

Sønderhøjgård ApS
Årsrapport 2024

CVR: 38802534
01.01.2024 – 31.12.2024
VITTARPVEJ 110, 6855 OUTRUP

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 02-05-2025

Dirigent: Preben Marinus Lauridsen

Årsrapport_37157
Oprettet: 05.02.2025



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 2024 for Sønderhøjgård 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Outrup, den 02-05-2025

DIREKTION

_____
Preben Marinus Lauridsen

_____
Kjartan Poulsen

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Sønderhøjgård ApS .

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sønderhøjgård ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

GRUNDLAG FOR KONKLUSION

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. 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 regnskabspricippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

REVISORS ANSVAR FOR DEN UDVIDEDE GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Vissenbjerg, den 02-05-2025

Velas I/S

CVR nr. 30869052

_____

Svend Erik Westh Rasmussen

Reg. revisor

mne7645

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Sønderhøjgård ApS
Vittarpvej 110
6855 Outrup

CVR-nr.: 38802534
Stiftet: 10-07-2017
Hjemsted: Outrup

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

DIREKTION

Preben Marinus Lauridsen
Kjartan Poulsen

REVISOR

Velas I/S
Damsbovej 11
5492 Vissenbjerg

PENGEINSTITUT

Jyske Bank

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Selskabets aktiviteter er økologisk landbrugsdrift med plante- og mælkeproduktion samt maskinstationsvirksomhed.

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Årets resultat anses for tilfredsstillende trods årets udfordringer i markbruget pga. våd vækstsæson.

RESULTATOPGØRELSE

NOTE		2024 KR.	2023 KR.
1	**Bruttofortjeneste**	**11.857.029**	**11.605.890**
2	Personaleomkostninger	-6.392.508	-8.067.622
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-2.572.754	-2.198.247
	Andre driftsomkostninger	-208.569	-411.107
	DRIFTSRESULTAT	**2.683.198**	**928.914**
	Indtægter af kapitalinteresser	93.946	49.459
	Finansielle indtægter	145.875	233.356
	Finansielle omkostninger	-1.724.345	-2.064.657
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	**1.198.674**	**-852.928**
	Skat af årets resultat	378.000	594.039
	ÅRETS RESULTAT	**1.576.674**	**-258.889**
	Resultatdisponering		
	Foreslået udbytte	2.000.000	0
	Overført resultat	-423.326	-258.889
	Disponering i alt	**1.576.674**	**-258.889**

BALANCE

NOTE		2024 KR.	2023 KR.
	Aktiver		
	Jord	27.201.736	27.201.736
	Bygninger og installationer	11.942.124	12.409.818
	Produktionsanlæg og maskiner	9.385.681	8.030.643
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	40.957	51.985
	Stambesætning	6.027.300	5.491.200
3	**Materielle anlægsaktiver**	**54.597.798**	**53.185.382**
	Kapitalinteresser	2.278.117	1.946.096
	Andre værdipapirer og kapitalandele	18.780	18.780
	Finansielle anlægsaktiver	**2.296.897**	**1.964.876**
	ANLÆGSAKTIVER	**56.894.695**	**55.150.258**
	Råvarer og hjælpematerialer	153.490	177.875
	Varer under fremstilling	40.042	46.400
	Fremstillede varer og handelsvarer	2.903.220	2.718.300
	Handelsbesætning	235.400	86.100
	Varebeholdninger	**3.332.152**	**3.028.675**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	703.526	1.420.961
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.247.079	1.090.836
	Tilgodehavende selskabsskat	33.408	10.000
	Andre tilgodehavender	409.841	4.487.040
4	Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse	46.210	0
	Periodeafgrænsningsposter	112.979	68.401
	Tilgodehavender	**2.553.043**	**7.077.238**
	Likvide beholdninger	**7.127.389**	**7.579.943**
	OMSÆTNINGSAKTIVER	**13.012.584**	**17.685.856**
	AKTIVER	**69.907.279**	**72.836.114**

BALANCE

NOTE		2024 KR.	2023 KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	107.090	107.090
	Overkurs ved emission	0	2.032.202
	Overført resultat	30.013.148	28.404.272
	Foreslået udbytte	2.000.000	0
	Egenkapital	**32.120.238**	**30.543.564**
	Hensættelser til udskudt skat	192.000	570.000
	Hensatte forpligtelser	**192.000**	**570.000**
5	Gæld til kreditinstitutter	30.429.501	31.937.756
6	**Langfristede gældsforpligtelser**	**30.429.501**	**31.937.756**
	Gæld til kreditinstitutter	2.901.726	1.795.736
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.577.838	1.866.067
	Gæld til kapitalinteresser	213.717	101.983
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.854.881	4.971.169
	Anden gæld	617.378	1.049.839
	Kortfristede gældsforpligtelser	**7.165.540**	**9.784.794**
	GÆLDSFORPLIGTELSER	**37.595.041**	**41.722.550**
	PASSIVER	**69.907.279**	**72.836.114**
7	**Eventualforpligtelser mv.**		
8	**Pantsætning og sikkerhedsstillelse**		
9	**Anvendt regnskabspraksis**		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds-kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	107.090	2.032.202	28.404.272	0	30.543.564
Overkurs ved emission i året		-2.032.202			-2.032.202
Forslag til resultatdisponering			-423.326	2.000.000	1.576.674
Udbetalt udbytte			0	0	0
Øvrige reserver overført til frie	0	0	2.032.202		2.032.202
Ultimo	**107.090**	**0**	**30.013.148**	**2.000.000**	**32.120.238**

NOTER

		2024	2023
		KR.	KR.
1	**DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI**		
	Besætning i resultat		
	Ændring i dagsværdi stambesætning	271.650	0
	Ændring i dagsværdi handelsbesætning	13.350	-6.050
	Ændring i dagsværdi besætning	**285.000**	**-6.050**
	Stambesætning ultimo	**6.027.300**	**5.491.200**
	Handelsbesætning ultimo	**235.400**	**86.100**
2	**PERSONALEOMKOSTNINGER**		
	Lønninger	-5.548.542	-5.011.939
	Pensioner	-710.713	-2.936.699
	Andre omkostninger til social sikring	-133.253	-118.984
	Personaleomkostninger	**-6.392.508**	**-8.067.622**
	Antal heltidsbeskæftigede	17	17

NOTER

3 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

I posten produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indgår leasede aktiver til bogført værdi 5.415 tkr.

NOTER

			2024	2023
	STK.	PRIS	KR.	KR.
4 TILGODEHAVENDER VIRKSOMHEDSDELTAGERE/LEDELSE				
Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse			46.210	0
Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse			**46.210**	**0**

Beløbet er vedr. almindelig tilgodehavende på markedsmæssige vilkår.

NOTER

		2024	2023
		KR.	KR.
5	**GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER**		
	Pengeinstitutter	-27.842.682	-28.782.235
	Leasingforpligtelser	-2.586.819	-3.155.521
	Gæld til kreditinstitutter	**-30.429.501**	**-31.937.756**

6	**FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER**		
	Supplerende oplyses:		
	Forfald efter 5 år	-23.988.682	-25.009.535

NOTER

7 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

Selskabet har indgået flerårige aftaler på leje af jord og bygninger. Det forventede lejebeløb i den resterende del af kontraktperioden indgår i eventualforpligtelserne.
Endvidere indgår restforpligtelser på operationelle leasingkontrakter.

Den samlede eventualforpligtelse udgør 3.452 tkr.

8 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter mv. på 28.737 tkr., er der givet pant i materielle anlægsaktiver, besætning og beholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 52.411 tkr.

Selskabet har til sikkerhed for bankgæld udstedt ejerpantebreve på 17.630 tkr. Disse pantebreve giver pant i ovenstående materielle anlægsaktiver, besætning og beholdninger.

Herudover har selskabet udstedt virksomhedspant på 1.000 tkr., som giver pant i besætning, drivmidler og varelagre, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 9.400 tkr.

Virksomheden har for Jyske Bank afgivet følgende sikkerheder
- -Transport i EU-støtten
- -Transport afregninger, konti mv fra Arla

NOTER

9 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Rapporteringsvaluta: Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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

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

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i

fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Årets skat, består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte på egenkapitalen.

BALANCE

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Jord indregnes til kostpris.

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.

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
Beboelse	50 år	50 %
Bygninger	10-30 år	0-20 %
Produktionsanlæg og maskiner	4-15 år	0-25 %

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

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 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.

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.

Andre kapitalandele måles til kostpris.

VÆRDIFORRINGELSE AF ANLÆGSAKTIVER

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og finansielle anlægsaktiver, der ikke løbende reguleres til dagsværdi vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning. Foreligger der indikationer på værdiforringelse vurderes, hvorvidt der er et behov for nedskrivning. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

VAREBEHOLDNINGER

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger, der omfatter husdyr anses som biologiske aktiver og måles til dagsværdi (niveau 1). Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen. Dagsværdiændringen indregnes i resultatopgørelsen.

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

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

NOTER

Nettorealisationsværdi 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.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Likvide beholdninger omfatter nettobankindestående og likvide beholdninger.

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.

GÆLDSFORPLIGTELSER

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter og leverandørgæld, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris .

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

NOTER

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.