

StudyMind ApS

c/o Stelvig Falkoner Alle 19, 5. th., 2000 Frederiksberg

CVR-nr. 39 50 35 73

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. september 2020.

Lars Steffen Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for StudyMind ApS.

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 14. september 2020

Direktion

Anna Bidstrup Stelvig

Lars Steffen Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i StudyMind ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for StudyMind ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at de udarbejdede drifts- og likviditetsbudgetter for 2020 overholdes, herunder forventningerne til selskabets salg for resten af 2020 samt indgåelse af aftaler om tilførsel af ekstern kapital til selskabet indfries. Selskabets ledelse har en forventning om, at de udarbejdede drifts- og likviditetsbudgetter overholdes og har på den baggrund aflagt selskabets årsrapport efter going concern princippet i henhold til beskrivelse i note 1.

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 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 revisionspåtegning

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 regnskabsbrugere 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

København, den 14. september 2020

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Henrik Paaske
Statsautoriseret revisor
mne10067

Benjamin Møller Obel
Statsautoriseret revisor
mne44149

Selskabsoplysninger

Selskabet	StudyMind ApS c/o Stelvig Falkoner Alle 19, 5. th. 2000 Frederiksberg
	CVR-nr.: 39 50 35 73
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Anna Bidstrup Stelvig Lars Steffen Jensen
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

StudyMinds formål er at udvikle og sælge psykologiske digitale produkter, udøve psykologisk rådgivning samt andre aktiviteter i naturlig forbindelse hermed.

StudyMind tilbyder ydelserne Eksamens Lab, kursus mod eksamensangst og studietrivselskonceptet med app'en Studieparat.

StudyMinds ydelser er målrettet elever på gymnasiale uddannelser, handelsskoler, i folkeskoler etc., studerende på mellemlange og videregående uddannelser, voksen- og efteruddannelser, samt andre længere studieforløb og lærere og studievejledere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -436.593 kr. mod -140.292 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for forventet.

Selskabet har i 2019 fortsat sin udvikling af dets produkter og omkostningerne hertil er valgt aktiveret under udviklingsprojekter i selskabets balance.

Selskabet har i 2019 modtaget offentlige midler til at medfinansiere udviklingen af selskabets produkter og er påbegyndte salg af selskabets foreløbige udviklet produkter.

Det blev i slutningen af 2019 besluttet af selskabets ejere at gennemføre en kapitalforhøjelse gennem gældskonvertering for at retablere selskabets kapital og omdanne selskabet fra IVS til ApS.

I løbet af foråret 2020 har selskabet indgået aftaler om ekstern finansiering på 3 mio. kr. til den fortsatte udvikling af selskabets produkter samt opbygning af selskabets salgsorganisation og salgskanaler.

Selskabets ledelse har udarbejdet et foreløbigt drifts- og likviditetsbudget for 2020, hvori fremgår, at der tilstrækkelig med likviditet i det omfang, at selskabets salgsforventninger for resten af 2020 indfries og de forventede aftale om tilførsel af yderligere kapital til selskabet overholdes. Selskabets ledelse er af den overbevisning, at der indgås aftale om tilførsel af yderligere kapital i efteråret 2020, samt at salgsforventningerne indfries.

Selskabets ledelse har på den baggrund aflagt årsrapporten som going concern.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>1/1 - 31/12 2019</u>	<u>9/4 - 31/12 2018</u>
Bruttofortjeneste	82.303	-140.292
2 Personaleomkostninger	-493.226	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-196.165	0
Driftsresultat	-607.088	-140.292
3 Øvrige finansielle omkostninger	-13.571	0
Resultat før skat	-620.659	-140.292
Skat af årets resultat	184.066	0
Årets resultat	-436.593	-140.292
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-436.593	-140.292
Disponeret i alt	-436.593	-140.292

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2019	2018
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	640.499	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	640.499	0
Anlægsaktiver i alt	640.499	0
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	62.500	0
Tilgodehavende selskabsskat	184.066	0
Andre tilgodehavender	36.839	31.248
Tilgodehavender i alt	283.405	31.248
Likvide beholdninger	118.384	1.000
Omsætningsaktiver i alt	401.789	32.248
Aktiver i alt	1.042.288	32.248

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
5 Virksomhedskapital	40.000	1.000
6 Overkurs ved emission	0	0
7 Overført resultat	8.115	-140.292
Egenkapital i alt	48.115	-139.292
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	38.140	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	38.140	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	285.850	68.672
Gæld til associerede virksomheder	61.706	61.706
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	709	41.162
Anden gæld	160.342	0
Periodeafgrænsningsposter	447.426	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	956.033	171.540
Gældsforpligtelser i alt	994.173	171.540
Passiver i alt	1.042.288	32.248

1 Usikkerhed om going concern

Noter

1/1 - 31/12 2019	9/4 - 31/12 2018
---------------------	---------------------

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har i 2019 fortsat sin udvikling af dets produkter og omkostningerne hertil er valgt aktiveret under udviklingsprojekter i selskabets balance.

Selskabet har i 2019 modtaget offentlige midler til at medfinansiere udviklingen af selskabets produkter og er påbegyndte salg af selskabets foreløbige udviklet produkter.

Det blev i slutningen af 2019 besluttet af selskabets ejere at gennemføre en kapitalforhøjelse gennem gældskonvertering for at retablere selskabets kapital og omdanne selskabet fra IVS til ApS.

I løbet af foråret 2020 har selskabet indgået aftaler om ekstern finansiering på 3 mio. kr. til den fortsatte udvikling af selskabets produkter samt opbygning af selskabets salgsorganisation og salgskanaler.

Selskabets ledelse har udarbejdet et foreløbigt drifts- og likviditetsbudget for 2020, hvori fremgår, at der tilstrækkelig med likviditet i det omfang, at selskabets salgsforventninger for resten af 2020 indfries og de forventede aftale om tilførsel af yderligere kapital til selskabet overholdes. Selskabets ledelse er af den overbevisning, at der indgås aftale om tilførsel af yderligere kapital i efteråret 2020, samt at salgsforventningerne indfries.

Selskabets ledelse har på den baggrund aflagt årsrapporten som going concern.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	485.747	0
Andre omkostninger til social sikring	7.479	0
	<u>493.226</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>0</u>

3. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	<u>13.571</u>	<u>0</u>
	<u>13.571</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2019	0	0
Tilgang i årets løb	836.664	0
Kostpris 31. december 2019	836.664	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	0	0
Årets afskrivninger	-81.421	0
Årets nedskrivninger	-114.744	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-196.165	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	640.499	0
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	1.000	1.000
Kontant kapitaludvidelse	200	0
Overført fra frie reserver	38.800	0
	40.000	1.000
6. Overkurs ved emission		
Overkurs ved emission 1. januar 2019	0	0
Årets overkurs ved emission	623.800	0
Overført til overført resultat	-623.800	0
	0	0
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	-140.292	0
Årets overførte overskud eller underskud	-436.593	-140.292
Overført fra overkurs ved emission	623.800	0
Overført til selskabskapital	-38.800	0
	8.115	-140.292

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for StudyMind ApS 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 tilbageførsler 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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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.

Varekøb omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3 år.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet. Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

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.

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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.