



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

ROKKEDAHL LANDBRUG ØKOLOGI APS

NYMØLLEVEJ 126B, KØLBY, 9240 NIBE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. august 2024

Mark Rokkedal

CVR-NR. 35 81 44 18

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Rokkedahl Landbrug Økologi ApS Nymøllevej 126B, Kølby 9240 Nibe
	CVR-nr.: 35 81 44 18 Stiftet: 27. marts 2014 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Mark Rokkedal
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Nykredit A/S Tankedraget 25 9000 Aalborg
Advokat	Gorrissen Federspiel Advokatpartnerselskab Silkeborgvej 2 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Rokkedahl Landbrug Økologi ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nibe, den 5. august 2024

Direktion:

Mark Rokkedal

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Rokkedahl Landbrug Økologi ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Rokkedahl Landbrug Økologi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aalborg, den 5. august 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive økologisk landbrugsvirksomhed, herunder produktion af slagtekyllinger samt markbrug.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør 4.418 tkr. og anses for tilfredsstillende.

Selskabets driftsaktivitet er i regnskabsåret påvirket af, at selskabets produktion af slagtekyllinger er reduceret ligesom det bemærkes, at resultatet generelt er præget af et lavt høstudbytte på grund af tørkesituationen i 1. halvår 2023.

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt noterne henvises hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Selskabets væsentligste driftsrisici er knyttet til det årlige høstudbytte, som kan være påvirket af vejrmæssige forhold, som ikke kan forudsiges. Selskabets øvrige produktion af slagtekyllinger til primært det danske marked anses ikke for at være eksponeret mod sygdomme eller smittefare, som ikke er forsikringsafdækket.

Prisrisici

Der er ikke andre prisrisici end de normale markedsrisici ved køb af såsæd, foder og levende dyr samt afsætning af høstudbytter og levende dyr. Prisudviklingen i selskabets indkøbsled er naturligt påvirket af globalt udbud og efterspørgsel, mens selskabets salgsled primært anses for påvirket af lokale markedsforhold.

Miljøforhold

Selskabets ledelse prioriterer sammen med koncernen som helhed miljøforhold og arbejder løbende med strategiske investeringer i, og tiltag som skal være med til at forebygge, reducere og afhjælpe klimaaftryk og eventuelle skader på miljøet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har udviklet en ny foderblanding til produktionen af de økologiske kyllinger. Udviklingen af foderblandingen sker med baggrund i at sikre bedre og mere ensartet udbytte i staldene samt lavere foderforbrug.

Forventninger til fremtiden

Selskabets ledelse forventer et resultat før skat for det kommende regnskabsår på niveau med indeværende år og dermed i størrelsesordenen 4-6 mio. kr.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.339.501	5.857.971
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver.....		-1.054.229	0
DRIFTSRESULTAT		3.285.272	5.857.971
Andre finansielle indtægter.....	1	1.740.574	933.558
Øvrige finansielle omkostninger.....	2	-607.372	-457.422
RESULTAT FØR SKAT		4.418.474	6.334.107
Skat af årets resultat.....	3	-972.640	-1.395.296
ÅRETS RESULTAT		3.445.834	4.938.811
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		15.000.000	0
Overført resultat.....		-11.554.166	4.938.811
I ALT		3.445.834	4.938.811

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		4.216.914	5.271.143
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	4.216.914	5.271.143
Andre værdipapirer.....		427.649	0
Andre tilgodehavender.....		936.000	0
Finansielle anlægsaktiver.....	5	1.363.649	0
ANLÆGSAKTIVER.....		5.580.563	5.271.143
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.009.776	1.168.152
Varer under fremstilling.....		4.206.602	5.765.974
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		804.038	3.585.115
Varebeholdninger.....		6.020.416	10.519.241
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.368.235	2.304.384
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	6	35.238.021	25.490.991
Andre tilgodehavender.....		3.170.451	4.869.221
Periodeafgrænsningsposter.....		305.555	169.500
Tilgodehavender.....		40.082.262	32.834.096
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		46.102.678	43.353.337
AKTIVER.....		51.683.241	48.624.480

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		3.289.193	0
Overført resultat.....		6.076.820	20.920.179
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		15.000.000	0
EGENKAPITAL.....		24.416.013	20.970.179
Hensættelser til udskudt skat.....		1.182.284	1.780.710
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.182.284	1.780.710
Periodeafgrænsningsposter.....		51.758	103.522
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	51.758	103.522
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		15.032.122	19.305.651
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		9.358.312	5.799.070
Selskabsskat.....		1.567.040	613.586
Anden gæld.....		23.950	0
Periodeafgrænsningsposter.....		51.762	51.762
Kortfristede gældsforpligtelser.....		26.033.186	25.770.069
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		26.084.944	25.873.591
PASSIVER.....		51.683.241	48.624.480
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Nærtstående parter	10		
Koncernregnskab	11		
Medarbejderforhold	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	50.000	0	20.920.179	0	20.970.179
Forslag til resultatdisponering.....			-11.554.166	15.000.000	3.445.834
Andre lovpligtige bindinger					
Årets opskrivninger.....		4.216.914	-4.216.914		0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-927.721	927.721		0
Egenkapital 31. december 2023.....	50.000	3.289.193	6.076.820	15.000.000	24.416.013

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Andre finansielle indtægter			1
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	1.531.000	933.558	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	209.574	0	
	1.740.574	933.558	
Øvrige finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	603.311	250.343	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	4.061	207.079	
	607.372	457.422	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.571.066	613.586	
Regulering af udskudt skat.....	-598.426	781.710	
	972.640	1.395.296	
Immaterielle anlægsaktiver			4
kr.		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. januar 2023.....		5.271.143	
Kostpris 31. december 2023.....		5.271.143	
Årets afskrivninger		1.054.229	
Afskrivninger 31. december 2023.....		1.054.229	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		4.216.914	
<p>Selskabets immaterielle anlægsaktiver omfatter udvikling af ny foderblanding til produktionen af de økologiske kyllinger. Udviklingen af foderblandingen sker med baggrund i at sikre bedre og mere ensartet udbytte i staldene samt lavere foderforbrug. Udviklingen er afsluttet ultimo 2022. I 2023 ses der en positiv effekt på selskabets samlede foderforbrug og dermed et positivt afkast af udviklingsprojektet.</p>			
Finansielle anlægsaktiver			5
kr.		Andre værdipapirer	Andre tilgodehavender
Tilgang.....	427.649		936.000
Kostpris 31. december 2023.....	427.649		936.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	427.649		936.000
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder			6
<p>Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder forventes ikke indfriet inden for det kommende år.</p>			

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					7
kr.	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Periodeafgrænsningsposter.....	103.520	51.762	0	155.284	
	103.520	51.762	0	155.284	
Eventualposter mv.					8
Eventualforpligtelser					
Leasingforpligtelser (operationel leasing):					
Indenfor 1 år.....			25.000	25.000	
Mellem 1 og 5 år.....			25.000	50.000	
Efter 5 år.....			0	0	
			50.000	75.000	
Husleje og forpagtningsforpligtelser:					
Indenfor 1 år.....			8.764.478	8.499.423	
Mellem 1 og 5 år.....			28.431.325	27.972.120	
Efter 5 år.....			15.079.778	27.831.980	
			52.275.581	64.303.523	
<p>Selskabet har afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution overfor Rokkedahl-koncernens mellemværende med pengeinstitut. Engagementet udgør pr. 31. december 2023 i alt 18.144 tkr.</p> <p>Selskabet har via dets ultimative moderselskab Rokkedahl Holdning A/S afgivet solidarisk selvskyldnerkation overfor selskabet Rokkedahl Bio Økologi ApS, og dette selskabs forpligtelser.</p> <p>Hæftelse i sambeskatningen</p> <p>Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Rokkedahl Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.</p>					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					9
Til sikkerhed for bankgæld i Rokkedahl-koncernen på i alt 18.144 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør i kr.:					
Varebeholdninger.....				6.020.416	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....				1.368.235	

NOTER

Note

Nærtstående parter

10

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Rokkedahl Landbrug A/S, Nymøllevej 126 B, 9240 Nibe, CVR-nr. 33770642, der er moderselskab.

Direktør Mark Rokkedal, Nymøllevej 128, 9240 Nibe, der er hovedaktionær.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

11

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Rokkedahl Holding A/S, Aalborg, CVR-nr. 34593744.

2023

2022

Medarbejderforhold

12

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

1

1

Selskabet administreres af ulønnet direktion.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Rokkedahl Landbrug Økologi ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i balancen er tilpasset i forbindelse med reklassifikation mellem færdiggjorte udviklingsprojekter, andre tilgodehavende og varelager. Resultatopgørelsen er ikke påvirket som følge af reklassifikation.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer omfatter andelsbeviser og måles til amortiseret kostpris.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Levende dyr måles til dagsværdi på balancedagen.

Kostpris for handelsvarer, der omfatter levende dyr, samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, bygninger og udstyr, omkostninger til administration og ledelse.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.