

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

Årsrapport for
2021

CVR-nr. 28 85 56 72

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. maj 2022.

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 2021

- 5 Resultatopgørelse
- 6 Balance
- 8 Egenkapitalopgørelse
- 9 Noter
- 12 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 2. maj 2022

Direktion

Trine Snerle Rosenberg

Bestyrelse

Henning Juul Rasmussen
formand

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 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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 2. maj 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Erling Kirk 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, formand Tau Lee Bjørn Rosenberg Trine Snerle Rosenberg |
| Direktion | Trine Snerle Rosenberg |
| Revisor | Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Banegårdsgade 2 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 616.180 kr. mod 1.028.777 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 28.038 kr. mod 255.889 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|----------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 616.180 | 1.028.777 |
| 2 Personaleomkostninger | -578.999 | -698.357 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -16.177 | -12.860 |
| Driftsresultat | 21.004 | 317.560 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 16.315 | 12.049 |
| Andre finansielle indtægter | 0 | 22 |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | -1.337 | -1.017 |
| Resultat før skat | 35.982 | 328.614 |
| 4 Skat af årets resultat | -7.944 | -72.725 |
| Årets resultat | 28.038 | 255.889 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Udbytte for regnskabsåret | 30.000 | 275.000 |
| Disponeret fra overført resultat | -1.962 | -19.111 |
| Disponeret i alt | 28.038 | 255.889 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 11.008 | 0 |
| 6 Indretning af lejede lokaler | 34.060 | 49.590 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>45.068</u> | <u>49.590</u> |
| 7 Deposita | 15.000 | 15.000 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>15.000</u> | <u>15.000</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>60.068</u> | <u>64.590</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 15.000 | 20.000 |
| Varebeholdninger i alt | <u>15.000</u> | <u>20.000</u> |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 726.116 | 1.056.939 |
| Andre tilgodehavender | 31.857 | 38.313 |
| Tilgodehavender i alt | <u>757.973</u> | <u>1.095.252</u> |
| Likvide beholdninger | 318.950 | 522.702 |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>1.091.923</u> | <u>1.637.954</u> |
| Aktiver i alt | <u>1.151.991</u> | <u>1.702.544</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Egenkapital | | | |
| | Virksomhedskapital | 500.000 | 500.000 |
| | Overført resultat | 1.703 | 3.664 |
| | Foreslået udbytte for regnskabsåret | 30.000 | 275.000 |
| | Egenkapital i alt | <u>531.703</u> | <u>778.664</u> |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| 8 | Hensættelser til udskudt skat | <u>3.009</u> | <u>587</u> |
| | Hensatte forpligtelser i alt | <u>3.009</u> | <u>587</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| 9 | Anden gæld | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | Kortfristet del af langfristet gæld | 0 | 31.470 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 501.600 | 619.300 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 20.999 | 36.612 |
| | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 26.966 | 27.055 |
| | Selskabsskat | 5.522 | 72.138 |
| | Anden gæld | 62.192 | 136.718 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>617.279</u> | <u>923.293</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>617.279</u> | <u>923.293</u> |
| | Passiver i alt | <u>1.151.991</u> | <u>1.702.544</u> |
| 1 | Særlige poster | | |
| 10 | Eventualposter | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--|--------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2020 | 500.000 | 22.775 | 250.000 | 772.775 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | -250.000 | -250.000 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | -19.111 | 275.000 | 255.889 |
| Egenkapital 1. januar 2021 | 500.000 | 3.664 | 275.000 | 778.664 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | -275.000 | -275.000 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | -1.961 | 30.000 | 28.039 |
| | 500.000 | 1.703 | 30.000 | 531.703 |

Noter

1. Særlige poster

Indeholdt i regnskabsposten bruttofortjeneste er andre driftsindtægter der består af tilskud fra Covid-19 kompensationsordninger på 108 t.kr.

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 453.344 | 579.238 |
| Pensioner | 111.375 | 106.338 |
| Andre omkostninger til social sikring | 6.343 | 7.005 |
| Personaleomkostninger i øvrigt | <u>7.937</u> | <u>5.776</u> |
| | <u>578.999</u> | <u>698.357</u> |

| | | |
|--|----------|----------|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>2</u> | <u>2</u> |
|--|----------|----------|

3. Øvrige finansielle omkostninger

| | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Andre finansielle omkostninger | <u>1.337</u> | <u>1.017</u> |
| | <u>1.337</u> | <u>1.017</u> |

4. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| Skat af årets resultat | 5.522 | 72.138 |
| Årets regulering af udskudt skat | <u>2.422</u> | <u>587</u> |
| | <u>7.944</u> | <u>72.725</u> |

| | <u>31/12 2021</u> | <u>31/12 2020</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris primo | 50.000 | 50.000 |
| Tilgang i årets løb | <u>11.655</u> | <u>0</u> |
| Kostpris ultimo | <u>61.655</u> | <u>50.000</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | -50.000 | -50.000 |
| Årets afskrivninger | <u>-647</u> | <u>0</u> |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-50.647</u> | <u>-50.000</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>11.008</u> | <u>0</u> |

Noter

| | <u>31/12 2021</u> | <u>31/12 2020</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| 6. Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris primo | 320.208 | 280.558 |
| Tilgang i årets løb | <u>0</u> | <u>39.650</u> |
| Kostpris ultimo | <u>320.208</u> | <u>320.208</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | -270.618 | -257.758 |
| Årets afskrivninger | <u>-15.530</u> | <u>-12.860</u> |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-286.148</u> | <u>-270.618</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>34.060</u> | <u>49.590</u> |
| | | |
| 7. 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> |
| | | |
| 8. Hensættelser til udskudt skat | | |
| Hensættelser til udskudt skat primo | 587 | 0 |
| Udskudt skat af årets resultat | <u>2.422</u> | <u>587</u> |
| | <u>3.009</u> | <u>587</u> |
| | | |
| 9. Anden gæld | | |
| Anden gæld i alt | 0 | 31.470 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | <u>0</u> | <u>-31.470</u> |
| Anden gæld i alt | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | | |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>0</u> | <u>0</u> |

Noter

10. Eventualposter

Sambeskatning

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

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

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.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 posteringer 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 sambeskatte 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.

Anvendt regnskabspraksis

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover 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, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

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

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

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 på egenkapitalen.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.