
Schellerup Mælk ApS

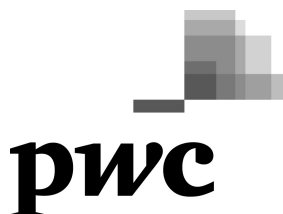
Esbjergvej 134, 6670 Holsted

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 42 50 69 31

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 14/4 2023

Klaus Schellerup
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Schellerup Mælk ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holsted, den 14. april 2023

Direktion

Klaus Schellerup
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Schellerup Mælk ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Schellerup Mælk ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker 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. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Esbjerg, den 14. april 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Stefan Dracea

statsautoriseret revisor

mne42827

Selskabsoplysninger

Selskabet

Schellerup Mælk ApS
Esbjergvej 134
6670 Holsted

CVR-nr.: 42 50 69 31
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Vejen

Direktion

Klaus Schellerup

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Esbjerg Brygge 28
6700 Esbjerg

Pengeinstitut

Sydbank
Søndergade 5
6600 Vejen

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive landbrug med produktion af mælk.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på DKK 6.538.533, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på DKK 17.938.509.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste før værdireguleringer		11.903.631	7.486.204
Værdiregulering af investeringsaktiver og hermed forbundne finansielle forpligtelser		874.650	0
Bruttofortjeneste		12.778.281	7.486.204
Personaleomkostninger	1	-2.462.023	-1.738.052
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.409.019	-1.538.896
Resultat før finansielle poster		8.907.239	4.209.256
Finansielle indtægter		15.616	257.945
Finansielle omkostninger		-659.980	-775.124
Resultat før skat		8.262.875	3.692.077
Skat af årets resultat	2	-1.724.342	-728.000
Årets resultat		6.538.533	2.964.077

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	6.538.533	2.964.077
	6.538.533	2.964.077

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Betalingsrettigheder		0	150.000
Immaterielle anlægsaktiver	3	0	150.000
Grunde og bygninger	4	38.936.082	38.112.491
Besætning	5	4.443.600	3.605.000
Produktionsanlæg og maskiner	4	7.351.047	5.971.671
Materielle anlægsaktiver		50.730.729	47.689.162
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.699.770	2.028.325
Finansielle anlægsaktiver		1.699.770	2.028.325
Anlægsaktiver		52.430.499	49.867.487
Handelsbesætning		330.100	328.000
Råvarer og hjælpematerialer		3.173.700	3.016.950
Varebeholdninger		3.503.800	3.344.950
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		587.037	611.296
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		305.678	0
Andre tilgodehavender		516.865	561.486
Periodeafgrænsningsposter		11.355	0
Tilgodehavender		1.420.935	1.172.782
Likvide beholdninger		0	21.080
Omsætningsaktiver		4.924.735	4.538.812
Aktiver		57.355.234	54.406.299

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		250.000	250.000
Overkurs ved emission		0	8.185.899
Overført resultat		17.688.509	2.964.077
Egenkapital		17.938.509	11.399.976
Hensættelse til udskudt skat		3.398.020	2.474.148
Hensatte forpligtelser		3.398.020	2.474.148
Gæld til realkreditinstitutter		27.462.168	27.965.717
Kreditinstitutter		1.300.000	4.400.000
Leasingforpligtelser		2.596.010	2.376.377
Anden gæld		773.646	580.000
Langfristede gældsforpligtelser	6	32.131.824	35.322.094
Gæld til realkreditinstitutter	6	540.386	736.296
Kreditinstitutter	6	19.339	1.788.726
Leasingforpligtelser	6	617.753	612.732
Leverandører af varer og tjenesteydelser		384.042	582.155
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.042.885	808.675
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		800.470	338.852
Anden gæld	6	482.006	342.645
Kortfristet gæld		3.886.881	5.210.081
Gældsforpligtelser		36.018.705	40.532.175
Passiver		57.355.234	54.406.299
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	250.000	8.185.899	2.964.077	11.399.976
Årets resultat	0	0	6.538.533	6.538.533
Overført fra overkurs ved emission	0	-8.185.899	8.185.899	0
Egenkapital 31. december	250.000	0	17.688.509	17.938.509

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.830.906	1.447.575
Pensioner	414.296	135.735
Andre omkostninger til social sikring	111.720	78.505
Andre personaleomkostninger	105.101	76.237
	2.462.023	1.738.052
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 5	 4
 2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	800.470	588.852
Årets udskudte skat	923.872	139.148
	1.724.342	728.000
 3 Immaterielle anlægsaktiver		
		Betalingsrettig- heder DKK
Kostpris 1. januar		15.000
Kostpris 31. december		15.000
Ned- og afskrivninger 1. januar		0
Årets afskrivninger		15.000
Ned- og afskrivninger 31. december		15.000
 Regnskabsmæssig værdi 31. december		 0

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Produktionsan- læg og maski- ner DKK
Kostpris 1. januar	38.640.000	7.050.315
Tilgang i årets løb	1.351.100	2.989.989
Afgang i årets løb	0	-694.874
Kostpris 31. december	39.991.100	9.345.430
Ned- og afskrivninger 1. januar	527.509	1.078.644
Årets afskrivninger	527.509	1.048.019
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-132.280
Ned- og afskrivninger 31. december	1.055.018	1.994.383
Regnskabsmæssig værdi 31. december	38.936.082	7.351.047
Heraf finansielle leasingaktiver	0	3.694.418

5 Aktiver der måles til dagsværdi

	Besætning DKK
Kostpris 1. januar	2.975.300
Tilgang i årets løb	858.427
Afgang i årets løb	-894.477
Kostpris 31. december	2.939.250
Værdireguleringer 1. januar	629.700
Årets værdireguleringer	1.045.905
Årets tilbageførsler af tidligere års værdireguleringer	-171.255
Værdireguleringer 31. december	1.504.350
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.443.600

Forudsætninger ved opgørelse af dagsværdi af besætning

Noter til årsregnskabet

5 Aktiver der måles til dagsværdi (fortsat)

Biologiske aktiver, der måles til dagsværdi, vedrører besætning bestående af køer, kvier, kviekalve og tyre. Fastlæggelsen af dagsværdien måles årligt ud fra et aktivt marked, og er baseret på SEGES Innovations vurderingspriser for regnskabsåret. Vurderingspriserne tager udgangspunkt i en gennemsnitlig aldersfordeling i besætningen, og kan derfor godt afvige for det enkelte dyr.

Ledelsen anvender regnskabsmæssige skøn i forbindelse med fastlæggelse af kostprisen. Anvendelsen af regnskabsmæssige skøn medfører, at der er en vis usikkerhed i opgørelsen af kostprisen, men ikke dagsværdien.

Noter til årsregnskabet

6 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022 DKK	2021 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	24.289.017	25.023.733
Mellem 1 og 5 år	3.173.151	2.941.984
Langfristet del	27.462.168	27.965.717
Inden for 1 år	540.386	736.296
	28.002.554	28.702.013
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	1.300.000	4.400.000
Langfristet del	1.300.000	4.400.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	19.339	1.788.726
	1.319.339	6.188.726
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	236.043	743.907
Mellem 1 og 5 år	2.359.967	1.632.470
Langfristet del	2.596.010	2.376.377
Inden for 1 år	617.753	612.732
	3.213.763	2.989.109
Anden gæld		
Efter 5 år	580.000	580.000
Mellem 1 og 5 år	193.646	0
Langfristet del	773.646	580.000
Øvrig kortfristet gæld	482.006	342.645
	1.255.652	922.645

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	38.936.082	38.112.491
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Sydbank:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 11.000, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	38.936.082	38.112.491

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Schellerup Mælk Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Schellerup Mælk ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

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

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

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

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Betalingsrettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Materielle anlægsaktiver

Besætning

Stambesætningen udgøres af hundyr over 1 år.

Stambesætninger måles til dagsværdi. For den danske del af koncernen anvendes dagsværdien oplyst af Videnscentret for Landbrug (Ø90).

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

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

Driftsbygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Der afskrives ikke på jorden.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter driftsfonde.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

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

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