

Terra Holstein ApS

Årsrapport 2021

CVR: 42673889

01.07.2021 – 31.12.2021

OBLINGVEJ 26, 6893 HEMMET

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den: 27-05-2022

Dirigent: Marco Terra



INDHOLD

| | |
|--------------------------------------|----------|
| PÅTEGNINGER | 4 |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Erklæring om udvidet gennemgang..... | 5 |
| LEDELSESBERETNING MV. | 7 |
| Selskabsoplysninger..... | 7 |
| Ledelsesberetning..... | 8 |
| ÅRSREGNSKAB | 9 |
| Resultatopgørelse..... | 9 |
| Balance..... | 10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 12 |
| Noter..... | 13 |

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. juli - 31. december 2021 for Terra Holstein 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hemmet, den 27-05-2022

DIREKTION

Marco Terra

Frank Terra

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Terra Holstein ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Terra Holstein ApS for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2021 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 revisoreres 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.

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

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejer

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en nærtstående af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Herning, den 27-05-2022

SAGRO I/S

CVR nr. 27428843

Alice Fyhn Kjær

Registreret revisor

mne18311

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Terra Holstein ApS
Oblingvej 26
6893 Hemmet

CVR-nr.: 42673889
Stiftet: 10-09-21
Hjemsted: 6893 Hemmet

Regnskabsår: 01.07.2021 - 31.12.2021
Det er det 1. regnskabsår

DIREKTION

Marco Terra
Frank Terra

REVISOR

SAGRO I/S
Birk Centerpark 24
7400 Herning
Telefon 70212040

PENGEINSTITUT

Vestjysk Bank
Vestergade 1
7500 Holstebro

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er kvæghold med mælkeproduktion og planteavl med grovfoderproduktion.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Der opstod brand i maskine, og flere maskiner udbrændte. Der er for de udbrændte maskiner modtaget erstatning, og der er investeret i anden maskine.

Ud over ovenstående har udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold været som forventet.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

RESULTATOPGØRELSE

| | | 2021 |
|------|-----------------------------------|------------------|
| Note | | kr. |
| 1 | Bruttofortjeneste | 5.786.267 |
| 2 | Personaleomkostninger | -1.146.694 |
| | Af- og nedskrivning anlægsaktiver | -548.846 |
| | Andre driftsomkostninger | -50.000 |
| | DRIFTSRESULTAT | 4.040.727 |
| 3 | Finansielle indtægter | 8.076 |
| 4 | Finansielle omkostninger | -620.827 |
| | ÅRETS RESULTAT FØR SKAT | 3.427.976 |
| | Skat af årets resultat | -730.000 |
| | ÅRETS RESULTAT | 2.697.976 |
| | Resultatdisponering | |
| | Overført resultat | 2.697.976 |
| | Disponering i alt | 2.697.976 |

BALANCE

| | | 2021 |
|------|--|-------------------|
| Note | | kr. |
| | Aktiver | |
| | Rettigheder mv. | 108.020 |
| | Immaterielle anlægsaktiver | 108.020 |
| | Jord | 24.573.938 |
| | Bygninger og installationer | 7.803.537 |
| | Produktionsanlæg og maskiner | 5.167.042 |
| | Stambesætning | 4.137.000 |
| | Projekter under udførelse/forudbetalinger | 27.113 |
| | Materielle anlægsaktiver | 41.708.630 |
| | ANLÆGSAKTIVER | 41.816.650 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 494.178 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 3.952.246 |
| | Handelsbesætning | 111.000 |
| | Varebeholdninger | 4.557.424 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 16.740 |
| | Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 723.240 |
| | Andre tilgodehavender | 1.397.079 |
| 5 | Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse | 313.534 |
| | Tilgodehavender | 2.450.593 |
| | Likvide beholdninger | 927.126 |
| | OMSÆTNINGSAKTIVER | 7.935.143 |
| | AKTIVER | 49.751.793 |

BALANCE

| | | 2021 |
|------|---|-------------------|
| Note | | kr. |
| | Passiver | |
| | Virksomhedskapital | 40.000 |
| | Overkurs ved emission | 9.729.723 |
| | Overført resultat | 2.697.976 |
| | Egenkapital | 12.467.699 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 655.000 |
| | Hensatte forpligtelser | 655.000 |
| | Gæld til kreditinstitutter | 34.263.028 |
| 6 | Langfristede gældsforpligtelser | 34.263.028 |
| | Gæld til kreditinstitutter | 1.379.000 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 837.770 |
| | Anden gæld, herunder skyldige skatter mv. | 149.296 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 2.366.066 |
| | GÆLDSFORPLIGTELSE | 36.629.094 |
| | PASSIVER | 49.751.793 |
| 7 | Eventualforpligtelser mv. | |
| 8 | Pantsætning og sikkerhedsstillelse | |
| 9 | Anvendt regnskabspraksis | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Virksomheds- kapital | Overkurs ved emission | Overført resultat | I alt |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|
| Primo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Indbetalt selskabskapital i året | 40.000 | | | 40.000 |
| Overkurs ved emission i året | | 9.729.723 | | 9.729.723 |
| Forslag til resultatdisponering | | | 2.697.976 | 2.697.976 |
| Ultimo | 40.000 | 9.729.723 | 2.697.976 | 12.467.699 |

NOTER

2021

kr.

1 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI

Besætning

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Ændring i dagsværdi stambesætning | 175.300 |
| Ændring i dagsværdi handelsbesætning | 18.200 |
| Ændring i dagsværdi besætning | 193.500 |

2 PERSONALEOMKOSTNINGER

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Lønninger | -1.076.888 |
| Pensioner | -36.000 |
| Andre omkostninger til social sikring | -33.806 |
| Personaleomkostninger | -1.146.694 |
| Antal heltidsbeskæftigede | 3 |

3 FINANSIELLE INDTÆGTER

| | |
|------------------------------|--------------|
| Andre finansielle indtægter | 8.076 |
| Finansielle indtægter | 8.076 |

4 FINANSIELLE OMKOSTNINGER

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| Andre finansielle omkostninger | -620.827 |
| Finansielle omkostninger | -620.827 |

NOTER

| | | | 2021 |
|----------|---|------|---------|
| | STK. | PRIS | KR. |
| 5 | TILGODEHAVENDER VIRKSOMHEDSDELTAGERE/LEDELSE | | |
| | Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse | | 313.534 |

Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse

313.534

Tilgodehavende pr. 31.12.2021 består af tilgodehavende hos nærtstående til direktionen (kapitalejer). Der er ikke aftalt rente- og afdragsvilkår eller stillet sikkerhed for mellemværendet. Det er således forrentet i henhold til gældende lovgivning med 8% p.a. Lånet er afviklet som løn efter status til endelig afregning.

NOTER

2021

KR.

6 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE

Supplerende oplyses:

Forfald efter 5 år

-29.572.028

NOTER

7 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

Der påhviler ikke virksomheden eventualforpligtelser

8 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 30.088 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 32.378 tkr.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 5.000 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver, varebeholdning og besætning. Heraf er ejerpantebreve på i alt 5.000 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 5.167 tkr. jf. anlægsnoten, er 1.592 tkr. finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelser er pr. 31. december 2021 opgjort til 2.007 tkr.

Virksomheden har afgivet transport i Arla og EU-Støtte.

NOTER

9 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. juli - 31. december 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Det er virksomhedens første årsrapport.

OMREGNING AF FREMMED VALUTA

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

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. lejeindtægter og 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, lejeudgifter, 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.

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, omkostninger ved finansiel leasing, gæld, finansielle kontrakter og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

NOTER

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.

BALANCEN

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Betalingsrettigheder indregnes ved første indregning til kostpris og derefter til kostpris fratrukket akkumulerende afskrivninger. Rettigheder afskrives over den vurderede økonomiske brugstid. Af- og nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Afskrivningsperioden udgør 2 år

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Jord indregnes til kostpris.

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 | 5-40 år | 0-15 % |
| Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar | 5-15 år | 0-35 % |

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.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, 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 leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende aktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel

NOTER

leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser mv.

Stambesætning anses som biologiske aktiver og værdiansættelse sker ud fra gennemsnittet af værdien af 'indgangsdyr' og 'afgangsværdien' indenfor hver gruppe af dyr (niveau 3).

Grupper af dyr kan være køer, kvier 1 – 1½ år, kvier 1½ - 2 år m.fl.

'Indgangsdyr' er værdien på en højdrægtig kvie. Værdien af 'indgangsdyr' beregnes ud fra indkøbspris/omkostninger ved at producere et dyr over udskiftningsperioden. Afgangsværdien beregnes ud fra aktuelle noteringer og slagtevægt.

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 nettorealisationværdi, 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 nettorealisationværdien, hvis denne er lavere end kostprisen på balancedagen. Kostprisen opgøres som dagsværdien på høsttidspunktet.

Nettorealisationværdi 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 nominal værdi.

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

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Likvide beholdninger omfatter nettobankindestående og likvide beholdninger.

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,

NOTER

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.

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 .

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasing kontrakter.

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.