

Ny Odgaard ApS

Årsrapport 2021 - 22

CVR: 41010320

01.07.2021 – 30.06.2022

TORPVEJ 6, 7790 THYHOLM

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 15. december 2022

Dirigent: Niels Lyngs

FJORDLAND.

Skive 9615 3000 Thisted 9618 5700 Lemvig 9663 0544

www.fjordland.dk

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. juli 2021 - 30. juni 2022 for Ny Odgaard 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thyholm, den 15. december 2022

DIREKTION

Niels Lyngs

Carl Georg Lyngs

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Ny Odgaard ApS

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ny Odgaard ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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.

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.

Aarhus N, den 15. december 2022

DLBR Revision

Godkendt revisionsanpartsselskab

CVR nr. 32451195

Jens Faurholt

Registreret revisor

mne33755

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Ny Odgaard ApS
Torpvej 6
7790 Thyholm

CVR-nr.: 41010320
Stiftet: 12-12-2019
Hjemsted: 7790 Thyholm

Regnskabsår: 01.07.2021 - 30.06.2022

DIREKTION

Niels Lyngs
Carl Georg Lyngs

REVISOR

DLBR Revision
Godkendt revisionsanpartsselskab
Agro Food Park 13
8200 Aarhus N

PENGEINSTITUT

Hvidbjerg Bank
Østergade 2
7790 Thyholm

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er at drive landbrugsvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

RESULTATOPGØRELSE

| | | 2021/22 | 2020/21 |
|------|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| NOTE | | KR. | KR. |
| | Bruttofortjeneste | 2.385.261 | 54.877.237 |
| 1 | Personaleomkostninger | -1.686.902 | -1.764.042 |
| | Af- og nedskrivning anlægsaktiver | -1.121.959 | -994.129 |
| | Andre driftsomkostninger | 0 | -7.052 |
| | DRIFTSRESULTAT | -423.600 | 52.112.014 |
| | Indtægter af kapitalinteresser | 1.488 | 47.948 |
| | Finansielle indtægter | 535.883 | 600.851 |
| | Nedskrivning af finansielle aktiver | 75.838 | -318.378 |
| | Finansielle omkostninger | -675.783 | -140.314 |
| | ÅRETS RESULTAT FØR SKAT | -486.174 | 52.302.121 |
| | Skat af årets resultat | 108.879 | -6.141.079 |
| | ÅRETS RESULTAT | -377.295 | 46.161.042 |
| | Resultatdisponering | | |
| | Foreslået udbytte | 0 | 226.000 |
| | Overført resultat | -377.295 | 43.807.042 |
| | Disponering i alt | -377.295 | 44.033.042 |

BALANCE

| | | 2021/22 | 2020/21 |
|------|--|--------------------|--------------------|
| NOTE | | KR. | KR. |
| | Aktiver | | |
| 2 | Jord | 38.931.970 | 38.931.970 |
| 2 | Bygninger og installationer | 5.765.995 | 6.424.810 |
| 2 | Produktionsanlæg og maskiner | 4.650.588 | 2.514.858 |
| | Materielle anlægsaktiver | 49.348.553 | 47.871.638 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 28.447.884 | 28.002.410 |
| | Kapitalinteresser | 3.162.383 | 3.065.385 |
| | Andre tilgodehavender | 19.479.971 | 29.140.604 |
| | Finansielle anlægsaktiver | 51.090.238 | 60.208.399 |
| | ANLÆGSAKTIVER | 100.438.791 | 108.080.037 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 126.150 | 58.800 |
| | Varer under fremstilling | 706.855 | 489.551 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 1.803.660 | 2.418.002 |
| | Handelsbesætning | 0 | 622.900 |
| | Varebeholdninger | 2.636.665 | 3.589.253 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 33.449 | 10.246 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 66.495 | 25.416 |
| | Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 1.060.538 | 186.430 |
| | Andre tilgodehavender | 399.164 | 69.572 |
| | Tilgodehavender | 1.559.646 | 291.664 |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 6.105.790 | 2.619.618 |
| | Værdipapirer og kapitalandele | 6.105.790 | 2.619.618 |
| | Likvide beholdninger | 10.705.296 | 9.606.143 |
| | OMSÆTNINGSAKTIVER | 21.007.397 | 16.106.678 |
| | AKTIVER | 121.446.188 | 124.186.715 |

BALANCE

| | | 2021/22 | 2020/21 |
|------|---|--------------------|--------------------|
| NOTE | | KR. | KR. |
| | Passiver | | |
| | Virksomhedskapital | 40.000 | 40.000 |
| | Overført resultat | 90.142.244 | 90.519.540 |
| | Foreslået udbytte | 0 | 226.000 |
| | Egenkapital | 90.182.244 | 90.785.540 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 3.449.344 | 4.499.145 |
| | Hensatte forpligtelser | 3.449.344 | 4.499.145 |
| | Gæld til kreditinstitutter | 18.463.346 | 19.598.352 |
| 3 | Langfristede gældsforpligtelser | 18.463.346 | 19.598.352 |
| | Gæld til kreditinstitutter | 1.158.686 | 1.424.485 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.687.005 | 366.246 |
| | Anden gæld, herunder skyldige skatter mv. | 6.505.562 | 7.512.947 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 9.351.253 | 9.303.678 |
| | GÆLDSFORPLIGTELSE | 27.814.599 | 28.902.030 |
| | | | |
| | PASSIVER | 121.446.188 | 124.186.715 |
| | | | |
| 4 | Eventualforpligtelser mv. | | |
| 5 | Pantsætning og sikkerhedsstillelse | | |
| 6 | Anvendt regnskabspraksis | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Virksomheds- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte | I alt |
|---------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Primo | 40.000 | 94.319.540 | 226.000 | 94.585.540 |
| Rettelse af fejl | 0 | -3.800.000 | 0 | -3.800.000 |
| Forslag til resultatdisponering | | -377.295 | 0 | -377.295 |
| Udbetalt udbytte | | 0 | -226.000 | -226.000 |
| Ultimo | 40.000 | 90.142.244 | 0 | 90.182.244 |

NOTER

| | 2021/22 | 2020/21 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | KR. | KR. |
| 1 PERSONALEOMKOSTNINGER | | |
| Lønninger | -1.639.694 | -1.688.747 |
| Andre omkostninger til social sikring | -47.208 | -75.295 |
| Personaleomkostninger | -1.686.902 | -1.764.042 |
| Antal heltidsbeskæftigede | 5 | 6 |

NOTER

2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

| | Jord | Bygninger & installationer | Prod.anlæg & maskiner |
|----------------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------|
| Kostpris, primo | 38.931.970 | 8.000.620 | 3.466.130 |
| Tilgang i året | 0 | 0 | 2.642.208 |
| Afgang i året | 0 | 0 | -50.000 |
| Kostpris, ultimo | 38.931.970 | 8.000.620 | 6.058.338 |
| Nedskrivning, primo | 0 | -735.150 | -386.400 |
| Nedskrivning tilbageført | 0 | 0 | 0 |
| Årets nedskrivning | 0 | 0 | 0 |
| Nedskrivning, ultimo | 0 | -735.150 | -386.400 |
| Afskrivning, primo | 0 | -840.660 | -564.872 |
| Afskrivning på afhændede aktiver | 0 | 0 | 6.666 |
| Årets afskrivning | 0 | -658.815 | -463.144 |
| Afskrivning, ultimo | 0 | -1.499.475 | -1.021.350 |
| Regnskabsmæssig værdi | 38.931.970 | 5.765.995 | 4.650.588 |

NOTER

| | 2021/22 | 2020/21 |
|----------|---|---------|
| | KR. | KR. |
| 3 | FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE | |

Supplerende oplyses:

| | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| Forfald efter 5 år | -12.878.879 | -14.712.610 |
|--------------------|-------------|-------------|

NOTER

4 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

Der er indgået lejeaftaler på leje af jord. Lejeaftalerne har en restløbetid på 1 år med en samlet lejeforpligtelse på 17 tkr.

SAMBESKATNING

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet, der er administrationsselskab. Selskabet hæfter sammen med moderselskabet og andre helejede datterselskaber solidarisk for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Den samlede skatteforpligtelse på balancedagen fremgår af moderselskabets regnskab.

5 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 19.605 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30 juni 2022 udgør 44.698 tkr.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 18.874tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på i alt 18.874 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld.

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.

Til sikkerhed for kontraktgæld til SG Finans på 16 tkr. er der ejendomsforbehold i New Holland mejetærsker til bogført værdi 830 tkr.

NOTER

6 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. juli 2021 - 30. juni 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Rettelse af væsentlig fejl

I årsrapporten for 2020/2021 er der en væsentlig fejl i den opgjorte erstatning. Erstatningen er værdiansat 3.800 tkr. for højt. Fejlen er rettet i sammenligningstallene, således at andre tilgodehavender er formindsket med 3.800 tkr., og egenkapitalen primo er formindsket med 3.800 tkr.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

NOTER

Afkast herunder forrentning mm. af individuelle andelshaverkonti, der er kapitalinteresser, indregnes som indtægter af kapitalinteresser.

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld,, 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 bevægelser direkte på egenkapitalen.

BALANCE

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Betalingsrettigheder indregnes til kostpris. Rettigheder afskrives over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3 år

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Jord, Grunde og bygninger, produktionsanlæg, maskiner og andre anlæg mv. 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 over den forventet brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

| | Brugstid | Restværdi |
|------------------------------|----------|-----------|
| Bygninger og installationer | 5-30 år | 0-20 % |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-15 år | 0-20 % |

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

NOTER

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Kapitalinteresser der ikke er associerede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til 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 (niveau 1). Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen.

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

Beholdninger af minkskind måles til vejledende kostpris på balancedagen. Beholdninger af minkskind nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere end den vejledende kostpris på balancedagen.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

TILGODEHAVENDER

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes, at være en indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

VÆRDIPAPIRER

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (niveau 1) svarende til balancekurs på balancedagen. Ikke noterede værdipapirer måles til kostpris.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Likvide beholdninger omfatter likvide beholdninger.

NOTER

UDBYTTE

Forslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og tilknyttede virksomheder, 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.

DAGSVÆRDI

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

