

St. Hebo Mælkeproduktion ApS

Årsrapport 2024

CVR: 43530631

01.01.2024 – 31.12.2024

ST. HEBOVEJ 17, 6851 JANDERUP

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 31. marts 2025

Dirigent: Kenneth Eg Linding

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 St. Hebo Mælkeproduktion 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.

Janderup, den 31. marts 2025

DIREKTION

Kenneth Eg Linding

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i St. Hebo Mælkeproduktion ApS .

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for St. Hebo Mælkeproduktion 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. 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 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.

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.

Herning, den 31. marts 2025

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab

CVR nr. 31332699

Martin Dahl Nielsen

Statsautoriseret revisor

mne47805

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

St. Hebo Mælkeproduktion ApS
St. Hebovej 17
6851 Janderup

CVR-nr.: 43530631
Stiftet: 22-09-22
Hjemsted: 6851 Janderup

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

DIREKTION

Kenneth Eg Linding

REGNSKABSUDARBEJDELSE

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab
Birk Centerpark 24
7400 Herning

PENGEINSTITUT

Skjern Bank
Banktorvet 3
6900 Skjern

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er at drive landbrugsvirksomhed, herunder avl af malkekvæg, mælkeproduktion, dyrkning og avl af andre etårige afgrøder, dyrkning og avl af korn og dermed forbundet virksomhed.

RESULTATOPGØRELSE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
1	Bruttofortjeneste	16.325.817	16.745.105
2	Personaleomkostninger	-8.478.720	-7.615.406
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-2.995.042	-2.881.622
	Andre driftsomkostninger	-495	0
	DRIFTSRESULTAT	4.851.560	6.248.077
	Indtægter af kapitalinteresser	2.983	0
3	Finansielle indtægter	119.588	28.130
4	Finansielle omkostninger	-4.803.889	-3.887.245
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	170.242	2.388.962
	Skat af årets resultat	-4.100	-1.015.400
	ÅRETS RESULTAT	166.142	1.373.562
	Resultatdisponering		
	Foreslået udbytte	0	2.100.000
	Overført resultat	166.142	1.187.512
	Disponering i alt	166.142	3.287.512

BALANCE

	2024	2023
NOTE	KR.	KR.
Aktiver		
Jord	48.893.487	48.945.234
Bygninger og installationer	28.740.166	19.157.647
Produktionsanlæg og maskiner	14.999.262	15.296.507
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	619.452	646.384
Stambesætning	13.520.500	12.569.700
Projekter under udførelse/forudbetalinger	0	167.500
Materielle anlægsaktiver	106.772.867	96.782.972
Kapitalinteresser	276.375	53.264
Andre værdipapirer og kapitalandele	105	105
Andre tilgodehavender	600.000	600.000
Finansielle anlægsaktiver	876.480	653.369
ANLÆGSAKTIVER	107.649.347	97.436.341
Råvarer og hjælpematerialer	2.462.890	820.750
Fremstillede varer og handelsvarer	4.628.150	4.957.060
Handelsbesætning	53.000	40.400
Varebeholdninger	7.144.040	5.818.210
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	35.251	186.900
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	201.550
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	2.895.048	2.189.279
Tilgodehavende selskabsskat	23.324	5.029
Andre tilgodehavender	3.317.791	1.714.866
Tilgodehavender	6.271.414	4.297.624
OMSÆTNINGSAKTIVER	13.415.454	10.115.834
AKTIVER	121.064.801	107.552.175

BALANCE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overkurs ved emission	16.460.000	16.460.000
	Overført resultat	-560.296	-726.438
	Foreslået udbytte	0	2.100.000
	Egenkapital	15.939.704	17.873.562
	Hensættelser til udskudt skat	1.019.500	1.015.400
	Hensatte forpligtelser	1.019.500	1.015.400
	Ansvarlig lånekapital	10.721.945	11.120.903
5	Gæld til kreditinstitutter	67.990.249	50.630.477
	Anden gæld	1.000.000	1.000.000
6	Langfristede gældsforpligtelser	79.712.194	62.751.380
	Ansvarlig lånekapital	398.956	379.097
	Gæld til kreditinstitutter	5.745.410	20.139.408
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.760.965	4.410.021
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.055.619	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	13.151.120	266.167
	Anden gæld	66.583	502.390
	Periodeafgrænsningsposter	214.750	214.750
	Kortfristede gældsforpligtelser	24.393.403	25.911.833
	GÆLDSFORPLIGTELSE	104.105.597	88.663.213
	PASSIVER	121.064.801	107.552.175
7	Eventualforpligtelser mv.		
8	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
9	Anvendt regnskabspraksis		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	40.000	16.460.000	1.187.512	2.100.000	19.787.512
Korrektion primo	0	0	-1.913.950	0	-1.913.950
Forslag til resultatdisponering			166.142	0	166.142
Udbetalt udbytte			0	-2.100.000	-2.100.000
Ultimo	40.000	16.460.000	-560.296	0	15.939.704

NOTER

	2024	2023
	KR.	KR.

1 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI

Besætning i resultat

Ændring i dagsværdi stambesætning	644.050	0
Ændring i dagsværdi handelsbesætning	3.500	-1.650
Ændring i dagsværdi besætning	647.550	-1.650

2 PERSONALEOMKOSTNINGER

Lønninger	-7.798.819	-7.002.429
Pensioner	-545.142	-498.960
Andre omkostninger til social sikring	-134.759	-114.017
Personaleomkostninger	-8.478.720	-7.615.406
Antal heltidsbeskæftigede	17	13

3 FINANSIELLE INDTÆGTER

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	7.354
Andre finansielle indtægter	119.588	20.776
Finansielle indtægter	119.588	28.130

4 FINANSIELLE OMKOSTNINGER

Renteudgifter tilknyttede virksomheder	-17.823	0
Andre finansielle omkostninger	-4.786.066	-3.887.245
Finansielle omkostninger	-4.803.889	-3.887.245

NOTER

	2024	2023
	KR.	KR.
5 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER		
Realkreditinstitutter	-62.191.080	-44.785.909
Pengeinstitutter	-5.799.169	-5.844.568
Gæld til kreditinstitutter	-67.990.249	-50.630.477

Under kortfristede gældsforpligtelser er der pr. 31. december 2024 indregnet 13.484 t.kr. i kreditter og lån, som er ydet i forbindelse med selskabets igangværende byggeri. Disse bliver omlagt til langfristede gældsforpligtelser ved slutbelåningen af ejendommen, når årsrapporten for 2024 er aflagt og byggeriet er afsluttet i løbet af 1. halvår 2025.

6 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		
Supplerende oplyses:		
Forfald efter 5 år	-71.333.246	-55.620.981

NOTER

7 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

KAUTION

Der er ikke afgivet kaution.

LEJEAFtaler

Virksomheden har indgået lejeaftaler på leje af jord og gylletank. Restforpligtelsen på de indgåede aftaler udgør henholdsvis 693 tkr. og 34 tkr.

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 udgør på balancedagen 0 t.kr.

8 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 63.530 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 77.634 tkr. Af virksomhedens øvrige inventar og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 15.619 tkr., skønnes 15.619 tkr. at være omfattet af pantsætningen. Af virksomhedens stambesætning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 13.521 tkr., skønnes 13.521 tkr. at være omfattet af pantsætningen. Af virksomhedens beholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 7.091 tkr., skønnes 7.091 tkr. at være omfattet af pantsætningen.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 15.700 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver. Ejerpantebreve svarende til 14.700 tkr. er deponeret til sikkerhed for bankgæld og kontraktgæld, der pr. 31. december 2024 udgør 8.491 tkr. og 1.727 tkr., og ejerpantebrev på 1.000 tkr. og sekundært på 9.600 tkr. er deponeret til sikkerhed for gæld til selskabsdeltager, der pr. 31. december 2024 udgør 12.711 tkr.

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 1.732 tkr., er finansieret ved købekontrakt. Kontraktgælden er pr. 31. december 2024 opgjort til 1.727 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 10.218 tkr. har virksomheden stillet transport i:

- Slagteriefregninger fra Himmerlandskød A/S
- EU-indbetalinger
- Mejeriefregninger 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.

KORREKTION VEDRØRENDE TIDLIGERE ÅR

Ledelsen har i regnskabsåret konstateret en fejl i opmålingen af en række grovfoderbeholdninger indregnet i årsrapporten for 2022/23 på 2.454 t.kr. Fejlen er korrigeret som en væsentlig fejl på primoegenkapitalen med 1.914 t.kr. efter skatteeffekt, og medfører i øvrigt at bruttofortjenesten og varebeholdninger er reduceret med 2.454 t.kr., ændring i udskudt skat og udskudt skat er reduceret med 540 t.kr. Sammenligningstallene er rettet i overensstemmelse hermed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

NOTER

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, finansielle kontrakter 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.

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

Der afskrives ikke på jord og grunde.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil det tidspunkt hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventet brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Bygninger og installationer	10-30 år	
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0-20 %

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)

NOTER

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

Andre kapitalandele, der omfatter ikke børsnoterede kapitalandele, og andre tilgodehavender, måles til kostpris.

Kapitalinteresser, der udgør andelshaverkonti, måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med hensættelse til imødegåelse af forventede tab.

VÆRDIFORRINGELSE AF ANLÆGSAKTIVER

Den regnskabsmæssige værdi af 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. Dagsværdiændringen indregnes i resultatopgørelsen.

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

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.

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.

NOTER

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 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.

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 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.

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 nettorealiseringsværdi.

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.