

KST Akademiet A/S

Søndergade 15, 2. th., 8600 Silkeborg

Årsrapport for

2018

CVR-nr. 28 85 56 72

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. marts 2019.

Trine Snerle Rosenberg
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

- 5 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Noter

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for KST Akademiet A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 27. marts 2019

Direktion

Trine Snerle Rosenberg

Bestyrelse

Henning Juul Rasmussen

Tau Lee Bjørn Rosenberg

Trine Snerle Rosenberg

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i KST Akademiet A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for KST Akademiet A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odder, den 27. marts 2019

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Erling Brødbæk
statsautoriseret revisor
mne11645

Selskabsoplysninger

Selskabet

KST Akademiet A/S
Søndergade 15, 2. th.
8600 Silkeborg

CVR-nr.: 28 85 56 72
Stiftet: 22. juni 2005
Hjemsted: Silkeborg
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Henning Juul Rasmussen
Tau Lee Bjørn Rosenberg
Trine Snerle Rosenberg

Direktion

Trine Snerle Rosenberg

Revisor

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Banegårdsgade 13
8300 Odder

Modervirksomhed

Trine Rosenberg Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive klinik med kursus- og behandlingsvirksomhed indenfor Kranio-Sakral terapi og anden hermed beslægtet virksomhed efter bestyrelsens skøn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 963.696 kr. mod 992.480 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 124.298 kr. mod 279.038 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KST Akademiet A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 posterings direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

| | |
|---|----------|
| | Brugstid |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter KST Akademiet A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|----------------|----------------|
| Bruttofortjeneste | 963.696 | 992.480 |
| 1 Personaleomkostninger | -698.293 | -581.586 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -107.103 | -76.225 |
| Driftsresultat | 158.300 | 334.669 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 23.358 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | 2.453 | 31.188 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -24.102 | -4.789 |
| Resultat før skat | 160.009 | 361.068 |
| 3 Skat af årets resultat | -35.711 | -82.030 |
| Årets resultat | 124.298 | 279.038 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Udbytte for regnskabsåret | 100.000 | 1.300.000 |
| Overføres til overført resultat | 24.298 | 0 |
| Disponeret fra overført resultat | 0 | -1.020.962 |
| Disponeret i alt | 124.298 | 279.038 |

Balance 31. december

| Aktiver | | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Note | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| 4 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 274.228 | 370.425 |
| 5 | Indretning af lejede lokaler | 30.400 | 41.306 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>304.628</u> | <u>411.731</u> |
| 6 | Deposita | 15.000 | 15.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>15.000</u> | <u>15.000</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>319.628</u> | <u>426.731</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 60.000 | 76.050 |
| | Varebeholdninger i alt | <u>60.000</u> | <u>76.050</u> |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 726.158 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 20.500 | 33.111 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 0 | 14.389 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>746.658</u> | <u>47.500</u> |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 0 | 1.475.318 |
| | Værdipapirer i alt | <u>0</u> | <u>1.475.318</u> |
| | Likvide beholdninger | 351.132 | 493.861 |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>1.157.790</u> | <u>2.092.729</u> |
| | Aktiver i alt | <u>1.477.418</u> | <u>2.519.460</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Note | | | |
| Egenkapital | | | |
| 7 | Virksomhedskapital | 500.000 | 500.000 |
| 8 | Overført resultat | 50.247 | 25.948 |
| 9 | Foreslået udbytte for regnskabsåret | 100.000 | 1.300.000 |
| | Egenkapital i alt | <u>650.247</u> | <u>1.825.948</u> |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| | Hensættelser til udskudt skat | 8.307 | 12.856 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | <u>8.307</u> | <u>12.856</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 652.300 | 492.150 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 26.660 | 28.780 |
| | Selskabsskat | 28.023 | 27.625 |
| | Anden gæld | 111.881 | 132.101 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>818.864</u> | <u>680.656</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>818.864</u> | <u>680.656</u> |
| | Passiver i alt | <u>1.477.418</u> | <u>2.519.460</u> |

10 Eventualposter

Noter

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 565.931 | 435.146 |
| Pensioner | 101.015 | 87.662 |
| Andre omkostninger til social sikring | 5.870 | 5.870 |
| Personaleomkostninger i øvrigt | 25.477 | 52.908 |
| | <u>698.293</u> | <u>581.586</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>2</u> | <u>2</u> |
| | | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 24.102 | 4.789 |
| | <u>24.102</u> | <u>4.789</u> |
| | | |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | 40.260 | 69.828 |
| Årets regulering af udskudt skat | -4.549 | 12.202 |
| | <u>35.711</u> | <u>82.030</u> |
| | | |
| | <u>31/12 2018</u> | <u>31/12 2017</u> |
| | | |
| 4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris primo | 474.984 | 283.826 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 424.984 |
| Afgang i årets løb | 0 | -233.826 |
| Kostpris ultimo | <u>474.984</u> | <u>474.984</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger primo | -104.559 | -268.626 |
| Årets afskrivninger | -96.197 | -69.759 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 233.826 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-200.756</u> | <u>-104.559</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>274.228</u> | <u>370.425</u> |

Noter

| | <u>31/12 2018</u> | <u>31/12 2017</u> |
|---|------------------------|-------------------------|
| 5. Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris primo | 280.558 | 242.558 |
| Tilgang i årets løb | <u>0</u> | <u>38.000</u> |
| Kostpris ultimo | <u>280.558</u> | <u>280.558</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | -239.252 | -232.786 |
| Årets afskrivninger | <u>-10.906</u> | <u>-6.466</u> |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-250.158</u> | <u>-239.252</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>30.400</u> | <u>41.306</u> |
| | | |
| 6. Deposita | | |
| Kostpris primo | <u>15.000</u> | <u>15.000</u> |
| Kostpris ultimo | <u>15.000</u> | <u>15.000</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>15.000</u> | <u>15.000</u> |
| | | |
| 7. Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital primo | <u>500.000</u> | <u>500.000</u> |
| | <u>500.000</u> | <u>500.000</u> |
| | | |
| 8. Overført resultat | | |
| Overført resultat primo | 25.949 | 1.046.910 |
| Årets overførte overskud eller underskud | <u>24.298</u> | <u>-1.020.962</u> |
| | <u>50.247</u> | <u>25.948</u> |
| | | |
| 9. Foreslået udbytte for regnskabsåret | | |
| Udbytte primo | 1.300.000 | 0 |
| Udloddet udbytte | -1.300.000 | 0 |
| Udbytte for regnskabsåret | <u>100.000</u> | <u>1.300.000</u> |
| | <u>100.000</u> | <u>1.300.000</u> |

Noter

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 100 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3 måneder og en samlet restleasingydelse på 25 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Trine Rosenberg Holding ApS, CVR-nr. 39 03 32 40 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 2 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.