
Delika Haderslev ApS

Hirsevej 15, 6100 Haderslev

Årsrapport for 2015/16

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 17 67 88 76

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 6 /12 2016



Tom Elert Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	6
Balance 30. september	7
Noter til årsregnskabet	9
Regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Delika Haderslev ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/16.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Skanderborg, den 6. december 2016

Direktion



Janni Aaholm Madsen

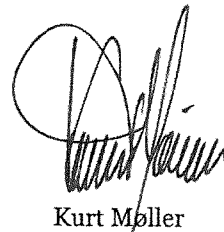
Bestyrelse



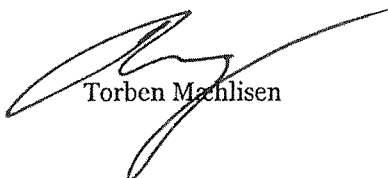
Tom Elert Christensen
formand



Henrik Andersen



Kurt Møller



Torben Møhlisen

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejeren i Delika Haderslev ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Delika Haderslev ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Konklusion

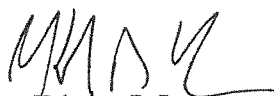
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 6. december 2016


PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Kristian B. Lassen
statsautoriseret revisor



Christian Roding
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Delika Haderslev ApS
Hirsevej 15
6100 Haderslev

Telefon: 86 96 95 88
Telefax: 74 52 36 59
Hjemmeside: www.delika.dk

CVR-nr.: 17 67 88 76
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Hjemstedskommune: Haderslev

Hovedaktivitet

Selskabet beskæftiger sig med produktion og salg af forarbejdede slagtervarer.

Bestyrelse

Tom Elert Christensen, formand
Henrik Andersen
Kurt Møller
Torben Mæhlisen

Direktion

Janni Aaholm Madsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Advokat

Hulgaard Advokater
Marselisborg Havnevej 22, 1.
8000 Aarhus C

Selskabsoplysninger

Pengeinstitut

Sydbank
Store Torv 12
8000 Aarhus C

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Delika Food Group A/S.

Selskabet indgår i koncernrapporten for dets ultimative moderselskabet MIFI Holding ApS.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Bruttofortjeneste		15.331.522	14.094.944
Personaleomkostninger	1	-7.725.743	-8.461.923
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.986.909	-1.927.698
Resultat før finansielle poster		5.618.870	3.705.323
Finansielle omkostninger	3	-157.589	-203.740
Resultat før skat		5.461.281	3.501.583
Skat af årets resultat	4	-1.199.389	-816.877
Årets resultat		4.261.892	2.684.706

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	2.700.000
Overført resultat	2.261.892	-15.294
	4.261.892	2.684.706

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Goodwill		1.803.750	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	1.803.750	0
Grunde og bygninger		11.814.097	11.286.281
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.745.540	6.454.333
Materielle anlægsaktiver	6	17.559.637	17.740.614
Anlægsaktiver		19.363.387	17.740.614
Varebeholdninger	7	2.347.347	1.916.117
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.412	25.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.682.114	38.395
Andre tilgodehavender		256.252	236.513
Periodeafgrænsningsposter		18.459	17.128
Tilgodehavender		1.959.237	317.036
Likvide beholdninger		95.071	0
Omsætningsaktiver		4.401.655	2.233.153
Aktiver		23.765.042	19.973.767

Balance 30. september

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		442.500	442.500
Reserve for opskrivninger		731.250	731.250
Overført resultat		6.630.466	4.368.574
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.000.000	2.700.000
Egenkapital	8	9.804.216	8.242.324
Hensættelse til udskudt skat		1.146.763	1.042.402
Hensatte forpligtelser		1.146.763	1.042.402
Gæld til realkreditinstitutter		1.204.948	1.307.516
Kreditinstitutter		1.065.186	1.331.686
Leasingforpligtelser		1.648.481	2.145.724
Langfristede gældsforpligtelser	9	3.918.615	4.784.926
Gæld til realkreditinstitutter	9	102.500	101.600
Kreditinstitutter	9	266.500	714.180
Leasingforpligtelser	9	434.531	564.791
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.071.048	2.246.451
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.132.286	270.818
Anden gæld		1.885.187	2.002.879
Periodeafgrænsningsposter		3.396	3.396
Kortfristet gæld		8.895.448	5.904.115
Gældsforpligtelser		12.814.063	10.689.041
Passiver		23.765.042	19.973.767
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		

Noter til årsregnskabet

	2015/16	2014/15
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.688.937	7.209.512
Pensioner	779.084	931.559
Andre omkostninger til social sikring	257.722	320.852
	<u>7.725.743</u>	<u>8.461.923</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>26</u>	<u>27</u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	46.250	0
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.940.659	1.927.698
	<u>1.986.909</u>	<u>1.927.698</u>
Goodwill	46.250	0
Bygninger	633.257	617.813
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.307.402	1.309.885
	<u>1.986.909</u>	<u>1.927.698</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	11.559	16.510
Andre finansielle omkostninger	146.030	187.230
	<u>157.589</u>	<u>203.740</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.095.028	772.751
Årets udskudte skat	104.361	44.126
	<u>1.199.389</u>	<u>816.877</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u> DKK
Kostpris 1. oktober	0
Tilgang i årets løb	<u>1.850.000</u>
Kostpris 30. september	<u>1.850.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	0
Årets afskrivninger	<u>46.250</u>
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>46.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>1.803.750</u>
Afskrives over	<u>10 år</u>

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	13.877.580	13.992.651
Tilgang i årets løb	1.161.073	598.609
Afgang i årets løb	0	-69.809
Kostpris 30. september	<u>15.038.653</u>	<u>14.521.451</u>
Opskrivninger 1. oktober	<u>975.000</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 30. september	<u>975.000</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	3.566.299	7.538.318
Årets afskrivninger	633.257	1.307.402
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-69.809
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>4.199.556</u>	<u>8.775.911</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>11.814.097</u>	<u>5.745.540</u>
Afskrives over	<u>5 - 25 år</u>	<u>3-10 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>0</u>	<u>2.696.755</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
7 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	1.486.946	1.364.694
Varer under fremstilling	832.436	477.437
Færdigvarer	27.965	73.986
	<u>2.347.347</u>	<u>1.916.117</u>

Noter til årsregnskabet

8 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	442.500	731.250	4.368.574	2.700.000	8.242.324
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-2.700.000	-2.700.000
Årets resultat	0	0	2.261.892	2.000.000	4.261.892
Egenkapital 30. september	442.500	731.250	6.630.466	2.000.000	9.804.216

Selskabskapitalen består af 442.500 anpartar à nominelt DKK 1. Ingen anpartar er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsregnskabet

9 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:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	794.948	901.116
Mellem 1 og 5 år	410.000	406.400
Langfristet del	<u>1.204.948</u>	<u>1.307.516</u>
Inden for 1 år	<u>102.500</u>	<u>101.600</u>
	<u>1.307.448</u>	<u>1.409.116</u>
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	265.686
Mellem 1 og 5 år	1.065.186	1.066.000
Langfristet del	<u>1.065.186</u>	<u>1.331.686</u>
Inden for 1 år	266.500	266.500
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	447.680
Kortfristet del	<u>266.500</u>	<u>714.180</u>
	<u>1.331.686</u>	<u>2.045.866</u>
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	359.971	499.250
Mellem 1 og 5 år	1.288.510	1.646.474
Langfristet del	<u>1.648.481</u>	<u>2.145.724</u>
Inden for 1 år	<u>434.531</u>	<u>564.791</u>
	<u>2.083.012</u>	<u>2.710.515</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
For realkreditlån, er der givet pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	11.814.097	11.286.281
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebrev på i alt TDKK 5.050, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	11.814.097	11.286.281
Virksomhedspant på i alt TDKK 1.000, der giver pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, goodwill, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser		

Eventualforpligtelser

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

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for bankgæld i øvrige koncernvirksomheder.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Delika Haderslev ApS for 2015/16 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 2015/16 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.

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.

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 rentefod eller en tilnærmet værdi heraf 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.

Regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

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 årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Regnskabspraksis

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 materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske virksomheder i koncernen. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Bygninger	5-25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Regnskabspraksis

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Varebeholdninger

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien 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 med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr og omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Regnskabspraksis

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 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.

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som 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 renteomkostning 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.