

Stenager Økologiske Slagtegrise ApS

Årsrapport 2021

CVR: 36973196

01.01.2021 – 31.12.2021

HOVBORGVEJ 84, KLELUND

6682 HOVBORG

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den: 4. marts 2022

Dirigent: Mads Thinggaard Kristensen



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 2021 for Stenager Økologiske Slagtegrise 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hovborg, den 4. marts 2022

DIREKTION

Mads Thinggaard Kristensen

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Stenager Økologiske Slagtegrise ApS

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Stenager Økologiske Slagtegrise ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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, 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

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Herning, den 4. marts 2022

SAGRO I/S

CVR nr. 27428843

Alice Fyhn Kjær

Registreret Revisor

mne18311

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Stenager Økologiske Slagtegrise ApS
Hovborgvej 84
6682 Hovborg

Telefon: 61754613

CVR-nr.: 36973196

Stiftet: 27-07-15

Hjemsted: 6682 Hovborg

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

DIREKTION

Mads Thinggaard Kristensen

REVISOR

SAGRO I/S

Birk Centerpark 24

7400 Herning

PENGEINSTITUT

Sparekassen Kronjylland

Tronholmen 1

8960 Randers SØ

LEDELSESBERETNING

HOVEDAKTIVITET

Virksomhedens aktivitet består i produktion af økologiske slagtesvin.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

RESULTATOPGØRELSE

| | | 2021 | 2020 |
|------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| NOTE | | KR. | KR. |
| 1 | Bruttofortjeneste | 3.808.400 | 3.949.826 |
| 2 | Personaleomkostninger | -753.867 | -555.635 |
| | Af- og nedskrivning anlægsaktiver | -966.683 | -886.048 |
| | Andre driftsomkostninger | -52.024 | -58.945 |
| | DRIFTSRESULTAT | 2.035.826 | 2.449.198 |
| | Indtægter af kapitalinteresser | 349.608 | 83.299 |
| | Finansielle indtægter | 0 | 66 |
| | Finansielle omkostninger | -251.082 | -270.761 |
| | ÅRETS RESULTAT FØR SKAT | 2.134.352 | 2.261.802 |
| | Skat af årets resultat | -493.284 | -488.346 |
| | ÅRETS RESULTAT | 1.641.068 | 1.773.456 |
| | Resultatdisponering | | |
| | Foreslået udbytte | 500.000 | 500.000 |
| | Overført resultat | 1.141.068 | 1.273.456 |
| | Disponering i alt | 1.641.068 | 1.773.456 |

BALANCE

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| NOTE | KR. | KR. |
| Aktiver | | |
| Rettigheder mv. | 12.451 | 24.903 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 12.451 | 24.903 |
| Indretning af lejede lokaler og bygninger | 2.758.076 | 2.740.608 |
| Produktionsanlæg og maskiner | 1.807.673 | 1.900.144 |
| Projekter under udførelse/forudbetalinger | 0 | 31.362 |
| 3 Materielle anlægsaktiver | 4.565.749 | 4.672.114 |
| Kapitalinteresser | 844.744 | 528.429 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 311.762 | 311.762 |
| Depositum | 187.750 | 77.500 |
| Finansielle anlægsaktiver | 1.344.256 | 917.691 |
| ANLÆGSAKTIVER | 5.922.456 | 5.614.708 |
| Råvarer og hjælpematerialer | 456.723 | 231.455 |
| Handelsbesætning | 5.049.300 | 3.376.810 |
| Varebeholdninger | 5.506.023 | 3.608.265 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 9.300 | 125.781 |
| Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 681.572 | 392.714 |
| Periodeafgrænsningsposter | 154.341 | 30.843 |
| Tilgodehavender | 845.213 | 549.338 |
| Likvide beholdninger | 1.509.758 | 1.128.680 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | 7.860.994 | 5.286.283 |
| AKTIVER | 13.783.450 | 10.900.991 |

BALANCE

| | | 2021 | 2020 |
|------|---|-------------------|-------------------|
| NOTE | | KR. | KR. |
| | Passiver | | |
| | Virksomhedskapital | 100.000 | 100.000 |
| | Overført resultat | 4.948.908 | 3.807.840 |
| | Foreslået udbytte | 500.000 | 500.000 |
| | Egenkapital | 5.548.908 | 4.407.840 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 1.138.000 | 797.000 |
| | Hensatte forpligtelser | 1.138.000 | 797.000 |
| | Gæld til kreditinstitutter | 1.178.996 | 1.172.596 |
| | Anden gæld, herunder skyldige skatter mv. | 8.814 | 45.691 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 33.147 | 117.019 |
| 4 | Langfristede gældsforpligtelser | 1.220.957 | 1.335.306 |
| | Gæld til kreditinstitutter | 367.083 | 316.816 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.792.144 | 643.436 |
| | Gæld til kapitalinteresser | 232.475 | 861.976 |
| | Anden gæld, herunder skyldige skatter mv. | 3.400.011 | 2.454.745 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 83.872 | 83.872 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 5.875.585 | 4.360.845 |
| | GÆLDSFORPLIGTELSE | 7.096.542 | 5.696.151 |
| | | | |
| | PASSIVER | 13.783.450 | 10.900.991 |
| | | | |
| 5 | Eventualforpligtelser mv. | | |
| 6 | Pantsætning og sikkerhedsstillelse | | |
| 7 | Anvendt regnskabspraksis | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Virksomheds- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte | I alt |
|---------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Primo | 100.000 | 3.807.840 | 500.000 | 4.407.840 |
| Forslag til resultatdisponering | | 1.141.068 | 500.000 | 1.641.068 |
| Udbetalt udbytte | | 0 | -500.000 | -500.000 |
| Ultimo | 100.000 | 4.948.908 | 500.000 | 5.548.908 |

NOTER

| | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| | KR. | KR. |

1 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI

Besætning

| | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Ændring i dagsværdi handelsbesætning | 387.048 | 469.250 |
| Ændring i dagsværdi besætning | 387.048 | 469.250 |

2 PERSONALEOMKOSTNINGER

| | | |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Lønninger | -720.935 | -542.412 |
| Pensioner | -14.187 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | -18.745 | -13.223 |
| Personaleomkostninger | -753.867 | -555.635 |
| Antal heltidsbeskæftigede | 2 | 2 |

NOTER

3 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

I posten produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indgår leasede aktiver til bogført værdi 468 tkr.

NOTER

| | 2021 | 2020 |
|----------|---|------|
| | KR. | KR. |
| 4 | FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE | |

Supplerende oplyses:

| | | |
|--------------------|---------|---------|
| Forfald efter 5 år | -29.999 | -28.495 |
|--------------------|---------|---------|

NOTER

5 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

LEJEAFtaler

Virksomheden har indgået lejeaftaler på leje af bygninger. Lejeaftalerne har en restløbetid på 5 år med en samlet lejeforpligtelse på 1.550 tkr.

Der er indgået lejeaftale af gylletank med en restløbetid på 3 år med en samlet lejeforpligtelse på 42 tkr.

6 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut på 0 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|--------------------------|------------|
| Husdyr | 5.049 tkr. |
| Beholdninger | 457 tkr. |
| Inventar | 1.340 tkr. |
| Tilgodehavender for salg | 471 tkr. |

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herunder skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningsloven.

Virksomheden har udstedt ejerpantebrev på 1.000 tkr., der giver pant i fast ejendom.

Pengeinstituttet har transport i udbetalinger fra Danish Crown.

Inventar hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 468 tkr. jf. anlægsnoten, er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelser er pr. 31. december 2021 opgjort til 379 tkr.

Inventar hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 65 tkr., er finansieret ved købekontrakter. Købekontraktforpligtelser pr. 31. december 2021 opgjort til 46 tkr.

Danish Crown har ejendomsforbehold i den andel af besætning de har finansieret. Kontraktgæld udgør pr. 31/12-2021 232 tkr.

NOTER

7 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

ÆNDRING AF ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Virksomhedens andele i andelsselskaber falder ind under den nye definition af kapitalinteresser. Andelene er derfor reklassificeret fra posten "Andre værdipapirer og kapitalandele" til posten "kapitalinteresser" under "Finansielle anlægsaktiver" i balancen. Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser er reklassificeret fra posten "indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver" til posten "Indtægter af kapitalinteresser" i resultatopgørelsen. Ændringen har ikke haft nogen beløbsmæssig effekt.

Sammenligningstallene er rettet i overensstemmelse hermed.

Bortset fra ovennævnte område er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis for relevante poster er følgende:

RESULTATOPGØRELSE

NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen ved salg af slagtesvin indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms.

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 mv. omfatter reguleringer i besætning og foderbeholdninger.

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 leje af bygninger, maskinstation, vedligeholdelse, energi, leje af personale, forsikringer, administration mv.

PERSONALEOMKOSTNINGER

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

INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

Afkast herunder forrentning mm. af individuelle andelshaverkonti, der er kapitalinteresser, indregnes som Indtægter af kapitalinteresser.

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, omkostninger ved finansiell 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.

NOTER

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.

BALANCEN

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Rettigheder indregnes til kostpris. Rettigheder afskrives over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 8 år.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Indretning af lejede lokaler, bygninger, produktionsanlæg og maskiner indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Indretning af lejede lokaler | 7 - 11 år | 0 % |
| Bygninger | 25 år | 30 % |
| Produktionsanlæg og maskiner | 10 år | 0 % |

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige 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

Kapitalinteresser der ikke er associerede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi svarende til børskurs på balancedagen (niveau 1). Ikke

NOTER

børsnoterede kapitalandele måles til kostpris.

Andelshaverkonti måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere genindvindingsværdi.

Depositum indregnes og måles til kostpris.

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

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.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Likvide beholdninger omfatter nettobankindestående og likvide beholdninger.

UDBYTTE

Forslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

SKYLDIG SKAT OG UDSKUDT SKAT

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte 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,

NOTER

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 og leverandør gæld, 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 svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente. Således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, anden gæld mv., måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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.