



Tlf.: 96 79 19 00
skagen@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spliidsvej 25 A
DK-9990 Skagen
CVR-nr. 20 22 26 70

SKAGEN BRYGHUS A/S
KIRKEVEJ 10, 9990 SKAGEN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. april 2022

Dirigent Birgitte Pedersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Skagen Bryghus A/S Kirkevej 10 9990 Skagen
	CVR-nr.: 29 22 28 86 Stiftet: 21. december 2005 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Christian Bisgaard, formand Søren Christian Hviid, næstformand Peder Key Kristiansen Birthe Marian Mortensen Jan B. Nielsen
Direktion	René Diget Søgaard Sørensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A 9990 Skagen
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Sct. Laurentii Vej 33 9990 Skagen
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Frederikshavnsvej 215 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Skagen Bryghus A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 24. februar 2022

Direktion:

René Diget Søgaard Sørensen

Bestyrelse:

Christian Bisgaard
Formand

Søren Christian Hviid
Næstformand

Peder Key Kristiansen

Birthe Marian Mortensen

Jan B. Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Skagen Bryghus A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skagen Bryghus A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Skagen, den 24. februar 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at brygge og sælge øl af høj kvalitet - brygget i eget bryghus ud fra egne opskrifter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktiviteter er i al væsentlighed forløbet som forventet med de tilpasninger, der har været forbundet med Covid-19 pandemien.

Det er ledelsens opfattelse, at Skagen Bryghus er kommet fornuftigt ud af endnu et år, som har været præget af nedlukninger og restriktioner forbundet med pandemien og forventer, at de pejlepunkter, der er sat for den videre udvikling, kan effektueres.

Årets resultat efter skat udgør 1.285 tkr., hvilket anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Bryghusets ledelse vil i 2022 forsætte med at udvikle Skagen Bryghus' sortiment, fastholde optimeringen af driften samt fastholde Skagen Bryghus som et godt og hyggeligt musik- og mødested for både fastboende og for byens gæster.

Det er ledelsens opfattelse, at de tiltag der er iværksat og planlægges iværksat, vil sikre Skagen Bryghus, at der tillige for 2022 kan realiseres et tilfredsstillende positivt resultat.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		12.264.924	10.776.074
Personaleomkostninger.....	1	-9.403.594	-8.130.810
Af- og nedskrivninger.....		-1.025.613	-945.324
Andre driftsomkostninger.....		-11.602	-24.798
DRIFTSRESULTAT		1.824.115	1.675.142
Andre finansielle indtægter.....		390	2.034
Andre finansielle omkostninger.....		-176.585	-79.962
RESULTAT FØR SKAT		1.647.920	1.597.214
Skat af årets resultat.....	2	-362.913	-316.848
ÅRETS RESULTAT		1.285.007	1.280.366
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.285.007	1.280.366
I ALT		1.285.007	1.280.366

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		15.767.729	15.737.625
Brygværk.....		86.799	147.603
Andre anlæg, driftsmidler og inventar.....		1.793.379	1.925.443
Materielle anlægsaktiver.....	3	17.647.907	17.810.671
Andre værdipapirer.....		20.000	20.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		3.500	0
Finansielle anlægsaktiver.....	4	23.500	20.000
ANLÆGSAKTIVER.....		17.671.407	17.830.671
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.335.970	923.574
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.276.276	1.455.275
Varebeholdninger.....		3.612.246	2.378.849
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		297.628	386.214
Andre tilgodehavender.....		1.635.703	2.660.667
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	294.014
Periodeafgrænsningsposter.....		307.474	481.750
Tilgodehavender.....		2.240.805	3.822.645
Likvider.....		2.419.548	4.034.042
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.272.599	10.235.536
AKTIVER.....		25.944.006	28.066.207

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiekapital.....		11.000.000	11.000.000
Overført overskud.....		11.123.178	9.838.171
EGENKAPITAL.....		22.123.178	20.838.171
Hensættelse til udskudt skat.....		1.438.312	1.380.473
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.438.312	1.380.473
Prioritetsgæld.....		0	1.463.394
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	0	1.463.394
Prioritetsgæld.....		0	156.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		382.991	268.372
Selskabsskat.....		127.074	0
Anden gæld.....		1.771.177	3.844.048
Periodeafgrænsningsposter.....		101.274	115.749
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.382.516	4.384.169
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		2.382.516	5.847.563
PASSIVER.....		25.944.006	28.066.207
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	11.000.000	9.838.171	20.838.171
Forslag til resultatdisponering.....		1.285.007	1.285.007
Egenkapital 31. december 2021.....	11.000.000	11.123.178	22.123.178

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	23	16		
Løn og gager.....	8.164.184	7.196.100		
Pensioner.....	654.576	539.257		
Andre omkostninger til social sikring.....	338.079	246.737		
Andre personaleomkostninger.....	246.755	148.716		
	9.403.594	8.130.810		
Skat af årets resultat			2	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	305.074	95.986		
Regulering af udskudt skat.....	57.839	220.862		
	362.913	316.848		
Materielle anlægsaktiver			3	
	Grunde og bygninger	Brygværk	Andre anlæg, driftsmidler og inventar	
Kostpris 1. januar 2021.....	18.949.817	4.320.944	5.394.906	
Tilgang.....	320.000	0	321.172	
Kostpris 31. december 2021.....	19.269.817	4.320.944	5.716.078	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	3.212.192	4.173.341	3.469.463	
Årets afskrivninger	289.896	60.804	453.236	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	3.502.088	4.234.145	3.922.699	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	15.767.729	86.799	1.793.379	
Finansielle anlægsaktiver			4	
		Andre værdipapirer	Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....		20.000	0	
Tilgang.....		0	3.500	
Kostpris 31. december 2021.....		20.000	3.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		20.000	3.500	
Langfristede gældsforpligtelser			5	
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Prioritetsgæld.....	0	0	0	1.619.394
	0	0	0	1.619.394

NOTER

	Note															
Eventualposter mv.	6															
Eventualforpligtelser																
Selskabet har pr. balancedagen 31. december 2021 indgået leasing- og lejeaftaler omfattende driftsmidler i form af varebiler samt kopimaskiner. Leasingaftalerne løber over perioder fra 36-60 måneder. De årlige leasingydelse andrager 141 tkr. excl. moms. De samlede resterende leasingforpligtelser andrager pr. balancedagen 31. december 2021 203 tkr. excl. moms.																
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7															
Selskabet har til sikkerhed for alt mellemværende med Sparekassen Vendsyssel deponeret ejerantebrev stort 600 tkr. med pant i den faste ejendom matr. nr. 0446a Skagen Bygrunde, beliggende Kirkevej 10A, Skagen.																
Særlige poster	8															
Selskabet har modtaget lønkompensation samt kompensation for faste omkostninger efter Covid-19-hjælpepakker. Disse indtægter er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.																
	<table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">2021</th> <th style="text-align: right;">2020</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">kr.</th> <th style="text-align: right;">kr.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Lønkompensation (Covid-19-hjælpepakke).....</td> <td style="text-align: right;">730.085</td> <td style="text-align: right;">980.770</td> </tr> <tr> <td>Kompensation faste omkostninger (Covid-19-hjælpepakke).....</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">480.669</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">730.085</td> <td style="text-align: right;">1.461.439</td> </tr> </tbody> </table>		2021	2020		kr.	kr.	Lønkompensation (Covid-19-hjælpepakke).....	730.085	980.770	Kompensation faste omkostninger (Covid-19-hjælpepakke).....	0	480.669		730.085	1.461.439
	2021	2020														
	kr.	kr.														
Lønkompensation (Covid-19-hjælpepakke).....	730.085	980.770														
Kompensation faste omkostninger (Covid-19-hjælpepakke).....	0	480.669														
	730.085	1.461.439														

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skagen Bryghus A/S for 2021 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	25 %
Brygværk.....	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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