

OVERGAARD

GENETICS

Overgaard Genetics ApS **Årsrapport 2022**

CVR: 25804848

01.01.2022 – 31.12.2022

HESTLUNDVEJ 6, 7441 BORDING

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 25. maj 2023

Dirigent: Ole Overgaard

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. januar - 31. december 2022 for Overgaard Genetics 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bording, den 25. maj 2023

DIREKTION

Ole Overgaard

Per Overgaard

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Overgaard Genetics ApS

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Overgaard Genetics ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

LEDELSENS ANSVAR FOR ÅRSREGNSKABET

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Herning, den 25. maj 2023

SAGRO I/S

CVR nr. 27428843

Alice Kjær

Registreret revisor

mne18311

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Overgaard Genetics ApS
Hestlundvej 6
7441 Bording

Telefon: 40176267 / 21427112
CVR-nr.: 25804848
Stiftet: 22-12-2000
Hjemsted: 7441 Bording

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

DIREKTION

Ole Overgaard
Per Overgaard

REVISOR

SAGRO I/S
Birk Centerpark 24
7400 Herning
Telefon 70212040

PENGEINSTITUT

Danske Andelskassers Bank A/S
Strøget 36
7430 Ikast

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens hovedaktiviteter er svineproduktion med salg af opformeringsdyr til ind- og udland.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Årets resultat anses for ikke tilfredsstillende.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af fortsat finansiering fra pengeinstituttet, hvilket ledelsen jvf. note 1 forventer opretholdes, hvorfor årsrapporten aflægges som going concern.

Skatteaktiv er aktiveret med 3,080 mio. kr., idet ledelsen vurderer at selskabet de næste 3 - 5 år vil kunne udnytte et sådant aktiv.

RESULTATOPGØRELSE

		2022	2021
NOTE		KR.	KR.
2, 3	Bruttofortjeneste	5.061.085	-7.247.885
4	Personaleomkostninger	-3.439.553	-4.466.333
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-284.506	-283.659
	Andre driftsomkostninger	0	-9.007
	DRIFTSRESULTAT	1.337.026	-12.006.884
	Indtægter af kapitalinteresser	19.413	18.921
	Indtægter af andre kapitalandele	588.572	183.175
	Finansielle indtægter	294	13.674
5, 3	Finansielle omkostninger	-2.347.989	-1.512.830
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	-402.684	-13.303.944
	Skat af årets resultat	1.334.949	594.918
	ÅRETS RESULTAT	932.265	-12.709.026
	Resultatdisponering		
	Overført resultat	932.265	-12.709.026
	Disponering i alt	932.265	-12.709.026

BALANCE

	2022	2021
NOTE	KR.	KR.
Aktiver		
Produktionsanlæg og maskiner	1.723.551	1.773.987
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	252.030	312.743
Stambesætning	4.416.520	2.186.900
Projekter under udførelse/forudbetalinger	57.876	57.876
Materielle anlægsaktiver	6.449.977	4.331.506
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.000.000	2.000.000
Kapitalinteresser	1.429.094	1.470.588
Andre værdipapirer og kapitalandele	361.300	351.300
Andre tilgodehavender	133.000	118.000
Finansielle anlægsaktiver	3.923.394	3.939.888
ANLÆGSAKTIVER	10.373.371	8.271.394
Råvarer og hjælpematerialer	640.979	370.849
Handelsbesætning	6.701.635	2.483.505
Varebeholdninger	7.342.614	2.854.354
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	158.499	270.025
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	2.329
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	182.660
Andre tilgodehavender	487.094	1.442.287
Skatteaktiv	3.080.000	1.745.000
Tilgodehavender	3.725.593	3.642.301
Andre værdipapirer og kapitalandele	8.240	8.480
Værdipapirer og kapitalandele	8.240	8.480
OMSÆTNINGSAKTIVER	11.076.447	6.505.135
AKTIVER	21.449.818	14.776.529

BALANCE

		2022	2021
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	400.000	400.000
	Overkurs ved emission	2.400.000	2.400.000
	Overført resultat	-21.770.988	-22.703.253
	Egenkapital	-18.970.988	-19.903.253
	Gæld til kreditinstitutter	23.408.211	23.391.520
	Gæld til tilknyttede virksomheder	4.074.752	4.074.752
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	1.051.470	1.063.928
7	Langfristede gældsforpligtelser	28.534.433	28.530.200
	Gæld til kreditinstitutter	9.513.631	3.030.329
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	783.131	729.695
	Gæld til tilknyttede virksomheder	743.804	277.245
	Gæld til kapitalinteresser	194.690	639.743
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	327.967	1.270.486
	Periodeafgrænsningsposter	323.150	202.084
	Kortfristede gældsforpligtelser	11.886.373	6.149.582
	GÆLDSFORPLIGTELSE	40.420.806	34.679.782
	PASSIVER	21.449.818	14.776.529
1	Going concern		
8	Eventualforpligtelser mv.		
9	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
10	Anvendt regnskabspraksis		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Primo	400.000	2.400.000	-22.703.253	-19.903.253
Forslag til resultatdisponering			932.265	932.265
Ultimo	400.000	2.400.000	-21.770.988	-18.970.988

NOTER

1 GOING CONCERN

Kreditfaciliteter

Selskabets kreditfaciliteter forhandles en gang årligt med selskabets pengeinstitut. Banken har bevilget de nødvendige kreditfaciliteter for 1. halvår 2023. Kreditrammen for 2. halvår 2023 genforhandles i juni 2023, når årsrapporten for 2022 foreligger i endelig form. Det er ledelsens forventning, at de nødvendige kreditfaciliteter for 2. halvår 2023 bevilges.

NOTER

	2022	2021
	KR.	KR.

2 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI

Besætning i resultat

Ændring i dagsværdi stambesætning	618.710	-447.180
Ændring i dagsværdi handelsbesætning	1.599.038	331.164
Ændring i dagsværdi besætning	2.217.748	-116.016

3 SÆRLIGE POSTER

I andre driftsindtægter indgår kompensaton COVID-19 2.789 tkr.

4 PERSONALEOMKOSTNINGER

Lønninger	-3.000.651	-3.924.207
Pensioner	-286.396	-353.466
Andre omkostninger til social sikring	-152.506	-188.660
Personaleomkostninger	-3.439.553	-4.466.333
Antal heltidsbeskæftigede	10	14

5 FINANSIELLE OMKOSTNINGER

Renteudgifter tilknyttede virksomheder	-249.921	-16.107
Andre finansielle omkostninger	-2.098.068	-1.496.723
Finansielle omkostninger	-2.347.989	-1.512.830

NOTER

	2022	2021
	KR.	KR.
6 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI		

Andre værdipapirer og kapitalandele

Ultimo	8.240	8.480
Ændring i dagsværdi andre værdipapirer og kapitalandele	-240	2.640

NOTER

	2022	2021
	KR.	KR.
7	FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	

Supplerende oplyses:

Forfald efter 5 år	-20.248.919	-20.767.461
--------------------	-------------	-------------

NOTER

8 EVENTUALFORPLIGTELSE MV.

Eventualaktiver

Skatteaktiver der ikke er indregnet 1 034 tkr.

Lejeaftaler

Virksomheden har indgået lejeaftaler på leje af svinestalde med Linnebjerg ApS og Hestlund ApS. Lejeren kan opsige lejemålet med ét års varsel. Udlejer kan opsige lejemålet med 20 års varsel. Den maksimale lejeforpligtelse er på tkr. 1.638. Heraf vedrører tkr. 1.010 det tilknyttede selskab Hestlund ApS.

Virksomheden har indgået lejeaftale på leje af svinestalde med Søren Westergaard og Henrik Westergaard. Lejer og udlejer kan opsige lejemålet med ét års varsel. Lejeforpligtelsen er på tkr. 600.

Kautionsforpligtelser

Der er stillet selvskyldnerkaution for ethvert mellemværende, som Danske Andelskassers Bank A/S skulle få med moderselskabet Hestlund ApS og Linnebjerg ApS. Pr. 31/12 2022 udgør gælden 2.991 tkr., heraf 1.488 tkr. vedrørende tilknyttet virksomhed.

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.

9 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter i ejendomsselskaberne Hestlund ApS og Linnebjerg ApS 35.803 tkr., er der udstedt skadeløsbrev på tkr. 5.000 med pant i driftsinventar, driftsmateriel og besætning. Af 35.803 tkr. vedrører 22.215 tilknyttet virksomhed.

Virksomheden har endvidere udstedt skadeløsbreve - virksomhedspant 12.000 tkr., der er deponeret til sikkerhed for bankgæld. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Husdyr	6.701.635
Beholdninger	640.979
Tilgodehavender fra salg	645.594

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.

Overnævnte skadeløsbreve tkr. 12.000 er ligeledes stillet til sikkerhed for bankgæld hos Linnebjerg ApS og det tilknyttede selskab Hestlund ApS.

NOTER

Der er meddelt transport til DLG A.M.B.A. i alle tilgodehavender fra Danish Crown.

Der er indbetalt depositum tkr. 133 til sikkerhed for forpligtelser ved ophør af lejeaftaler.

NOTER

10 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

VALUTAOMREGNING

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 finansiell 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.

RESULTATOPGØRELSE

NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer, herunder husdyr 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 vare under fremstilling omfatter reguleringer i 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 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 leje af bygninger, maskinstation, vedligeholdelse, energi, forsikringer og administration mv..

PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af virksomhedens medarbejdere.

NOTER

INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

Afkast 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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Produktionsanlæg, maskiner og andre anlæg mv. måles ved første indregning til kostpris og indregnes efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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
Produktionsanlæg og maskiner	5-20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	0 %

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.

Værdiansættelse af stambesætninger sker ud fra gennemsnittet af værdien af 'indgangsdyr' og 'afgangsværdien' indenfor hver gruppe af dyr. (Niveau 3)

Grupper af dyr kan være søer, gylte, sopolte m.fl.

'Indgangsdyr' er værdien på en højdrægtig gylt. Værdien af 'indgangsdyr' beregnes ud fra

NOTER

indkøbspris/omkostninger ved at producere et dyr over udskiftningsperioden. Afgangsværdien beregnes ud fra aktuelle noteringer og slagtevægt.

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.

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder består af gældsbrev og måles til kostpris.

Andre kapitalandele måles til kostpris.

Andre tilgodehavender, som består af depositum, måles til nominel 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.

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.

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.

NOTER

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode 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 nettorealisationssværdi.

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 nettorealisationssværdi.

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.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter under gæld omfatter indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.