
Sommerland Sjælland A/S

Gl. Nykøbingvej 169, 4572 Nr. Asmindrup

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/5 - 30/4)

CVR-nr. 76 48 90 17

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 29/9 2020

Mette Dyvekær
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april 6

Balance 30. april 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 for Sommerland Sjælland A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nr. Asmindrup, den 29. september 2020

Direktion

Kåre Dyvekær

Bestyrelse

Kåre Dyvekær

Mette Schrøder Dyvekær

Filip Dyvekær

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Sommerland Sjælland A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sommerland Sjælland A/S for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020, 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. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hillerød, den 29. september 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Blom

statsautoriseret revisor

mne32797

Selskabsoplysninger

Selskabet

Sommerland Sjælland A/S
Gl. Nykøbingvej 169
4572 Nr. Asmindrup

Telefon: 59312100
Hjemmeside: www.Sommerlandsj.dk

CVR-nr.: 76 48 90 17
Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april
Hjemstedskommune: Odsherred

Bestyrelse

Kåre Dyvekær
Mette Schrøder Dyvekær
Filip Dyvekær

Direktion

Kåre Dyvekær

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Sommerland Sjælland A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive forlystelsesparken "Sommerland Sjælland".

Selskabet har endvidere til formål at foretage udvikling og salg af interaktive produkter og løsninger til underholdningsindustrien. Derudover har selskabet til formål at foretage investeringer, herunder investeringer ved køb og salg af fast ejendom samt udlejning heraf.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et overskud på DKK 2.066.035, og selskabets balance pr. 30. april 2020 udviser en egenkapital på DKK 15.851.699.

Som følge af udbruddet af Covid-19 i slutningen af regnskabsåret, hvor forlystelsesparker, Zoologiske haver og lignende blev lukket ned, har virksomheden haft fokus på at nedbringe sine omkostninger inden åbningssæsonen 2020. Disse besparelser vil dog kun være midlertidige, i det de besøgenes krav til forlystelsesparkens aktiviteter, kræver at forlystelsesparken fremstår i god vedligeholdet stand. I det nye regnskabsår har selskabet iværksat yderligere vedligeholdelse af parken, så den inden sæsonstart sommerne 2020, fremstår i samme gode vedligeholdet stand som i tidligere år.

På grund af besparelserne inden 30. april 2020 har udbruddet af Covid-19 kun i begrænset omfang haft negativ indvirkning på virksomhedens økonomiske forhold.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Som følge af Covid-19 forventer selskabet en nedgang i besøgstallet i sæsonen 2020. Det er endnu for tidligt at opgøre nedgangen og de økonomiske konsekvenser. Selskabet forventer et overskud for regnskabsåret 2020/21 på et lidt lavere niveau end 2019/20..

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2019/20 DKK	2018/19 TDKK
Bruttofortjeneste		19.302.596	21.352
Personaleomkostninger	1	-13.113.451	-13.571
Resultat før afskrivninger		6.189.145	7.781
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-3.188.933	-2.970
Resultat før finansielle poster		3.000.212	4.811
Finansielle indtægter	3	39.784	45
Finansielle omkostninger	4	-385.702	-267
Resultat før skat		2.654.294	4.589
Skat af årets resultat	5	-588.259	-1.015
Årets resultat		2.066.035	3.574

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	2.000
Overført resultat	1.566.035	1.574
	2.066.035	3.574

Balance 30. april

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 TDKK
Grunde og bygninger		21.368.478	20.557
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.203.149	10.466
Materielle anlægsaktiver	6	31.571.627	31.023
Anlægsaktiver		31.571.627	31.023
Varebeholdninger		637.499	487
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.935	23
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		534.118	472
Andre tilgodehavender		748.667	2.643
Periodeafgrænsningsposter		504.759	539
Tilgodehavender		1.799.479	3.677
Værdipapirer	7	63.231	99
Likvide beholdninger		61.288	29
Omsætningsaktiver		2.561.497	4.292
Aktiver		34.133.124	35.315

Balance 30. april

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 TDKK
Selskabskapital		2.000.000	2.000
Reserve for opskrivninger		3.984.582	4.544
Overført resultat		9.367.117	7.242
Foreslået udbytte for regnskabsåret		500.000	2.000
Egenkapital		15.851.699	15.786
Hensættelse til udskudt skat		1.034.335	1.063
Hensatte forpligtelser		1.034.335	1.063
Gæld til realkreditinstitutter		381.425	393
Kreditinstitutter		4.266.269	4.352
Deposita		29.500	30
Langfristede gældsforpligtelser	8	4.677.194	4.775
Gæld til realkreditinstitutter	8	12.002	12
Kreditinstitutter	8	2.629.963	2.979
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.205.404	1.046
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.250.923	2.150
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.426.980	439
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		21.456	30
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		616.660	986
Anden gæld		4.406.508	6.049
Kortfristede gældsforpligtelser		12.569.896	13.691
Gældsforpligtelser		17.247.090	18.466
Passiver		34.133.124	35.315
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	2.000.000	4.543.842	7.241.822	2.000.000	15.785.664
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets af- og nedskrivning	0	-559.260	559.260	0	0
Årets resultat	0	0	1.566.035	500.000	2.066.035
Egenkapital 30. april	2.000.000	3.984.582	9.367.117	500.000	15.851.699

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	TDKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	12.213.784	12.581
Andre omkostninger til social sikring	602.600	600
Andre personaleomkostninger	297.067	390
	<u>13.113.451</u>	<u>13.571</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>33</u>	<u>35</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.188.933	2.970
	<u>3.188.933</u>	<u>2.970</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	27.015	30
Andre finansielle indtægter	12.769	15
	<u>39.784</u>	<u>45</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	95.644	4
Andre finansielle omkostninger	290.058	263
	<u>385.702</u>	<u>267</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	616.660	986
Årets udskudte skat	-28.401	29
	<u>588.259</u>	<u>1.015</u>

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	48.816.634	50.600.931
Tilgang i årets løb	2.235.667	1.501.395
Kostpris 30. april	<u>51.052.301</u>	<u>52.102.326</u>
Opskrivninger 1. maj	9.608.837	2.228.000
Opskrivninger 30. april	<u>9.608.837</u>	<u>2.228.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. maj	37.866.876	42.364.028
Årets afskrivninger	1.425.784	1.763.149
Ned- og afskrivninger 30. april	<u>39.292.660</u>	<u>44.127.177</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april	<u>21.368.478</u>	<u>10.203.149</u>
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	<u>3.862.836</u>	<u>1.245.602</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april før opskrivning	<u>17.505.642</u>	<u>8.957.547</u>
	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	TDKK
7 Værdipapirer		
Pantebreve	63.231	99
	<u>63.231</u>	<u>99</u>

Noter til årsregnskabet

8 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:

	2019/20 DKK	2018/19 TDKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	329.005	343
Mellem 1 og 5 år	52.420	50
Langfristet del	381.425	393
Inden for 1 år	12.002	12
	393.427	405
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	69.254	175
Mellem 1 og 5 år	4.197.015	4.177
Langfristet del	4.266.269	4.352
Inden for 1 år	600.000	600
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	2.029.963	2.379
Kortfristet del	2.629.963	2.979
	6.896.232	7.331
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	29.500	30
Langfristet del	29.500	30
Inden for 1 år	0	0
	29.500	30

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u> DKK	<u>2018/19</u> TDKK
9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	<u>459.653</u>	<u>480</u>
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 10.500, der giver pant i grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	<u>31.571.627</u>	<u>31.023</u>
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	<u>47.640</u>	<u>22</u>
	<u>47.640</u>	<u>22</u>
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb	<u>352.500</u>	<u>372</u>

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for KD Holding af 24.11.2006 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

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sommerland Sjælland A/S for 2019/20 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 2019/20 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved entreindtægter og ved salg i kiosker m.m. indregnes i resultatopgørelsen, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber.

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 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 med en række koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger med tillæg af opskrivninger og med fradrag for af- og nedskrivninger.

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

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

Øvrige bygninger	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 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 indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende reklameudgifter og øvrige udgifter for kommende sæson.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter pantebreve, der måles til dagsværdien på balancedagen.

Udbytte

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

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

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

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte 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 proventuet 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 nominal værdi.