

Den Skandinaviske Bryggerhøjskole ApS

Gamle Carlsberg Vej 16, 1799 København V
CVR-nr. 29 44 47 49

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 18.03.19

Niels Hald
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 20

Selskabet

Den Skandinaviske Bryggerhøjskole ApS
Gamle Carlsberg Vej 16
1799 København V
Telefon: 3327 2400
Telefax: 3327 2401
Hjemmeside: www.brewingschool.dk
E-mail: ssb@brewingschool.dk
Hjemsted: København
CVR-nr.: 29 44 47 49
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Niels Hald

Bestyrelse

Niels Hald, formand
Jens Erik Aastrup Klemmensen
Birgitte Skadhauge
Pia Johanna Hortling
Michael Jakob
Dag Fredrik Sörbom
Hege Ramseng
Antoni Aagaard Madsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Den Skandinaviske Bryggerhøjskole ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 18. marts 2019

Direktionen

Niels Hald

Bestyrelsen

Niels Hald
Formand

Jens Erik Aastrup
Klemmensen

Birgitte Skadhauge

Pia Johanna Hortling

Michael Jakob

Dag Fredrik Sörbom

Hege Ramseng

Antoni Aagaard Madsen

Til kapitalejerne i Den Skandinaviske Bryggerhøjskole ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Skandinaviske Bryggerhøjskole ApS for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 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 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 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 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 den øverste ledelse 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.

Søborg, den 18. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jan Nygaard

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11743

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive uddannelsesvirksomhed målrettet bryggeriindustrien - i særdeleshed for medlemmerne af de 4 nordiske bryggeriforeninger i Danmark, Norge, Sverige og Finland.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 102.647 mod DKK -908.644 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.906.395.

SSB har for første gang i fire år opnået et positivt resultat i 2018. Det er hovedsageligt sket ved reduktion af medarbejderstaben til 2 fuldtidsansatte. Det er fortsat nødvendigt at tiltrække flere kursister fra industrien til især Master Brewer og Certified Brewer.

SSB tilbyder i dag følgende uddannelser og kurser:

- Diploma Master Brewer / Diploma Brewery Engineer (i samarbejde med KU Scienc)
- Certified Brewer
- Diploma Craft Brewer
- Executive Course
- First Line Leader Course for Carlsberg
- Brewing Summer Course (i samarbejde med KU Scienc)
- Beer Brewing Basics
- Beer Flavour Evaluation
- Describe Your Beer
- Cider Course
- Soft Drinks Course
- Distillation Course
- Virksomhedstilrettede kurser

SSB har i 2018 uddannet:

- 1 Diploma Master Brewer
- 15 Diploma Brewery Engineers
- 1 Certified Brewer (mangler dog projekt)

Derudover er 19 Diploma Craft Brewers påbegyndt deres uddannelse.

SSB har i 2018 desuden gennemført Brewing Summer Course, Beer Brewing Basics, to gange First Line Leader Course, Beer Flavour Evaluation samt Soft Drinks Course.

Brygmesteruddannelsen (Diploma Master Brewer)

14 studerende fra KU samt 2 fra industrien har gennemført uddannelsen til "Diploma Brewery Engineer" i 2018 via samarbejdet med Københavns Universitet, SCIENCE. Den ene af de studerende fra industrien har desuden opnået titlen Diploma Master Brewer. Mellem 2 og 3 kursister fra industrien har deltaget i hver af de 6 moduler af uddannelsen.

14 studerende på KU har gennemført det praktiske forløb i kurset Brewing Project in Practice. Yderligere 10 er i gang med kurset ved overgangen til 2019.

På vegne af de studerende vil SSB gerne sige tak til Bryggeriforeningens medlemmer for at tage godt imod de studerende, som har været i praktik. I 2018-19 har det været muligt at alle studerende kunne være i praktik også på et stort bryggeri.

Certified Brewer

I 2018 har undervisningen på Certified Brewer for første gang været samkørt med brygmesteruddannelsen på KU med et godt resultat. Der har været op til 8 modulkursister på de 6 moduler. Kun én har gennemført alle moduler i 2018, men mangler et projekt for endelig at få titlen.

Uddannelsen er både tænkt som en overbygning på diplombryggeruddannelsen og som en praktisk / teknisk brygger uden de akademiske forudsætninger, som gør sig gældende for den store brygmesteruddannelse.

Diplombryggeruddannelsen (Diploma Craft Brewer)

19 Diploma Craft Brewers har startet deres uddannelse i 2018 og færdiggør den i januar 2019. Næste hold er planlagt at starte i september 2019.

Andre uddannelser og kurser, der er gennemført i 2018

- 'Brewing Summer Course' havde 28 deltagere fordelt på 3 forskellige forløb til hhv. 2,5, 5 og 7,5 ECTS.
- 2 hold "First Line Leader" på Carlsbergs Bryggeri i Northampton, England er gennemført: Brewing & Processing og Packaging.
- "Beer Flavour Evaluation" havde 6 deltagere.
- "Beer Brewing Basics" havde 17 deltagere
- "Soft Drinks Course" havde 8 deltagere.
- "Beverage Day" blev gennemført i samarbejde med KU med næste 200 deltagere.
- Undervisning på kurset "Produktion af flydende fødevarer", som er en del af fødevaringeniør bachelor i samarbejde mellem KU og DTU.
- Rundvisning på Carlsberg i Fredericia for en gruppe på 8 personer.
- "Executive in Beverage Industry Supply Chains" blev ikke oprettet pga. for få tilmeldte.

Personale

Skolens personale udgøres af to ansatte:

- Kim Johansen, rektor (Headmaster), pr. 1. februar 2019 desuden ekstern lektor på KU
- Dorthe Sommer, Client Care Manager

Desuden er David Shapiro ansat som studentermedhjælper i efteråret 2018.

Forventet udvikling

Planerne for 2019 er:

- Fortsat opgradering af det faglige og det pædagogiske indhold i brygmesteruddannelsen på KU.
- Inkludere det nye pilotbryganlæg i undervisningen. Anlægget forventes installeret i juni 2019 på KU.
- Påbegynde et nyt hold Diploma Craft Brewer, hvis tilslutningen er stor nok.
- Gennemføre øvrige tekniske kurser målrettet virksomheder.
- Nyt kursus "Distillation Course" gennemføres i samarbejde med Heriot-Watt University, Edinburgh, Scotland.
- Undersøge mulighederne for at udbygge "Beer Flavour Evaluation" med ekstra moduler for at gennemføre en ny smagslederuddannelse.
- Undersøge mulighederne for at udbyde tillægsg dage med pilotbrygning og bryggeribesøg i forbindelse med "Beer Brewing Basics".
- Undersøge mulighederne for at publicere lærebogen "Packaging Line Companion", som i forvejen bruges på brygmesteruddannelsen.
- Gennemføre "Beverage Day" i samarbejde med KU for at formidle forskningsresultater fra KU til Bryggeriforeningens medlemsbryggerier.
- Fortsat intensivere markedsføring via sociale medier (LinkedIn, Facebook), herunder udgive flere artikler med fagligt indhold på LinkedIn.

Efterfølgende begivenheder

Der har ikke været begivenheder eller andre forhold efter regnskabsafslutningen, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling. .

Note		2018 DKK	2017 DKK
	Bruttofortjeneste	1.771.703	1.729.439
1	Personaleomkostninger	-1.629.638	-2.656.163
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	-4.769
	Resultat af primær drift	142.065	-931.493
	Finansielle indtægter	24.688	37.428
	Finansielle omkostninger	-64.106	-14.579
	Resultat før skat	102.647	-908.644
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	102.647	-908.644

Forslag til resultatdisponering

	Overført resultat	102.647	-908.644
	I alt	102.647	-908.644

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
2	Materielle anlægsaktiver i alt	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	424.266	225.097
	Andre tilgodehavender	5.532	12.015
	Periodeafgrænsningsposter	12.084	10.850
	Tilgodehavender i alt	441.882	247.962
	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.247.240	3.120.451
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	2.247.240	3.120.451
	Likvide beholdninger	1.047.141	401.578
	Omsætningsaktiver i alt	3.736.263	3.769.991
	Aktiver i alt	3.736.263	3.769.991

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	126.000	126.000
	Overført resultat	2.780.395	2.677.748
	Egenkapital i alt	2.906.395	2.803.748
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	299.500	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	71.100	70.194
	Gæld til tilknyttede virksomheder	85.105	285.993
	Anden gæld	374.163	610.056
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	829.868	966.243
	Gældsforpligtelser i alt	829.868	966.243
	Passiver i alt	3.736.263	3.769.991

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17			
Saldo pr. 01.01.17	126.000	3.586.392	3.712.392
Forslag til resultatdisponering	0	-908.644	-908.644
Saldo pr. 31.12.17	126.000	2.677.748	2.803.748
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	126.000	2.677.748	2.803.748
Forslag til resultatdisponering	0	102.647	102.647
Saldo pr. 31.12.18	126.000	2.780.395	2.906.395

	2018 DKK	2017 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.383.930	2.318.976
Pensioner	119.190	184.440
Andre omkostninger til social sikring	22.897	31.363
Andre personaleomkostninger	103.621	121.384
I alt	1.629.638	2.656.163
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	3

2. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	31.207
Kostpris pr. 31.12.18	31.207
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-31.207
Afskrivninger i året	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-31.207
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	0

3. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets omkostninger der kan henføres direkte til omsætningen.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.