



Tlf.: 76 42 94 00  
vejle@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Roms Hule 4, 1. sal  
DK-7100 Vejle  
CVR-nr. 20 22 26 70

**MENTOR TANKEFELT FOR SYGDOMSRAMTE APS**

**BØGVADVEJ 104, 7183 RANDBØL**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20. maj 2021

---

Zanny Arina Lundgaard

**CVR-NR. 38 33 71 30**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7-8
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Mentor Tankefelt for Sygdomsramte ApS Bøgvadvej 104 7183 Randbøl
	CVR-nr.: 38 33 71 30 Stiftet: 5. januar 2017 Hjemsted: Vejle Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Zanny Arina Lundgaard
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Mentor Tankefelt for Sygdomsramte ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randbøl, den 19. maj 2021

Direktion:

---

Zanny Arina Lundgaard

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i Mentor Tankefelt for Sygdomsramte ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mentor Tankefelt for Sygdomsramte ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 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 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.

#### **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 virksomheden, 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### 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.

Vejle, den 19. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Skov  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31481

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabet er registreret som en socialøkonomisk virksomhed.

Selskabets aktiviteter består i at yde sundhedsfaglig, social og mental støtte, vejledning og oplysning. Virksomheden yder partsrepræsentantskab og oplysning til sygdomsramte om ret til sociale ydelser, sundhedsfaglige ydelser, forsikrings- og erstatningsretslige ydelser samt anden sundhedsfaglig virksomhed, som har til formål at lindre og forebygge sygdom. Virksomhedens formål har desuden samfundsgavnlig karakter med et socialt, beskæftigelses- og sundhedsmæssigt sigte, som desuden fremmer aktivt medborgerskab.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet opnåede i 2020 et resultat før skat på -46 tkr. mod -9 tkr. i 2019.

Årets resultat og økonomiske udvikling anses for utilfredsstillende.

2020 blev også et svært år for os grundet Corona virus, som ramte landet i februar og lukkede mange aktiviteter for vores klienter, hvilket gjorde, at vi havde mindre arbejde, og næsten ingen nyttilkomne kunder. Vi kunne ikke rigtig gøre brug af hjælpepakkerne, da vi som nystartet virksomhed havde svært ved at dokumentere, hvor stort vores omsætningstab var. De klienter, som vi havde samarbejdsaftaler med, forblev klienter hos os igennem året.

Så vi satte igen tæring efter næring, og Zanny Arina Lundgaard gik op i tid, men ned i løn for at fokusere på at bruge tiden på opgaver. Zanny Arina Lundgaard har lagt mange frivillige timer uden at modtage berettiget løn og afstår at gøre krav på tilgodehavende løn for 2020.

Vi har fokuseret IT-mæssigt på at få hjemmesiden udviklet i 2020. I første omgang er hjemmesiden uden en webshop, men skal være information om vores serviceydelser og tilføre sygdomsramte viden om rettigheder. Vi har fået vores nye klienter igennem mund-til-mund anbefaling siden vi begyndte virksomheden i 2017, og vil i 2021 også kunne få nye klienter via hjemmesiden.

En af de uforudsete opgaver pga. Corona i 2020 blev at udvikle hjemmearbejdspladser for de af vores medarbejdere og praktikanter, som ikke allerede arbejdede hjemmefra. Det lykkedes, men vi må også konstatere, at det er ekstra tidskrævende at udvikle hjemmearbejdspladser til sygdomsramte, som egentlig ikke er klar, fordi indlæring i forvejen er svært med sygdom, og kræver meget nærvær af støttende medarbejdere. Vi havde også en opgave i vores interne administration fra 2019, som gik på at gøre overblik over de forskellige betalingsaftaler mere effektive. Der blev udviklet nye arbejdsgange til opsamling af metadata. Tid blev også brugt på at forbedre medarbejderkompetencer med juridisk eksamen i udvidet erstatningsret.

I 2019 startede vi idé-projekter med henblik på salg af varer, og i 2020 brugte vi tid på at overveje, om vi skulle udvikle andre indtægtskilder. Vi blev medlem af Green Care og deltog i generalforsamling og workshop-dag. Det inspirerede os til at overveje indtægter i forbindelse med salg af naturaktiviteter for krop og sjæl, for at bidrage til at forebygge sygdom og være aktiv med tilbud som naturligt gavner især psykiske sygdom, der ikke er decideret behandling. Corona forhindrede, at vi kunne afprøve vores pilotprojekt, som derfor udskydes til 2021.

I 2020 kom vi ikke længere med vores salg af sadelstol og skærm bord specielt henvendt til ryg- og bækkenpatienter, da vi mødte en mur omkring godkendelse af sadelstol som hjælpemiddel. Godkendelseprocessen er dyr for små virksomheder og i 2020 konkluderede vi, at vi ikke har ressourcer til at gå videre i processen uden nogen former for støtte. I 2021 skal vi tage endelig stilling til, om vi vil slutte med at forsøge at få godkendt ståstøttestol og skærm bord til hjælpemidler. Vi nåede et af vores store mål, da vi i 2020 kunne konstatere at vi har udviklet arbejdsvejen hos en af vores fleksjobber, som er gået op i effektivitet.

## LEDELSESBERETNING

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Vi havde håbet at kunne afholde et socialt arrangement i 2020 for vores støtte-medlemmer, men grundet Corona, så vurderede vi, at det var for svært at planlægge og gennemføre. Socialt arrangement er nu udskudt til 2021. Ligeledes var planen at drage mod Christiansborg og fortælle politikkerne om manglende rettigheder og love, som ikke virker for sygdomsramte danskere, men også den aktivitet måtte vi udskyde til 2021.

Vi har været mindre aktive på Facebook, da vi dels har haft færre gode nyheder at fortælle, men også fordi, at vi har givet plads til en anden vigtig social kamp, som andre kæmper for sociale rettigheder. Vi har naturligvis støttet op om gode borgerforslag for forbedringer af sociale rettigheder for sygdomsramte.

Vi har haft en god oplevelse - som også gør det billigere for vores klienter - forbundet med at vi deltager i møder med de kommunale myndigheder, nemlig online videomøder. Corona har formået at skubbe kommunerne ud af deres komfortzone til sygdomsramtes fordele, idet sygdomsramte nu tilbydes online videomøder, som er mindre ressourcekrævende at deltage i både økonomisk, tidsmæssigt, og energimæssigt. Vi håber, at online videomøder er kommet for at blive.

Der er modtaget tilsagn om finansiel støtte fra moderselskabet, hvilket er baggrunden for, at ledelsen har valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning af forsat drift.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.



**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2020 kr.	2019 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>110.156</b>	<b>102.612</b>
Personaleomkostninger.....	1	-154.010	-105.349
Af- og nedskrivninger.....		-2.767	-5.173
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-46.621</b>	<b>-7.910</b>
Andre finansielle indtægter.....		550	100
Andre finansielle omkostninger.....		-345	-800
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-46.416</b>	<b>-8.610</b>
Skat af årets resultat.....	2	10.103	1.894
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-36.313</b>	<b>-6.716</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-36.313	-6.716
<b>I ALT</b> .....		<b>-36.313</b>	<b>-6.716</b>

**BALANCE 31. DECEMBER**

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	2.766
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2.766</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>0</b>	<b>2.766</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		11.922	5.750
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	4	137.366	114.004
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		6.218	1.611
Udskudte skatteaktiver.....		0	25.733
Andre tilgodehavender.....		0	424
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		35.836	4.607
Periodeafgrænsningsposter.....		0	17.995
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>191.342</b>	<b>170.124</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>78.321</b>	<b>58.989</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>269.663</b>	<b>229.113</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>269.663</b>	<b>231.879</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		98.336	134.649
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>148.336</b>	<b>184.649</b>
Anden gæld.....		0	1.472
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	0	1.472
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		37.608	13.646
Anden gæld.....		83.719	32.112
Kortfristede gældsforpligtelser.....		121.327	45.758
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>121.327</b>	<b>47.230</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>269.663</b>	<b>231.879</b>
Eventualposter mv.	6		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	50.000	134.649	184.649
Forslag til resultatdisponering.....		-36.313	-36.313
<b>Egenkapital 31. december 2020.....</b>	<b>50.000</b>	<b>98.336</b>	<b>148.336</b>

## NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note	
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1		
Løn og gager.....	150.701	100.798		
Pensioner.....	578	1.265		
Andre omkostninger til social sikring.....	631	3.286		
Andre personaleomkostninger.....	2.100	0		
	<b>154.010</b>	<b>105.349</b>		
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-35.836	-4.607		
Regulering af udskudt skat.....	25.733	2.713		
	<b>-10.103</b>	<b>-1.894</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>	
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020.....		15.518		
Kostpris 31. december 2020.....		15.518		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		12.751		
Årets afskrivninger .....		2.767		
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		15.518		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		0		
	2020 kr.	2019 kr.		
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>			<b>4</b>	
Salgsværdi af udført arbejde.....	137.366	114.004		
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>137.366</b>	<b>114.004</b>		
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	137.366	114.004		
	<b>137.366</b>	<b>114.004</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			<b>5</b>	
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Anden gæld.....	0	0	1.472	1.472
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.472</b>	<b>1.472</b>

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****6****Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Peter Lundgaard Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Mentor Tankefelt for Sygdomsramte ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

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

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration mv.

### 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.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

#### Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

#### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.