

Aalykke Landbrug ApS

Årsrapport 2024

CVR: 29414823

01.01.2024 – 31.12.2024

BREDVIGVEJ 12, 7400 HERNING

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 22. april 2025

Dirigent: Henrik Nørgaard Madsen



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 Aalykke Landbrug 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.

Herning, den 22. april 2025

DIREKTION

Jan Petersen

Henrik Nørgaard Madsen

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Aalykke Landbrug ApS .

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aalykke Landbrug 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 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,

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 22. april 2025

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab

CVR nr. 31332699

Johan Juhl Thomsen

Registreret revisor

mne15931

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Aalykke Landbrug ApS
Bredvigvej 12
7400 Herning

Telefon: 20118242
E-mail: henrik@aalykkelandbrug.dk
CVR-nr.: 29414823
Stiftet: 15.03.2006
Hjemsted: Herning Kommune

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

DIREKTION

Jan Petersen
Henrik Nørgaard Madsen

REVISOR

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab
Birk Centerpark 24
7400 Herning

PENGEINSTITUT

Nordea Bank Danmark A/S
Helgolandsgade 20
7500 Holstebro

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Selskabet beskæftiger sig inden for landbrugsproduktion, herunder primært produktion af kartofler og korn.

Produktionen af kartofler består af spisekartofler, læggekartofler til egen opformering, chipskartofler og industrikartofler til mel og pulverproduktion. Kornproduktionen er til fremavl.

USÆDVANLIGE FORHOLD

Aalykke Landbrug ApS og Bredvigvej 9 ApS er fusioneret med virkning fra 1/1 2024 med Aalykke Landbrug ApS som fortsættende selskab.

Dette har forøget balancen med 18.612 tkr. fortrinsvis i form af fast ejendom. Egenkapitalen er forøget med 1.914 tkr.

RESULTATOPGØRELSE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Bruttofortjeneste	14.625.406	9.285.371
1	Personaleomkostninger	-4.038.832	-3.246.394
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-1.586.255	-792.158
	DRIFTSRESULTAT	9.000.319	5.246.819
	Indtægter af kapitalinteresser	-45.663	1.982.790
3	Finansielle indtægter	103.668	568.033
	Finansielle omkostninger	-1.172.828	-165.759
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	7.885.496	7.631.883
	Skat af årets resultat	-1.728.100	-1.677.463
	ÅRETS RESULTAT	6.157.396	5.954.420
	Resultatdisponering		
	Foreslået udbytte	500.000	13.511.940
	Overført resultat	5.657.396	-7.557.520
	Disponering i alt	6.157.396	5.954.420

BALANCE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Aktiver		
	Jord	23.958.669	0
	Bygninger og installationer	4.731.706	0
	Produktionsanlæg og maskiner	10.795.091	4.442.416
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.388.538	2.709.596
4	Materielle anlægsaktiver	42.874.004	7.152.012
	Kapitalinteresser	1.499.254	10.592.942
	Andre værdipapirer og kapitalandele	34.572	1.514.572
	Finansielle anlægsaktiver	1.533.826	12.107.514
	ANLÆGSAKTIVER	44.407.830	19.259.526
	Råvarer og hjælpematerialer	3.134.145	1.781.191
	Varer under fremstilling	60.700	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.378.582	2.176.807
	Varebeholdninger	7.573.427	3.957.998
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	765.056	187.144
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	325.957
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	4.802.485	6.204.539
	Tilgodehavende selskabsskat	54.000	0
	Andre tilgodehavender	2.823.494	611.615
	Periodeafgrænsningsposter	126.892	158.033
	Tilgodehavender	8.571.927	7.487.288
	Likvide beholdninger	0	2.857.867
	OMSÆTNINGSAKTIVER	16.145.354	14.303.153
	AKTIVER	60.553.184	33.562.679

BALANCE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	148.564	125.000
	Overført resultat	17.578.169	10.029.982
	Foreslået udbytte	500.000	13.511.940
	Egenkapital	18.226.733	23.666.922
	Hensættelser til udskudt skat	3.597.500	2.329.500
	Hensatte forpligtelser	3.597.500	2.329.500
	Gæld til kreditinstitutter	15.574.595	2.353.567
	Gæld til kapitalinteresser	527.787	519.660
	Anden gæld	3.268.820	313.732
5	Langfristede gældsforpligtelser	19.371.202	3.186.959
	Gæld til kreditinstitutter	15.861.218	605.264
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.592.714	894.757
	Gæld til kapitalinteresser	430.706	304.036
	Skyldigt sambeskatningsbidrag	0	1.512.119
	Anden gæld	1.473.111	1.063.122
	Kortfristede gældsforpligtelser	19.357.749	4.379.298
	GÆLDSFORPLIGTELSE	38.728.951	7.566.257
	PASSIVER	60.553.184	33.562.679
6	Eventualforpligtelser mv.		
7	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
8	Anvendt regnskabspraksis		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomhedsk apital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	125.000	10.029.982	13.511.940	23.666.922
Forslag til resultatdisponering		5.657.396	500.000	6.157.396
Udbetalt udbytte		0	-13.511.940	-13.511.940
Tilgang ved fusion	23.564	1.890.791		1.914.355
Ultimo	148.564	17.578.169	500.000	18.226.733

NOTER

	2024	2023
	KR.	KR.

1 PERSONALEOMKOSTNINGER

Lønninger	-3.601.863	-2.812.122
Pensioner	-360.443	-369.178
Andre omkostninger til social sikring	-76.526	-65.094
Personaleomkostninger	-4.038.832	-3.246.394
Antal heltidsbeskæftigede	8	6

2 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI

Leveringsrettigheder indregnet under finansielle anlægsaktiver

Ultimo	899.240	11.511.940
Ændring i dagsværdi	-45.663	2.445.290

3 FINANSIELLE INDTÆGTER

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	5.869
Andre finansielle indtægter	103.668	562.164
Finansielle indtægter	103.668	568.033

NOTER

4 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Af de materielle anlægsaktiver er der leaset inventar til bogført værdi 3.382 tkr.

NOTER

	2024	2023
	KR.	KR.
5	FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	

Supplerende oplyses:

Forfald efter 5 år	-17.033.647	-268.945
--------------------	-------------	----------

NOTER

6 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

KAUTION

Selskabet har afgivet limiteret selvskyldnerkaution i alt 1.630 t.kr. for H N M Holding ApS eventuelle bankgæld. Bankgælden i H N M Holding ApS udgør 0 tkr. pr. 31.12.2024.

LEJEAFtaler

Virksomheden har indgået lejeaftaler på leje af jord, bygninger og leveringsrettigheder med samlet lejeforpligtelse på 6.738 tkr.

SAMBESKATNING

Selskabet er fra 8/10 2024 sambeskattet med JP-HNM Holding ApS, der er administrationsselskab. Selskabet hæfter sammen med moderselskabet solidarisk for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter.

Den samlede skatteforpligtelse vedrørende sambeskatningen udgør på balancedagen 0 kr.

7 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for realkreditgæld 13.543 tkr. pr. 31. december 2024 er der stillet sikkerhed i fast ejendom med bogført værdi 28.690 tkr. pr. 31. december 2024.

Selskabet har 3.478 leveringsrettigheder til Karup Kartoffelmelsfabrik A.m.b.a. med en samlet bogført værdi på 748 tkr. pr. 31. december 2024, som er stillet til sikkerhed for gæld til Karup Kartoffelmelsfabrik A.m.b.a. på 528 tkr. pr. 31 december 2024.

Driftsmateriel, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 3.382 tkr. jf. anlægsnoten, er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtigelsen er pr. 31. december 2024 opgjort til 2.937 tkr.

Driftsmateriel, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 370 tkr., er finansieret på købekontrakt. Kontraktgæld er pr. 31. december 2024 opgjort til 312 tkr.

Til sikkerhed for engagement med selskabets og H N M Holding ApS' bankforbindelse er der tinglyst virksomhedspant på nominelt 3.000 tkr., omfattende simple fordringer, varelagre, driftsmateriel mv., drivmidler mv., goodwill mv. Aktiver, der er omfattet af virksomhedspantet, er indregnet i balancen med 19.448 tkr. pr. 31. december 2024. Den sikrede gæld udgør 15.179 tkr. pr. 31. december 2024.

Til sikkerhed for samme bankgæld har virksomheden givet transport i
Tilgodehavender hos H N M Holding ApS
Tilgodehavender hos Henrik Nørgård Madsen
Afreigninger fra Karup Kartoffelmelsfabrik A.m.b.a.

NOTER

8 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.

FUSION

Aalykke Landbrug ApS og Bredvigvej 9 ApS er fusioneret med regnskabsmæssig virkning pr. 1/1 2024 med Aalykke Landbrug ApS som fortsættende selskab.

Der er anvendt "Book value" metoden hvorfor sammenligningstal ikke er tilpasset.

I forhold til Aalykke Landbrug ApS' resultatopgørelse for 2023 er Bredvigvej 9 ApS' beløb helt ubetydelige, hvorimod fusionen har tilført aktiver for 18.612 tkr. og egenkapital for 1.914 tkr.

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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, 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.

NOTER

PERSONALEOMKOSTNINGER

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

INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

Afkast herunder forrentning mm. af individuelle andelshaverkonti, der er kapitalinteresser, indregnes til kostpris som indtægter af kapitalinteresser.

Leveringsrettigheder, omfattet af kapitalinteresser, indregnes til dagsværdi (niveau 1) på balancedagen.

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 og måles efterfølgende 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	20-30 år	0-38%
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	5-20 år	0-60%

NOTER

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 (finansiell 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 leasingydelse. 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.

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Andelshaverkonti måles til kostpris, der omfatter tillagt købsvederlag og renter. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere genindvindingsværdi.

Leveringsrettigheder i forbindelse med salg af kartofler måles til dagsværdi på balancedagen (niveau 1).

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 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.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

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 salgpris.

TILGODEHAVENDER

NOTER

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.

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 acontoskatte.

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 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.

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 .

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

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:

NOTER

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.