.622
3	Bygninger og installationer	10.517.978	10.872.530
3	Produktionsanlæg og maskiner	3.745.356	3.943.670
3	Stambesætning	3.498.400	3.417.500
3	Projekter under udførelse/forudbetalinger	56.870	0
	Materielle anlægsaktiver	**42.925.226**	**43.340.322**
	Kapitalinteresser	152.868	44.836
	Finansielle anlægsaktiver	**152.868**	**44.836**
	ANLÆGSAKTIVER	**43.216.180**	**43.569.273**
	Råvarer og hjælpematerialer	509.330	383.123
	Varer under fremstilling	40.466	18.825
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.938.250	1.547.685
	Handelsbesætning	60.800	48.000
	Varebeholdninger	**2.548.846**	**1.997.633**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.851.700	829.219
	Andre tilgodehavender	131.253	236.171
	Periodeafgrænsningsposter	65.192	0
	Tilgodehavender	**2.048.145**	**1.065.390**
	Likvide beholdninger	**0**	**170.044**
	OMSÆTNINGSAKTIVER	**4.596.991**	**3.233.067**
	AKTIVER	**47.813.171**	**46.802.340**

BALANCE

NOTE		2020 KR.	2019 KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	400.000	400.000
	Overkurs ved emission	2.100.000	2.100.000
	Overført resultat	277.062	232.317
	Egenkapital	**2.777.062**	**2.732.317**
	Hensættelser til udskudt skat	430.360	461.700
	Hensatte forpligtelser	**430.360**	**461.700**
	Ansvarlig lånekapital	1.750.000	1.750.000
	Gæld til kreditinstitutter	40.079.963	40.419.881
4	**Langfristede gældsforpligtelser**	**41.829.963**	**42.169.881**
	Gæld til kreditinstitutter	1.592.037	965.591
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	585.222	360.017
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	598.526	112.834
	Kortfristede gældsforpligtelser	**2.775.785**	**1.438.442**
	GÆLDSFORPLIGTELSER	**44.605.748**	**43.608.323**
	PASSIVER	**47.813.171**	**46.802.340**
5	**Eventualforpligtelser**		
6	**Pantsætning og sikkerhedsstillelse**		
7	**Anvendt regnskabspraksis**		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds-kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Primo	400.000	2.100.000	232.317	2.732.317
Forslag til resultatdisponering			44.746	44.746
Ultimo	**400.000**	**2.100.000**	**277.062**	**2.777.062**

NOTER

		2020	2019
		KR.	KR.
1	**DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI**		
	Besætning		
	Ændring i dagsværdi besætning	-2.800	0
2	**PERSONALEOMKOSTNINGER**		
	Lønninger	-2.480.617	-1.223.183
	Pensioner	-28.594	-6.407
	Andre omkostninger til social sikring	-84.701	-14.283
	Personaleomkostninger	**-2.593.912**	**-1.243.873**
	Antal heltidsbeskæftigede	8	5

NOTER

3 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Jord	Bygninger & installationer	Prod.anlæg & maskiner
Kostpris, primo	25.106.622	11.046.912	4.043.669
Tilgang i året	0	0	1.827.410
Afgang i året	0	0	-1.787.118
Kostpris, ultimo	**25.106.622**	**11.046.912**	**4.083.961**
Afskrivning, primo	0	-174.382	-99.999
Afskrivning på afhændede aktiver	0	0	51.034
Årets afskrivning	0	-354.552	-289.640
Afskrivning, ultimo	**0**	**-528.934**	**-338.605**
Regnskabsmæssig værdi	**25.106.622**	**10.517.978**	**3.745.356**
Heraf leasede aktiver		0	1.069.921

NOTER

		2020	2019
		KR.	KR.
4	FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER		
	Supplerende oplyses:		
	Forfald efter 5 år	-37.670.473	-38.562.531

NOTER

5 EVENTUALFORPLIGTELSER

LEJEAFTALER

Virksomheden har indgået lejeaftaler på leje af jord og bygninger. Lejeaftalerne har en restløbetid på 3 år med en årlig lejeforpligtelse på 322 tkr.

6 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 38.677 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 35.820 tkr.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 19.491 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 1.070 tkr., jf. anlægsnoten, er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelser er pr. 31. december 2020 opgjort til 856 tkr.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningsloven.

Danske Bank har transport i afregninger, andelshaverkonto samt efterbetaling fra Arla.

Danske Bank har transport i EU støtte.

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 AF ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 tilgodehavender” til posten ”Kapitalinteresser” under ”Finansielle anlægsaktiver” i balancen. Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser er reklassificeret fra posten ”Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver” til posten ”Indtægter af kapitalinteresser” i resultatopgørelsen. Ændringen har ikke haft nogen beløbsmæssig effekt.
Sammenligningstallene er rettet i overensstemmelse hermed.
Bortset fra ovennævnte område er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

RESULTATOPGØRELSE

NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen ved salg af 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 overenstemmelse 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 finansiel 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.

BALANCEN

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

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

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Jord, grunde og bygninger, produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar måles ved første indregning til kostpris og indregnes efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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	10-30 år	0-50 %
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	0-20 %

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige minimumsleasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige materielle anlægsaktiver.

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

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

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

NOTER

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

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.

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 nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

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

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

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

TILGODEHAVENDER

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

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Omfatter bankindestående og likvide beholdninger.

NOTER

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

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.

GÆLDSFORPLIGTELSER

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 nettorealisationsværdi.