

Collection Spirits ApS

Flæsketorvet 68, 1711 København V
CVR-nr. 39 75 76 48

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.07.23

Morten Tvile Schønning
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 21

Selskabet

Collection Spirits ApS
Flæsketorvet 68
1711 København V

Hjemsted: København
CVR-nr.: 39 75 76 48
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Morten Tvile Schønning

Bestyrelse

Henrik Wilsbech Lottrup
Ole Petter Wie
Morten Tvile Schønning

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Advokat

Mazanti-Andersen Advokatpartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Collection Spirits 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 7. juli 2023

Direktionen

Morten Tvile Schønning

Bestyrelsen

Henrik Wilsbech Lottrup

Ole Petter Wie

Morten Tvile Schønning

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Collection Spirits ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Collection Spirits ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

Odense, den 7. juli 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33725

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive handel med vin og spiritus.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -2.868.932 mod DKK -23.448 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.553.573.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Selskabet leverer en vækst i omsætning på 6% i 2022. Den kontinuerlige vækst afspejler ledelsens vedholdende engagement og bestræbelser på udvikling af og evnen til at imødekomme markedets efterspørgsel og vores kunders behov. Tilliden fra virksomhedens kunder og medarbejdernes evne til at imødekomme og identificere behov og muligheder, har været centrale drivkræfter for denne vækst.

Til trods for en positiv vækst, er selskabets budgetforventninger og ambitioner for 2022 ikke indfriet. De makroøkonomiske udfordringer, der opstod i 4. kvartal, har haft en væsentlig indflydelse på årets resultat. De uforudsete omstændigheder medfører, at vores samlede resultat og ambition for 2022 ikke er opfyldt.

Som svar på disse udfordringer indførte ledelsen organisatoriske tilpasninger i slutningen af året. Strategiske tiltag med fokus på operationel effektivitet og omstrukturering blev iværksat, hvilket har skabt et robust fundament for virksomhedens fremadrettede vækst. En fokuseret indsats og bestræbelser på at opnå en positiv EBITDA i 2023, er en central del af virksomhedens forretningsstrategi.

Første halvår af 2023 har været positiv for virksomheden. Omsætning og indtjening har leveret i overensstemmelse med budget, og EBITDA for det første halvår er positiv. Disse resultater understreger, at de tilpasninger som er foretaget i 2022, har været vellykkede.

Det er ledelsens forventning at kunne fortsætte den positive udvikling, og dermed opfylde budgetforventning for 2023.

Resten af 2023 vil der fortsat være fokus på at styrke kunderelationer, optimere produktportefølje samt udvikle og styrke virksomhedens Route-to-Market.

Alt i alt forventer vi, at 2023 vil være et år præget af vækst, samt positiv udvikling og forandring af virksomheden.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har som følge af årets underskud tabt selskabskapitalen. Det er ledelsens forventning, at selskabskapitalen retableres via fremtidig indtjening.

Selskabet har fortsat stor efterspørgsel på deres produkter og budgetterer med overskud i 2023, hvilket 1. halvårs resultat indikerer.

Det er ledelsens opfattelse, at det nuværende kapitalberedskab er tilstrækkeligt for den fortsatte drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	1.786.847	3.102.051
3	Personaleomkostninger	-4.212.544	-4.255.418
	Resultat før af- og nedskrivninger	-2.425.697	-1.153.367
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-13.850	-13.850
	Resultat af primær drift	-2.439.547	-1.167.217
	Finansielle indtægter	27.359	1.302.500
4	Finansielle omkostninger	-456.744	-158.731
	Årets resultat	-2.868.932	-23.448
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-2.868.932	-23.448
	I alt	-2.868.932	-23.448

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
AKTIVER		
Note		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	14.988	28.838
Materielle anlægsaktiver i alt	14.988	28.838
Deposita	67.940	67.940
Finansielle anlægsaktiver i alt	67.940	67.940
Anlægsaktiver i alt	82.928	96.778
Fremstillede varer og handelsvarer	3.733.107	3.315.417
Varebeholdninger i alt	3.733.107	3.315.417
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.670.590	5.609.455
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	7.375
Andre tilgodehavender	6.274	414.724
Periodeafgrænsningsposter	40.468	41.353
Tilgodehavender i alt	4.717.332	6.072.907
Likvide beholdninger	1.508.182	1.541.740
Omsætningsaktiver i alt	9.958.621	10.930.064
Aktiver i alt	10.041.549	11.026.842

		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	58.824	58.824
	Overført resultat	-2.612.397	256.535
	Egenkapital i alt	-2.553.573	315.359
5	Gæld til kreditinstitutter	2.466.117	2.351.280
5	Anden gæld	277.762	262.850
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.743.879	2.614.130
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	211.431	883.342
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.013.662	3.673.995
	Gæld til tilknyttede virksomheder	85.376	95.378
	Anden gæld	2.540.774	3.444.638
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.851.243	8.097.353
	Gældsforpligtelser i alt	12.595.122	10.711.483
	Passiver i alt	10.041.549	11.026.842

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	58.824	256.535	315.359
Forslag til resultatdisponering	0	-2.868.932	-2.868.932
Saldo pr. 31.12.22	58.824	-2.612.397	-2.553.573

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har som følge af årets underskud tabt selskabskapitalen. Det er ledelsens forventning, at selskabskapitalen retableres via fremtidig indtjening.

Selskabet har fortsat stor efterspørgsel på deres produkter og budgetterer med overskud i 2023, hvilket 1. halvårs resultat indikerer.

Det er ledelsens opfattelse, at det nuværende kapitalberedskab er tilstrækkeligt for den fortsatte drift.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2022 DKK	2021 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	0	147.097
Gældseftergivelse	Finansielle indtægter	0	1.295.122
I alt		0	1.442.219

3. Personaleomkostninger

Lønninger	3.809.139	3.935.272
Pensioner	202.556	189.321
Andre omkostninger til social sikring	16.851	10.224
Andre personaleomkostninger	183.998	120.601
I alt	4.212.544	4.255.418
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	5

	2022 DKK	2021 DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	2.638	2.815
Renteomkostninger i øvrigt	210.802	120.204
Valutakurstab	103.116	34.090
Øvrige finansielle omkostninger	140.188	1.622
Øvrige finansielle omkostninger	454.106	155.916
I alt	456.744	158.731

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til kreditinstitutter	0	2.466.117	2.351.280
Anden gæld	277.762	277.762	262.850
I alt	277.762	2.743.879	2.614.130

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3-4 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 115.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløbsvarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort.

Der henvises til administrationsselskabet MS Holding, København ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

En kunde har anlagt et økonomisk krav mod selskabet stort på 171 t.DKK. Tvisten vedrører en udløbet samarbejdsaftale med en af selskabets tidligere kunder og hvor ledelsen er uenig i kundens fremstilling af sagen. Tvisten vurderes til at være på et tidlig stadie. Udfaldet er uvist på nuværende tidspunkt.

Det er ledelsens opfattelse, at denne tvist ikke vil have væsentlig indflydelse på selskabets finansielle stilling.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet fordringspant til Svea Finans A/S, der dækker simple fordringer fra salg af varer og tjenesteydelser.

8. 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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle 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 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	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.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

8. 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 salgsmarkedsomkostninger 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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.