



Ulbjerg Kartoffelcentral A/S

**Tingvej 21, Ulbjerg
8832 Skals**

CVR-nr. 11 08 91 43

Årsrapport for 2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 10. december 2024

Bjarne Beyer Gommensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024	7
Balance pr. 30. juni 2024	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Ulbjerg Kartoffelcentral A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ulbjerg, den 10. december 2024

Direktion

Hans Kristian Pedersen

Bestyrelse

Bjarne Beyer Gommesen
formand

Hans Kristian Pedersen

Anna Plougmand Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ulbjerg Kartoffelcentral A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ulbjerg Kartoffelcentral A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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 revisionen af årsregnskabet

Vort mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vor konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 10. december 2024

Andersen Revision
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 32 32 67 06

Hans Peter Andersen
Statsautoriseret revisor
mne32181

Selskabsoplysninger

Selskabet

Ulbjerg Kartoffelcentral A/S
Tingvej 21, Ulbjerg
8832 Skals

Telefon: 86697085

Telefax: 86697498

CVR-nr.: 11 08 91 43

Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Hjemsted: Viborg

Bestyrelse

Bjarne Beyer Gommesen, formand
Hans Kristian Pedersen
Anna Plougmand Pedersen

Direktion

Hans Kristian Pedersen

Revision

Andersen Revision
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Vestervangsvej 14
8800 Viborg

Pengeinstitut

Vestjysk Bank
St. Sct. Pederstræde 4
8800 Viborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel, produktion, at besidde fast ejendom, at leje løsøre og fast ejendom samt finansiering.

Aktiviteten har i regnskabsåret bestået i produktion og videresalg af kartofler, i lighed med tidligere år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på DKK 7.446.758, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på DKK 26.744.833.

I forbindelse med afvikling af selskabets driftsaktivitet er der afhændet anlægsaktiver med en fortjeneste på 2.834 t.kr. som påvirker årets resultat positivt. Selskabet forventer at driftsaktiviteten er fuldt afviklet i regnskabsåret 2024/25.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> DKK	<u>2022/23</u> TDKK
Bruttofortjeneste		11.394.683	6.713
Personaleomkostninger	2	<u>-2.376.977</u>	<u>-2.488</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		9.017.706	4.225
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>-370.261</u>	<u>-759</u>
Resultat før finansielle poster		8.647.445	3.466
Finansielle indtægter	4	911.159	365
Finansielle omkostninger		<u>-12.224</u>	<u>-12</u>
Resultat før skat		9.546.380	3.819
Skat af årets resultat	5	<u>-2.099.622</u>	<u>-840</u>
Årets resultat		<u>7.446.758</u>	<u>2.979</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		4.000.000	0
Overført resultat		<u>3.446.758</u>	<u>2.979</u>
		<u>7.446.758</u>	<u>2.979</u>

Balance pr. 30. juni 2024

	Note	2023/24 DKK	2022/23 TDKK
Aktiver			
Leveringsrettigheder		0	262
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	262
Grunde og bygninger	7	419.000	466
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	613.000	2.545
Materielle anlægsaktiver		1.032.000	3.011
Andre værdipapirer		241.385	235
Finansielle anlægsaktiver		241.385	235
Anlægsaktiver i alt		1.273.385	3.508
Råvarer og hjælpematerialer		162.000	467
Varer under fremstilling		80.000	827
Varebeholdninger		242.000	1.294
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		121.285	174
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.096.756	1.008
Andre tilgodehavender		1.501.500	57
Periodeafgrænsningsposter		26.123	76
Tilgodehavender		2.745.664	1.315
Værdipapirer		19.526.967	809
Værdipapirer		19.526.967	809
Likvide beholdninger		7.388.387	16.481
Omsætningsaktiver i alt		29.903.018	19.899
Aktiver i alt		31.176.403	23.407

Balance pr. 30. juni 2024

	Note	2023/24 DKK	2022/23 TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500
Overført resultat		22.244.833	18.798
Foreslået udbytte for regnskabsåret		4.000.000	0
Egenkapital		26.744.833	19.298
Hensættelse til udskudt skat		736.000	557
Hensatte forpligtelser i alt		736.000	557
Andre kreditinstitutter		0	148
Skyldigt sambeskatningsbidrag		1.917.745	926
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.917.745	1.074
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	0	211
Leverandører af varer og tjenesteydelser		154.708	974
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		21.623	35
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	67
Anden gæld		1.601.494	1.191
Kortfristede gældsforpligtelser		1.777.825	2.478
Gældsforpligtelser i alt		3.695.570	3.552
Passiver i alt		31.176.403	23.407
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	500.000	18.798.075	0	19.298.075
Årets resultat	0	3.446.758	4.000.000	7.446.758
Egenkapital 30. juni 2024	500.000	22.244.833	4.000.000	26.744.833

Noter

	<u>2023/24</u> DKK	<u>2022/23</u> TDKK
1 Andre driftsindtægter		
Indeholder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver på 2.834 t.kr.		
2 Personaleomkostninger	<u>2023/24</u> DKK	<u>2022/23</u> TDKK
Lønninger	2.340.139	2.391
Pensioner	0	64
Andre omkostninger til social sikring	36.838	33
	<u>2.376.977</u>	<u>2.488</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>6</u>	<u>5</u>
3 Oplysning om dagsværdi		
Andre værdipapirer		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	<u>1.043.468</u>	<u>893.037</u>
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>531.215</u>	<u>150.431</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>19.768.352</u>	<u>1.043.468</u>
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	64.935	38
Andre finansielle indtægter	846.224	327
	<u>911.159</u>	<u>365</u>

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	TDKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.920.622	930
Årets udskudte skat	179.000	-90
	<u>2.099.622</u>	<u>840</u>

6 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Leveringsretti gheder</u>
Kostpris 1. juli 2023	500.000
Afgang i årets løb	-500.000
Kostpris 30. juni 2024	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	238.000
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-238.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>0</u>

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2023	3.167.591	14.035.676
Tilgang i årets løb	0	369.330
Afgang i årets løb	0	-7.102.628
Kostpris 30. juni 2024	<u>3.167.591</u>	<u>7.302.378</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	2.701.591	11.490.676
Årets afskrivninger	47.000	323.261
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-5.124.559
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	<u>2.748.591</u>	<u>6.689.378</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>419.000</u>	<u>613.000</u>

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2023	Gæld 30. juni 2024	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Andre kreditinstitutter	359.086	0	0	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag	<u>926.652</u>	<u>1.917.745</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.285.738</u>	<u>1.917.745</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet HCP Holding af 1.5.2009 ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2012 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

Noter

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt kr. 1.300.000 i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevet er deponeret i sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Den bogførte værdi af grunde og bygninger udgør pr. 30. juni 2024 t.kr. 419.

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

HCP Holding af 01.05.2009 ApS, Ulbjerg

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ulbjerg Kartoffelcentral A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med visse tilvalg fra højere regnskabsklasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpe-materialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, samt lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Leveringsrettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Leveringsrettigheder afskrives lineært over den økonomiske levetid, der er vurderet til 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Andre værdipapirer, anlægsaktiver

Andre værdipapirer måles til dagsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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. Udskudt skat måles til netrealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket svarer til nominal værdi.