
Schellerup Mælk ApS

Esbjergvej 134, 6670 Holsted

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 42 50 69 31

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 30/4 2024

Klaus Schellerup
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holsted, den 30. april 2024

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Esbjerg, den 30. april 2024

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, 2. 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Sydbank Søndergade 5 6600 Vejen

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste før værdiregulering		9.590.772	11.903.631
Værdiregulering af investeringsaktiver		-93.310	874.650
Bruttofortjeneste efter værdiregulering		9.497.462	12.778.281
Personaleomkostninger	2	-2.361.169	-2.462.023
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.724.262	-1.409.019
Resultat før finansielle poster		5.412.031	8.907.239
Finansielle indtægter	3	53.047	15.616
Finansielle omkostninger		-1.481.147	-659.980
Resultat før skat		3.983.931	8.262.875
Skat af årets resultat	4	-926.304	-1.724.342
Årets resultat		3.057.627	6.538.533

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	3.057.627	6.538.533
	3.057.627	6.538.533

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Erhvervede lignende rettigheder		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0
Grunde og bygninger	7	39.969.032	38.936.082
Biologiske aktiver	6	4.389.000	4.443.600
Produktionsanlæg og maskiner	7	6.412.781	7.351.047
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver	7	4.450.000	0
Materielle anlægsaktiver		55.220.813	50.730.729
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	1.302.308	1.699.770
Finansielle anlægsaktiver		1.302.308	1.699.770
Anlægsaktiver		56.523.121	52.430.499
Handelsbesætning		302.600	330.100
Råvarer og hjælpematerialer		3.194.330	3.173.700
Varebeholdninger		3.496.930	3.503.800
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		508.051	587.037
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		79.820	305.678
Andre tilgodehavender		626.248	516.865
Periodeafgrænsningsposter		15.934	11.355
Tilgodehavender		1.230.053	1.420.935
Likvide beholdninger		280.178	0
Omsætningsaktiver		5.007.161	4.924.735
Aktiver		61.530.282	57.355.234

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		250.000	250.000
Overført resultat		20.746.136	17.688.509
Egenkapital		20.996.136	17.938.509
Hensættelse til udskudt skat		3.338.834	3.398.020
Hensatte forpligtelser		3.338.834	3.398.020
Gæld til realkreditinstitutter		26.975.294	27.462.168
Kreditinstitutter		0	1.300.000
Leasingforpligtelser		2.015.252	2.596.010
Anden gæld		132.786	773.646
Langfristede gældsforpligtelser	9	29.123.332	32.131.824
Gæld til realkreditinstitutter	9	510.381	540.386
Kreditinstitutter	9	4.400.000	19.339
Leasingforpligtelser	9	586.128	617.753
Leverandører af varer og tjenesteydelser		214.274	384.042
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.049.478	1.042.885
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		985.490	800.470
Anden gæld	9	326.229	482.006
Kortfristede gældsforpligtelser		8.071.980	3.886.881
Gældsforpligtelser		37.195.312	36.018.705
Passiver		61.530.282	57.355.234
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	250.000	17.688.509	17.938.509
Årets resultat	0	3.057.627	3.057.627
Egenkapital 31. december	250.000	20.746.136	20.996.136

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

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

2. Personaleomkostninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Lønninger	1.952.877	1.830.906
Pensioner	234.825	414.296
Andre omkostninger til social sikring	68.625	111.720
Andre personaleomkostninger	104.842	105.101
	<u>2.361.169</u>	<u>2.462.023</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>5</u>
--	----------	----------

3. Finansielle indtægter

	2023	2022
	DKK	DKK
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	29.131	0
Andre finansielle indtægter	23.916	15.616
	<u>53.047</u>	<u>15.616</u>

4. Skat af årets resultat

	2023	2022
	DKK	DKK
Årets aktuelle skat	985.490	800.470
Årets udskudte skat	-59.186	923.872
	<u>926.304</u>	<u>1.724.342</u>

Noter til årsregnskabet

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede lignende rettigheder
	DKK
Kostpris 1. januar	15.000
Afgang i årets løb	-15.000
Kostpris 31. december	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	15.000
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-15.000
Ned- og afskrivninger 31. december	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0

6. Aktiver der måles til dagsværdi

	Biologiske aktiver
	DKK
Kostpris 1. januar	3.049.272
Tilgang i årets løb	852.640
Afgang i årets løb	-813.930
Kostpris 31. december	3.087.982
Værdireguleringer 1. januar	1.394.328
Årets værdireguleringer	274.200
Årets tilbageførsler af tidligere års værdireguleringer	-367.510
Værdireguleringer 31. december	1.301.018
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.389.000

Forudsætninger ved opgørelse af dagsværdi af biologiske aktiver

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

7. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	39.991.100	9.345.430	0
Tilgang i årets løb	1.600.521	298.105	4.450.000
Afgang i årets løb	0	-129.600	0
Kostpris 31. december	<u>41.591.621</u>	<u>9.513.935</u>	<u>4.450.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.055.018	1.994.383	0
Årets afskrivninger	567.571	1.156.691	0
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-49.920	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.622.589</u>	<u>3.101.154</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>39.969.032</u>	<u>6.412.781</u>	<u>4.450.000</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	0	3.694.418	0

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalandele
	DKK
Kostpris 1. januar	1.699.771
Tilgang i årets løb	54.118
Afgang i årets løb	-451.581
Kostpris 31. december	<u>1.302.308</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.302.308</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
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:		
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	23.999.587	24.289.017
Mellem 1 og 5 år	<u>2.975.707</u>	<u>3.173.151</u>
Langfristet del	26.975.294	27.462.168
Inden for 1 år	<u>510.381</u>	<u>540.386</u>
	<u>27.485.675</u>	<u>28.002.554</u>
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>1.300.000</u>
Langfristet del	0	1.300.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>4.400.000</u>	<u>19.339</u>
	<u>4.400.000</u>	<u>1.319.339</u>
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	207.839	236.043
Mellem 1 og 5 år	<u>1.807.413</u>	<u>2.359.967</u>
Langfristet del	2.015.252	2.596.010
Inden for 1 år	<u>586.128</u>	<u>617.753</u>
	<u>2.601.380</u>	<u>3.213.763</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	0	580.000
Mellem 1 og 5 år	<u>132.786</u>	<u>193.646</u>
Langfristet del	132.786	773.646
Øvrig kortfristet gæld	<u>326.229</u>	<u>482.006</u>
	<u>459.015</u>	<u>1.255.652</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	39.969.032	38.936.082
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 11.000, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	39.969.032	38.936.082

Andre 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

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Schellerup Mælk ApS for 2023 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.

Årsregnskabet for 2023 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.

Resultatopgørelse

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.

Noter til årsregnskabet

Bruttoresultat

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

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 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 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.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver

Biologiske aktiver

Stambesætning 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 opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Noter til årsregnskabet

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

Driftsbygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Der afskrives ikke på jorden.

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.

Andre 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.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

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 acontoskatter. 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 nominal værdi.