

Dyscon ApS

Helsingørsgade 51, 3400 Hillerød
CVR-nr. 33 26 12 33

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.06.18

Rasmus Skovmand
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 21

Selskabet

Dyscon ApS
Helsingørsgade 51
3400 Hillerød

Telefon: 20 15 88 43
Hjemsted: Hillerød
CVR-nr.: 33 26 12 33
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Rasmus Skovmand

Bestyrelse

Rasmus Skovmand
Carsten Anox Rasksen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Dyscon 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. 31.12.17 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 21. juni 2018

Direktionen

Rasmus Skovmand

Bestyrelsen

Rasmus Skovmand

Carsten Anox Rasksen

Til kapitalejeren i Dyscon ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dyscon ApS for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, 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. 31.12.17 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Holstebro, den 21. juni 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Claus Bredvig
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31404

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive konsulentvirksomhed inden for misbrugsbehandling og terapi.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 2017 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Der har verseret en tvist med Socialtilsynet omkring opnåelse af regodkendelse som udbyder af ambulans alkoholbehandling. Socialtilsynet har i en afgørelse tilkendegivet, at selskabet er forpligtet til at fremvise aftale med mindst én kommune for at kunne blive godkendt til ambulans alkoholbehandling. Selskabet har indbragt spørgsmålet om endelig godkendelse for Ankestyrelsen, som i juni 2018 har afgjort, at der ikke findes grundlag til at hjemvise sagen til fornyet behandling.

Selskabets advokat har bestridt afgørelsen, da det er opfattelsen, at denne er afgivet på et forkert grundlag. Ankestyrelsen har tilkendegivet, at de vil vurdere deres afgørelse igen. Skulle Ankestyrelsen, mod forventning, vurdere, at der fortsat ikke er grundlag for at hjemvise sagen, vil dette medføre betydelig tvivl om forudsætningen om fortsat drift, hvorved der er væsentlig usikkerhed ved indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 1.261.607 mod DKK 819.548 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.009.145.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Oplysninger om fortsat drift

Forudsætningen for selskabets fortsatte drift er, at der indbetales betydelige beløb fra selskabets debitorer. Selskabet har i regnskabsåret været involveret i retssager vedrørende disse tilgodehavender. Indsigelserne har knyttet sig til, at kommunerne mener, at selskabets behandlingssted ikke har indgået i et kommunalt tilbud, eller at selskabet ikke har været godkendt til at foretage de fakturerede behandlinger. Disse indsigelser er i det væsentligste blevet afvist i forbindelse med retssagerne. Med baggrund heri forventes der store indbetalinger fra selskabets debitorer, hvilket vil være tilstrækkeligt til, at selskabet kan fortsætte driften. Dette uagtet udfaldet af sagen ved Ankestyrelsen omkring godkendelse til fremadrettet at udbyde ambulans alkoholbehandling som en del af et kommunalt tilbud.

Efterfølgende begivenheder

Ankestyrelsen, som i juni 2018 har afgjort, at der ikke findes grundlag til at hjemvise sagen til fornyet behandling.

Selskabets advokat har bestridt afgørelsen, da det er opfattelsen, at denne er afgivet på et forkert grundlag. Ankestyrelsen har tilkendegivet at de vil vurdere deres afgørelse igen.

Resultatopgørelse

Note		2017 DKK	2016 DKK
	Bruttofortjeneste	4.297.654	4.909.240
3	Personaleomkostninger	-2.438.468	-3.794.830
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.859.186	1.114.410
	Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	-627.245	0
	Resultat før finansielle poster	1.231.941	1.114.410
4	Finansielle indtægter	50.863	0
5	Finansielle omkostninger	-43.697	-49.518
	Resultat før skat	1.239.107	1.064.892
	Skat af årets resultat	22.500	-245.344
	Årets resultat	1.261.607	819.548
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	2.500.000
	Overført resultat	1.261.607	-1.680.452
	I alt	1.261.607	819.548

	31.12.17	31.12.16
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Deposita	257.216	254.590
Finansielle anlægsaktiver i alt	257.216	254.590
Anlægsaktiver i alt	257.216	254.590
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.589.016	2.235.868
Udskudt skatteaktiv	0	330.000
Andre tilgodehavender	264.172	199.876
Periodeafgrænsningsposter	84.806	0
Tilgodehavender i alt	3.937.994	2.765.744
Likvide beholdninger	587.942	753.174
Omsætningsaktiver i alt	4.525.936	3.518.918
Aktiver i alt	4.783.152	3.773.508

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	2.929.145	1.667.538
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500.000
	Egenkapital i alt	3.009.145	2.247.538
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	391.439	252.764
	Gæld til associerede virksomheder	832.401	501.845
	Selskabsskat	0	105.344
	Anden gæld	270.438	666.017
	Periodeafgrænsningsposter	279.729	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.774.007	1.525.970
	Gældsforpligtelser i alt	1.774.007	1.525.970
	Passiver i alt	4.783.152	3.773.508

6 Eventualforpligtelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17			
Saldo pr. 01.01.17	80.000	1.667.538	500.000
Betalt udbytte	0	0	-500.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.261.607	0
Saldo pr. 31.12.17	80.000	2.929.145	0

1. Oplysninger om fortsat drift

Der har verseret en tvist med Socialtilsynet omkring opnåelse af regodkendelse som udbyder af ambulat alkoholbehandling. Socialtilsynet har i en afgørelse tilkendegivet, at selskabet er forpligtet til at fremvise aftale med mindst én kommune for at kunne blive godkendt til ambulat alkoholbehandling. Selskabet har indbragt spørgsmålet om endelig godkendelse for Ankestyrelsen, som i juni 2018 har afgjort, at der ikke findes grundlag til at hjemvise sagen til fornyet behandling.

Selskabets advokat har bestridt afgørelsen, da det er opfattelsen, at denne er afgivet på et forkert grundlag. Ankestyrelsen har tilkendegivet, at de vil vurdere deres afgørelse igen.

Forudsætningen for selskabets fortsatte drift er, at der indbetales betydelige beløb fra selskabets debitorer. Selskabet har i regnskabsåret været involveret i retssager vedrørende disse tilgodehavender. Indsigelserne har knyttet sig til, at kommunerne mener, at selskabets behandlingssted ikke har ingået i et kommunalt tilbud, eller at selskabet ikke har været godkendt til at foretage de fakturerede behandlinger. Disse indsigelser er i det væsentligste blevet afvist i forbindelse med retssagerne. Med baggrund heri forventes der store indbetalinger fra selskabets debitorer, hvilket vil være tilstrækkeligt til, at selskabet kan fortsætte driften. Dette uagtet udfaldet af sagen ved Ankestyrelsen omkring godkendelse til fremadrettet at udbyde ambulat alkoholbehandling som en del af et kommunalt tilbud.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2017 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Der har verseret en tvist med Socialtilsynet omkring opnåelse af regodkendelse som udbyder af ambulat alkoholbehandling. Socialtilsynet har i en afgørelse tilkendegivet, at selskabet er forpligtet til at fremvise aftale med mindst én kommune for at kunne blive godkendt til ambulat alkoholbehandling. Selskabet har indbragt spørgsmålet om endelig godkendelse for Ankestyrelsen, som i juni 2018 har afgjort, at der ikke findes grundlag til at hjemvise sagen til fornyet behandling.

Selskabets advokat har bestridt afgørelsen, da det er opfattelsen, at denne er afgivet på et forkert grundlag. Ankestyrelsen har tilkendegivet, at de vil vurdere deres afgørelse igen. Skulle Ankestyrelsen, mod forventning, vurdere, at der fortsat ikke er grundlag for at hjemvise sagen, vil dette medføre betydelig tvivl om forudsætningen om fortsat drift, hvorved der er væsentlig usikkerhed ved indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser.

	2017	2016
	DKK	DKK

3. Personalemkostninger

Lønninger	2.267.522	3.625.839
Pensioner	115.565	115.565
Andre omkostninger til social sikring	24.044	32.419
Andre personaleomkostninger	31.337	21.007
I alt	2.438.468	3.794.830
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	7

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	42.548	0
Gældseftergivelse	5.849	0
Øvrige finansielle indtægter	2.466	0
I alt	50.863	0

5. Finansielle omkostninger

Renter, associerede virksomheder	28.241	0
Renteomkostninger i øvrigt	552	0
Øvrige finansielle omkostninger	14.904	49.518
I alt	43.697	49.518

6. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt, som fra udlejers side er uopsigelig indtil 1. marts 2020. Lejekontrakten kan herefter opsiges med 6 måneders varsel. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 1.105.

Selskabet har indgået lejekontrakt, som kan opsiges med 6 måneders varsel. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 58.

Selskabet har indgået lejekontrakt, som kan opsiges med 3 måneders varsel. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 16.

7. 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.

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 omkostninger til råvarer og hjælpematerialer 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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger, omfatter nedskrivninger på varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og andre omsætningsaktiver, som på grund af deres art eller størrelse eller efter virksomhedens forhold i øvrigt anses at overstige normale nedskrivninger.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger 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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

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.

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.