



PATRIOTISK SELSKAB
JORDBRUGSRELATERET RÅDGIVNING

Patriotisk Selskab f.m.b.a.
Ørbækvej 276
5220 Odense SØ

Årsrapport

1. april 2020 - 31. marts 2021

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på for-
eningens generalforsamling den 16/6 2021

Peter Arnold Busck
Dirigent

CVR nr. 61 67 62 28

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den folkevalgte revisors erklæring	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Foreningsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. april 2020 - 31. marts 2021	9
Balance pr. 31. marts 2021	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 for Patriotisk Selskab f.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2021 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 20. maj 2021

Direktion

Nils Rasmussen
Adm. direktør

Christian Himmelstrup Vesterager
Direktør

Bestyrelse

Peter Cederfeld de Simonsen
Formand

Bendt Tido Hannibal Wedell
Næstformand

Christina Henriette Ahlefeldt-Laurvig

Hans Vestergaard Boesen

Jens Himmelstrup

Rikke Toft Stripp
medarbejderrepræsentant

Den folkevalgte revisors erklæring

Jeg har som folkevalgt revisor fået forelagt årsregnskab samt specifikationer for årsregnskabet 1. april 2020 - 31. marts 2021.

Mine spørgsmål i forbindelse med min gennemgang af det forelagte materiale er besvaret af ledelsen.

Gennemgangen giver ikke anledning til bemærkninger.

Jeg er orienteret om revisionshandlinger foretaget af den statsautoriserede revisor.

Odense, den 20. maj 2021

Mads Peter Larsen
folkevalgt revisor

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Patriotisk Selskab f.m.b.a.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2021 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Patriotisk Selskab for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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.

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udadelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Odense, den 20. maj 2021

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Line Hedam
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27768

Anders Kronborg Choy
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44142

Foreningsoplysninger

Foreningen

Patriotisk Selskab f.m.b.a.
Ørbækvej 276
5220 Odense SØ

Telefon: 63155400

E-mail: patriotisk@patriotisk.dk

Hjemmeside: www.patriotisk.dk

CVR-nr.: 61 67 62 28

Regnskabsperiode: 1. april 2020 - 31. marts 2021

Hjemsted: Odense

Bestyrelse

Peter Cederfeld de Simonsen, formand
Bendt Tido Hannibal Wedell, næstformand
Christina Henriette Ahlefeldt-Laurvig
Hans Vestergaard Boesen
Jens Himmelstrup
Rikke Toft Stripp, medarbejderrepræsentant

Direktion

Nils Rasmussen, adm. direktør
Christian Himmelstrup Vesterager, direktør

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal
5230 Odense M

Folkevalgt revisor

Mads Peter Larsen
Raahavegaard, Raahaven 5
5610 Assens

Ledelsesberetning

Foreningens væsentligste aktiviteter

Patriotisk Selskab rådgiver om jordbrugsfaglige spørgsmål og bidrager til fremme af medlemmernes erhvervsinteresser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev DKK 1.625.613 mod DKK 805.280 i regnskabsåret 2019/2020. Resultatet overføres til Patriotisk Selskabs egenkapital, som udgjorde DKK 22.481.552 ved regnskabsårets slutning. Årets resultat blev bedre end budget for perioden.

Årets resultatfremgang er kommet i et år, som på alle måder var påvirket af coronavirus. Patriotisk Selskab har i hele regnskabsåret fulgt myndighedernes anvisninger og med en forsigtig tilgang til fremmøde på Ørbækvej 276, er det lykkedes at begrænse spredning af virus på arbejdspladsen.

Tak til alle medarbejdere for den tålmodighed og fleksibilitet samt gode humør og gåpåmod, der har været udvist i et år med skiftende restriktioner og begrænsninger i at kunne mødes fysisk.

Coronarestriktioner har reduceret de fysiske møder i året, hvoraf langt de fleste blev erstattet af digitale møder. Begrænset mødeaktivitet har medvirket til en uændret omsætning, men har samtidig også givet mulighed for en betydelig reduktion i stort set alle omkostningsgrupper. Hensættelse til tab på debitorer er reduceret med DKK 300.000 i året.

Samlet set har diverse restriktioner givet Patriotisk Selskab en rigtig god mulighed for at sætte strøm til vores måde at arbejde på i form af en betydeligt øget digitalisering på flere områder. Der er i forlængelse heraf ved regnskabsårets slutning ansat en digital konsulent, der alene har som funktion at rådgive om og øge hastigheden på denne digitalisering såvel internt, som ude hos Selskabets medlemmer.

Regeringen valgte i efteråret at afvikle det samlede danske minkerhverv. Kravene til de øvrige produktionsgrene i landbruget oplever ligeledes stigende krav fra myndighederne i form af fokus på produktionsmetoder, klimaaftryk og dokumentation af forbruget af hjælpestoffer. Næringsstoffer og CO2 fylder aktuelt meget og stiller store krav til Selskabets fagkonsulenter indenfor planteavl og miljø, som skal navigere i ønsket om maksimale udbytter på medlemmernes bedrifter, og myndighedernes ønske om reduceret udledning.

Hos medlemmerne blev der generelt høstet fornuftigt og solgt i et marked med stigende priser hen over vinteren. Prisen på svinekød har i regnskabsåret oplevet ekstreme udsving på ikke mindst puljenotering på smågrise. Året har således budt på såvel de højeste, som de ringeste priser på puljenoteringen i forhold til de seneste mange år. Afregningsprisen for mælk har i perioden svinget lidt, men på et mindre tilfredsstillende niveau.

Selskabets ledelse og bestyrelse har i året taget hul på strategien frem mod 2025.

Ledelse og bestyrelse anser årets resultat som tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Udvikling i det kommende år

Der budgetteres med et overskud for regnskabsåret 2021/2022 på godt 520 TDKK, inklusive afkast fra A/S Det fynske Landbocenter. Priserne er i de seneste 9 år reguleret med mindre end inflationen i den samme periode og kan ses som et udtryk for reel effektivisering.

Med henblik på til stadighed at rekruttere de bedste talenter forsøger vi løbende at være til stede på relevante uddannelsesinstitutioner.

Patriotisk Selskab er på trods af en voldsom strukturudvikling i landbruget lykket med en fastholdelse af medlemsgrundlaget og har i de senere år haft en stigende andel af markedet. Vi forventer, at den udvikling fortsætter.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke Patriotisk Selskabs finansielle stilling. Der forventes kun en helt marginal påvirkning af resultatet som følge af coronavirus i regnskabsåret 2021/2022.

Resultatopgørelse 1. april 2020 - 31. marts 2021

	Note	2020/2021 kr.	2019/2020 kr.
Nettoomsætning		56.355.473	56.278.556
Andre eksterne omkostninger		-11.121.501	-12.381.904
Bruttoresultat		45.233.972	43.896.652
Personaleomkostninger	1	-43.817.499	-43.697.787
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-25.390	-46.883
Resultat før finansielle poster		1.391.083	151.982
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		414.590	551.937
Finansielle indtægter	2	182.343	210.829
Finansielle omkostninger	3	-119.097	-77.538
Resultat før skat		1.868.919	837.210
Skat af årets resultat	4	-243.306	-31.930
Årets resultat		1.625.613	805.280
 Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		414.590	551.937
Overført resultat		1.211.023	253.343
		1.625.613	805.280

Balance pr. 31. marts 2021

	Note	2020/2021 kr.	2019/2020 kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Materielle anlægsaktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		126.947	0
		<u>126.947</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	15.316.774	14.902.184
Andre værdipapirer og kapitalandele		90.000	30.000
Deposita		500.000	500.000
		<u>15.906.774</u>	<u>15.432.184</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>16.033.721</u>	<u>15.432.184</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.951.570	20.986.405
Igangværende arbejder for fremmed regning		110.856	95.712
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.544.085	2.475.943
Andre tilgodehavender		74.557	192.423
Udskudt skatteaktiv		495.687	738.993
Selskabsskat		0	2.000
Periodeafgrænsningsposter		467.601	445.621
		<u>25.644.356</u>	<u>24.937.097</u>
Likvide beholdninger		<u>4.071.804</u>	<u>3.645</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>29.716.160</u>	<u>24.940.742</u>
Aktiver i alt		<u>45.749.881</u>	<u>40.372.926</u>

Balance pr. 31. marts 2021

	Note	2020/2021 kr.	2019/2020 kr.
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		11.611.893	11.197.302
Overført resultat		10.869.659	9.658.636
Egenkapital i alt		22.481.552	20.855.938
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Langfristede gældsforpligtelser			
Anden gæld	6	3.644.000	2.442.000
		3.644.000	2.442.000
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	365.000	0
Pengeinstitut		2.818.379	266.041
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.274.245	1.112.562
Anden gæld		10.818.907	11.502.514
Periodeafgrænsningsposter		4.347.798	4.193.871
		19.624.329	17.074.988
Gældsforpligtelser i alt		23.268.329	19.516.988
Passiver i alt		45.749.881	40.372.926
Eventualforpligtelser	7		
Nærtstående parter og ejerforhold	8		

Egenkapitaloppgørelse

	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. april 2020	11.197.303	9.658.636	20.855.939
Årets resultat	414.590	1.211.023	1.625.613
Egenkapital 31. marts 2021	11.611.893	10.869.659	22.481.552

Noter til årsrapporten

	2020/2021	2019/2020
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	37.836.665	36.839.593
Pensioner	2.759.690	2.666.017
Andre omkostninger til social sikring	557.545	626.044
Andre personaleomkostninger	2.663.599	3.566.133
	<u>43.817.499</u>	<u>43.697.787</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>72</u>	<u>72</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	68.144	94.088
Andre finansielle indtægter	114.199	116.741
	<u>182.343</u>	<u>210.829</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	119.097	77.538
	<u>119.097</u>	<u>77.538</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	243.306	31.930
	<u>243.306</u>	<u>31.930</u>

Noter til årsrapporten

	2020/2021 kr.	2019/2020 kr.
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. april 2020	<u>3.704.882</u>	<u>3.704.882</u>
Kostpris 31. marts 2021	<u>3.704.882</u>	<u>3.704.882</u>
Værdireguleringer 1. april 2020	11.197.302	10.645.365
Årets resultat	<u>414.590</u>	<u>551.937</u>
Værdireguleringer 31. marts 2021	<u>11.611.892</u>	<u>11.197.302</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2021	<u>15.316.774</u>	<u>14.902.184</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
A/S Det fynske Landbocenter	Odense	100%	15.316.774	414.590

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. april 2020 kr.	Gæld 31. marts 2021 kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Anden gæld	<u>2.442.000</u>	<u>4.009.000</u>	<u>365.000</u>	<u>3.644.000</u>
	<u>2.442.000</u>	<u>4.009.000</u>	<u>365.000</u>	<u>3.644.000</u>

Anden langfristet gæld omfatter feriepengeforpligtelse ved overgangsperioden. Forpligtelsen er rentebærende.

7 Eventualforpligtelser

Forpligtelse i henhold til huslejekontrakt med en uopsigelighedsperiode på 6 måneder, samlet ca. 800 t.kr.

Indgået kontraktlig forpligtelse på drift af IT med en restløbetid op til 3 år, samlet restkontraktsum ca. 25 t.kr.

Noter til årsrapporten

8 Nærtstående parter og ejerforhold

Patriotisk Selskab er lejer hos det tilknyttede selskab, A/S Det fynske Landbocenter, Ørbækvej 276, 5220 Odense SØ.

Lejen fastsættes på markedsmæssige vilkår.

Der er ydet regnskabs- og rådgivningsassistance til medlemmer af bestyrelsen. Assistancen er ydet på markedsmæssige vilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Patriotisk Selskab for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020/21 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og ændring 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0. Har moderselskabet en retlig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og måles til amortiseret kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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

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

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter (forudbetalte indtægter)

Periodeafgrænsningsposter, opført som forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.