
PROTEKTA FARMS A/S

Brændemosevej 31, 4400 Kalundborg

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 18 49 07 30

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 6/5 2025

Mogens Hansen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for PROTEKTA FARMS A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 6. maj 2025

Direktion

Anders Hedeboe Jakobsen
direktør

Bestyrelse

Mogens Hansen
formand

Søren Spandet Thielsen

Anders Hedeboe Jakobsen

Christian Jakobsen

Lars Boje

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i PROTEKTA FARMS A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PROTEKTA FARMS A/S 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 revisors 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 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 for 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Ringsted, den 6. maj 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Sloth Langhoff Hansen

statsautoriseret revisor

mne36027

Selskabsoplysninger

Selskabet	PROTEKTA FARMS A/S Brændemosevej 31 4400 Kalundborg CVR-nr: 18 49 07 30 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Kalundborg
Bestyrelse	Mogens Hansen, formand Søren Spandet Thielsen Anders Hedeboe Jakobsen Christian Jakobsen Lars Boje
Direktion	Anders Hedeboe Jakobsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter er alm. landbrugsdrift med produktion af grise, planteavl og tilknyttet landbrugsmæssig aktivitet.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på DKK 5.413.277, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en positiv egenkapital på DKK 22.173.717.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2024 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		20.258.031	14.964.004
Personaleomkostninger	5	-10.393.491	-9.714.137
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.897.849	-1.420.475
Andre driftsomkostninger		0	-382.629
Resultat før finansielle poster		7.966.691	3.446.763
Finansielle indtægter		138.413	314.019
Finansielle omkostninger	6	-1.139.956	-1.786.529
Resultat før skat		6.965.148	1.974.253
Skat af årets resultat	7	-1.551.871	-246.000
Årets resultat		5.413.277	1.728.253

Resultatdisponering

	2024	2023
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	5.413.277	1.728.253
	5.413.277	1.728.253

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Produktionsanlæg og maskiner		22.904.344	18.570.333
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		326.141	289.906
Indretning af lejede lokaler		7.001.603	4.026.720
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	378.790
Materielle anlægsaktiver	8	30.232.088	23.265.749
Andre værdipapirer og kapitalandele	9,10	2.232.945	2.144.035
Deposita	9	490.180	885.866
Andre tilgodehavender	9	1.278.689	4.842.883
Finansielle anlægsaktiver		4.001.814	7.872.784
Anlægsaktiver		34.233.902	31.138.533
Varebeholdninger	11	11.817.452	9.244.920
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.684.287	889.259
Andre tilgodehavender		3.665.827	2.108.318
Udskudt skatteaktiv	12	0	322.000
Periodeafgrænsningsposter		729.919	973.925
Tilgodehavender		7.080.033	4.293.502
Omsætningsaktiver		18.897.485	13.538.422
Aktiver		53.131.387	44.676.955

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Selskabskapital		3.500.000	3.500.000
Overført resultat		18.673.717	13.260.440
Egenkapital		22.173.717	16.760.440
Hensættelse til udskudt skat	12	1.001.000	0
Hensatte forpligtelser		1.001.000	0
Leasingforpligtelser		5.506.468	4.847.040
Anden gæld		3.008.500	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	8.514.968	4.847.040
Kreditinstitutter		4.729.945	2.257.309
Leasingforpligtelser	13	1.551.393	1.965.227
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.795.467	4.052.197
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.631.590	9.287.457
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.585.614	191.608
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		226.374	0
Anden gæld	13	1.301.319	5.190.272
Periodeafgrænsningsposter		1.620.000	125.405
Kortfristede gældsforpligtelser		21.441.702	23.069.475
Gældsforpligtelser		29.956.670	27.916.515
Passiver		53.131.387	44.676.955
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	3.500.000	13.260.440	16.760.440
Årets resultat	0	5.413.277	5.413.277
Egenkapital 31. december	3.500.000	18.673.717	22.173.717

Noter til årsregnskabet

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK
5. Personaleomkostninger		
Lønninger	9.382.607	8.711.226
Pensioner	870.847	798.180
Andre omkostninger til social sikring	140.037	204.731
	<u>10.393.491</u>	<u>9.714.137</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>19</u>	<u>19</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK
6. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	429.016	570.658
Andre finansielle omkostninger	710.064	1.215.871
Valutakurstab	876	0
	<u>1.139.956</u>	<u>1.786.529</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK
7. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	228.871	0
Årets udskudte skat	1.323.000	246.000
	<u>1.551.871</u>	<u>246.000</u>

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	25.467.722	599.374	5.087.637	378.790
Tilgang i årets løb	6.446.077	185.000	2.770.576	0
Afgang i årets løb	-560.583	-56.100	0	0
Overførsler i årets løb	0	0	378.790	-378.790
Kostpris 31. december	<u>31.353.216</u>	<u>728.274</u>	<u>8.237.003</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.897.389	309.468	1.060.917	0
Årets afskrivninger	1.608.261	115.105	174.483	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-56.778	-22.440	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>8.448.872</u>	<u>402.133</u>	<u>1.235.400</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>22.904.344</u>	<u>326.141</u>	<u>7.001.603</u>	<u>0</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>7.278.370</u>	<u>218.550</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdi- papirer og kapitalandele	Deposita	Andre tilgode- havender
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	30.000	885.866	4.842.883
Tilgang i årets løb	0	30.000	89.991
Afgang i årets løb	0	-425.686	-3.654.185
Kostpris 31. december	<u>30.000</u>	<u>490.180</u>	<u>1.278.689</u>
Opskrivninger 1. januar	2.114.034	0	0
Årets opskrivninger	88.911	0	0
Opskrivninger 31. december	<u>2.202.945</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.232.945</u>	<u>490.180</u>	<u>1.278.689</u>

Noter til årsregnskabet

10. Andre værdipapirer og kapitalandele til dagsværdi

	Værdiregule- ring, resultat- opgørelse	Dagsværdi 31. december
	DKK	DKK
Driftsfonde og andelskapitaler	88.911	2.232.945

11. Varebeholdninger

	2024	2023
	DKK	DKK
Handelsbesætning	3.818.040	4.850.135
Råvarer og hjælpematerialer	1.933.822	2.547.685
Varer under fremstilling	1.402.690	623.723
Færdigvarer og handelsvarer	4.662.900	1.223.377
	11.817.452	9.244.920

Under handelsbesætning, færdigvarer og handelsvarer indgår biologiske aktiver som måles til dagsværdi. Dagsværdien udgør pr. 31. december 2024 DKK 9.728.940. Der er i resultatopgørelsen indregnet en dagsværdiregulering på DKK 1.398.757.

12. Hensættelse til udskudt skat

	2024	2023
	DKK	DKK
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	-322.000	568.000
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	1.323.000	246.000
Årets indregnede beløb på egenkapitalen	0	-1.136.000
Hensættelse til udskudt skat 31. december	1.001.000	-322.000

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
13. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	5.506.468	4.847.040
Langfristet del	5.506.468	4.847.040
Inden for 1 år	1.551.393	1.965.227
	7.057.861	6.812.267
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	3.008.500	0
Langfristet del	3.008.500	0
Inden for 1 år	391.500	0
Øvrig kortfristet gæld	909.819	5.190.272
	4.309.819	5.190.272
	2024	2023
	DKK	DKK
14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant på i alt TDKK 16.000, der giver pant i besætning, øvrige lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer og simple fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	14.501.739	10.134.179
Pant i indestående på andelshaverkonto til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	2.232.945	2.144.035

Noter til årsregnskabet

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK
14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3-108 mdr.	39.450.000	15.505.000

Noter til årsregnskabet

15. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PROTEKTA FARMS A/S for 2024 er udarbejdet 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.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

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.

Renteomkostninger på lån indregnes ikke i kostprisen i opførelses- og ombygningsperioder.

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

Noter til årsregnskabet

Produktionsanlæg og maskiner	5-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	15-20 år

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Produktionsanlæg og maskiner	0-30 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0-20 %
Indretning af lejede lokaler	0 %

For øvrige anlægsaktiver er restværdien vurderet til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Driftsfonde måles til indre værdi, der anses at være udtryk for dagsværdien på balancedagen

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

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og tilgodehavender (anlægsaktiver).

Varebeholdninger

Biologiske aktiver, der primært omfatter høstede afgrøder og slagtesvin til videresalg, måles til dagsværdi. Efterfølgende måles fremstillede færdigvarer til kostpris, hvilket svarer til dagsværdien på tidspunktet, hvor varerne er salgsklare.

Handelsbesætning måles til dagsværdi oplyst via Videnscentret for Landbrug (ø90). Dagsværdiregulering af handelsbesætningen indregnes i resultatopgørelsen

Øvrige beholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer og hjælpematerialer.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende leje, leasing, forsikringspræmier, og abonnementer.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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 inden for samme juridiske skatteenhed.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår samt modtagne tilskud som periodiseres.