
Søvang Dairy ApS

Lyngholmsvej 10, 7280 Sønder Felding

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 42 50 76 36

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 27/3 2024

Joost Oppers
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 Søvang Dairy 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.

Sønder Felding, den 27. marts 2024

Direktion

Joost Oppers
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Søvang Dairy ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Søvang Dairy 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Esbjerg, den 27. marts 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Stefan Dracea
statsautoriseret revisor
mne42827

Selskabsoplysninger

Selskabet

Søvang Dairy ApS
Lyngholmsvej 10
7280 Sønder Felding

CVR-nr: 42 50 76 36

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Herning

Direktion

Joost Oppers

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Esbjerg Brygge 28, 2.
6700 Esbjerg

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste før værdiregulering		10.777.848	13.583.027
Værdiregulering af investeringsaktiver		-78.353	1.231.451
Bruttofortjeneste efter værdiregulering		10.699.495	14.814.478
Personaleomkostninger	2	-5.920.303	-4.925.239
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.126.106	-2.659.284
Resultat før finansielle poster		2.653.086	7.229.955
Finansielle indtægter	3	9.075	639
Finansielle omkostninger	4	-1.857.475	-866.139
Resultat før skat		804.686	6.364.455
Skat af årets resultat	5	-282.754	-1.256.282
Årets resultat		521.932	5.108.173

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	521.932	5.108.173
	521.932	5.108.173

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Erhvervede lignende rettigheder		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Grunde og bygninger	8	43.764.277	39.756.130
Biologiske aktiver	7	7.598.900	7.124.800
Produktionsanlæg og maskiner	8	7.048.778	6.738.911
Materielle anlægsaktiver under udførelse	8	362.889	0
Materielle anlægsaktiver		58.774.844	53.619.841
Andre værdipapirer og kapitalandele	9	419.318	419.318
Finansielle anlægsaktiver		419.318	419.318
Anlægsaktiver		59.194.162	54.039.159
Handelsbesætning		846.600	889.400
Færdigvarer og handelsvarer		5.824.263	5.273.928
Varebeholdninger		6.670.863	6.163.328
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		163.615	164.482
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		506.279	0
Andre tilgodehavender		248.094	196.500
Periodeafgrænsningsposter		40.212	244.108
Tilgodehavender		958.200	605.090
Likvide beholdninger		212	646.988
Omsætningsaktiver		7.629.275	7.415.406
Aktiver		66.823.437	61.454.565

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		250.000	250.000
Overført resultat		16.161.818	15.639.886
Egenkapital		16.411.818	15.889.886
Hensættelse til udskudt skat		2.935.000	2.901.000
Hensatte forpligtelser		2.935.000	2.901.000
Gæld til realkreditinstitutter		38.462.350	32.968.054
Kreditinstitutter		244.057	1.078.033
Langfristede gældsforpligtelser	10	38.706.407	34.046.087
Gæld til realkreditinstitutter	10	642.768	934.829
Kreditinstitutter	10	2.557.459	744.741
Leverandører af varer og tjenesteydelser		808.481	1.898.556
Gæld til tilknyttede virksomheder		852.630	841.100
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.370.020	3.331.055
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		248.754	480.282
Anden gæld		290.100	387.029
Kortfristede gældsforpligtelser		8.770.212	8.617.592
Gældsforpligtelser		47.476.619	42.663.679
Passiver		66.823.437	61.454.565
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	250.000	15.639.886	15.889.886
Årets resultat	0	521.932	521.932
Egenkapital 31. december	250.000	16.161.818	16.411.818

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i produktion og salg af mælk samt grovfoder.

2. Personaleomkostninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Lønninger	5.550.607	4.622.933
Andre omkostninger til social sikring	112.856	138.520
Andre personaleomkostninger	256.840	163.786
	<u>5.920.303</u>	<u>4.925.239</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>12</u>

3. Finansielle indtægter

	2023	2022
	DKK	DKK
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	848	0
Andre finansielle indtægter	8.227	639
	<u>9.075</u>	<u>639</u>

4. Finansielle omkostninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	62.816	37.838
Andre finansielle omkostninger	1.794.479	659.219
Kursreguleringer omkostninger	0	168.740
Valutakurstab	180	342
	<u>1.857.475</u>	<u>866.139</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	248.754	480.282
Årets udskudte skat	34.000	776.000
	<u>282.754</u>	<u>1.256.282</u>
6. Immaterielle anlægsaktiver		
		Erhvervede lignende rettigheder
		DKK
Kostpris 1. januar		300.000
Afgang i årets løb		-300.000
Kostpris 31. december		<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		300.000
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		-300.000
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>0</u>
7. Aktiver der måles til dagsværdi		
		Biologiske aktiver
		DKK
Kostpris 1. januar		4.887.978
Tilgang i årets løb		2.861.733
Afgang i årets løb		-1.681.686
Kostpris 31. december		<u>6.068.025</u>
Værdireguleringer 1. januar		2.236.822
Årets værdireguleringer		-78.353
Tilbageførte værdireguleringer på afhændede aktiver		-627.594
Værdireguleringer 31. december		<u>1.530.875</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>7.598.900</u>

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	41.214.999	9.663.454	0
Tilgang i årets løb	5.278.784	2.452.936	362.889
Afgang i årets løb	-511.390	-214.200	0
Kostpris 31. december	<u>45.982.393</u>	<u>11.902.190</u>	<u>362.889</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.458.869	2.924.543	0
Årets afskrivninger	759.247	1.955.952	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-27.083	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.218.116</u>	<u>4.853.412</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>43.764.277</u>	<u>7.048.778</u>	<u>362.889</u>
Afskrives over	<u>50 år</u>	<u>5-10 år</u>	

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalandele
	DKK
Kostpris 1. januar	419.318
Kostpris 31. december	<u>419.318</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>419.318</u>

Noter til årsregnskabet

2023	2022
DKK	DKK

10. 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	35.665.935	29.276.035
Mellem 1 og 5 år	2.796.415	3.692.019
Langfristet del	38.462.350	32.968.054
Inden for 1 år	642.768	934.829
	39.105.118	33.902.883

Kreditinstitutter

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	244.057	1.078.033
Langfristet del	244.057	1.078.033
Inden for 1 år	829.885	744.741
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.727.574	0
	2.801.516	1.822.774

2023	2022
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	43.764.277	39.756.130
---	------------	------------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 8.900, der giver pant i grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	43.764.277	39.756.130
--	------------	------------

Noter til årsregnskabet

2023	2022
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Joop Holding ApS, der er administrationsselskab 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.

Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden afgivet transport/håndpant i EU-betalingsrettigheder.

Selskabet har afgivet pant for alt mellemværende mellem Skjern Bank og Joop Holding ApS, Sømælk ApS og Jooma ApS.

Virksomheden har udover finansielle leasingkontrakter indgået leje og forpagtningsaftaler med en forventet gennemsnitlig ydelse på TDKK 2.000 i 2024. Forpagtning på Gammelagervej 3 og har en restløbetid på 9 år. Forpagtning på Tolvalenvej har en restløbetid på 6 år.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Søvang Dairy 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.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post., jf. dog afsnittet regnskabsmæssig afdækning.

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

Noter til årsregnskabet

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.

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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 immaterielle og 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 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. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Betalingsrettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Betalingsrettigheder afskrives over 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Biologiske aktiver

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

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:

Produktionsbygninger	20 år
Øvrige bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter andelskapitaler.

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 salgsomkostninger. 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.

Noter til årsregnskabet

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

Handelsbesætning, som udgøres af kvæg under 1 år indregnes til kostpris med efterfølgende regulering til dagsværdi.

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.

Egenkapital

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, 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 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 nominel værdi.