

Kørelærernes Køretekniske Anlæg Pedersborg A/S
Kalundborgvej 84
4180 Sorø

CVR-nummer 78949619

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 28. april 2023

Claus Kristiansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Selskabsoplysninger

Selskab

Kørelærernes Køretekniske Anlæg Pedersborg A/S
Kalundborgvej 84
4180 Sorø

Telefon: 57834989
Hjemstedskommune: Sorø
CVR-nummer: 78949619
Regnskabsperiode: 1. januar 2022 - 31. december 2022

Bestyrelse

Lars Thorup Schødt
Bent Grue
Preben Jørgen Stahl Mortensen
Tommy Andersen
Lars Flor Müller

Direktion

Birgit Risager Mikkelsen

Pengeinstitut

Nykredit
Kalvebod brygge 1-3
1780 København K

Advokat

DreistStorgaard Advokater A/S
Claus N. Kristiansen
Energivej 3
4180 Sorø

Revisor

Dansk Revision Frederikssund
Registreret revisionsanpartsselskab
Havnegade 4
3600 Frederikssund

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Kørelærernes Køretekniske Anlæg Pedersborg A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, 13. marts 2023

Direktionen:

Birgit Risager Mikkelsen

Bestyrelsen:

Lars Thorup Schødt

Bent Grue

Preben Jørgen Stahl Mortensen

Tommy Andersen

Lars Flor Müller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kørelærernes Køretekniske Anlæg Pedersborg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kørelærernes Køretekniske Anlæg Pedersborg A/S for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 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 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.

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. Fejlinformation 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 regnskabspraxis, 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Frederikssund, 13. marts 2023

Dansk Revision Frederikssund

Registreret revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 86141019

Dorte Lodahl Krusaa
Partner, Registreret Revisor
mne12506

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været drift og udlejning af køreteknisk anlæg og manøvre-regård til brug for køreundervisning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 viser et overskud på DKK 802.121, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på DKK 13.116.074.

Selskabet har i år foretaget en kontant kapitalforhøjelse på nominelt DKK 295.000 til kurs 175, svarende til DKK 516.250.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Egne aktier udgør 0,20 % af den nominelle aktiekapital, svarende til nominelt DKK 4.000 (2021 DKK 4.000).

Selskabet har i 2022 solgt 1,75 % af den nominelle aktiekapital DKK 35.000 for DKK 61.250.

Aktierne handles som led i virksomhedens strategi.

		2022	2021
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
	Perioden 1. januar - 31. december		
	Bruttofortjeneste	4.825.480	4.649
1	Personaleomkostninger	-2.165.505	-1.931
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.104.332	-1.130
	Resultat før finansielle poster	1.555.642	1.589
	Finansielle indtægter	3.617	23
	Finansielle omkostninger	-529.337	-203
	Resultat før skat	1.029.922	1.409
2	Skat af årets resultat	-227.801	-311
	Årets resultat	802.121	1.098
	Forslag til resultatdisponering:		
	Foreslået udbytte	200.000	171
	Overført resultat	602.121	927
	Resultatdisponering i alt	802.121	1.098

		2022	2021
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
3	Grunde og bygninger	6.851.920	6.567
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.102.964	1.001
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	13.209.074	1.023
	Materielle anlægsaktiver	21.163.958	8.590
	Anlægsaktiver i alt	21.163.958	8.590
	Råvarer og hjælpematerialer	93.914	71
	Varebeholdninger	93.914	71
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	285.811	241
	Tilgodehavende skat	98.963	7
	Andre tilgodehavender	805.366	1.287
5	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	10.075	0
	Periodeafgrænsningsposter	9.834	10
	Tilgodehavender	1.210.049	1.545
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	49
	Værdipapirer og kapitalandele	0	49
	Likvide beholdninger	2.188.655	2.765
	Omsætningsaktiver i alt	3.492.617	4.430
	Aktiver i alt	24.656.575	13.021

		2022	2021
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
	Passiver pr. 31. december		
	Virksomhedskapital	2.000.000	1.705
	Overkurs ved emission	461.250	240
	Overført resultat	10.454.824	9.852
	Foreslået udbytte	200.000	171
	Egenkapital i alt	13.116.074	11.968
	Hensættelser til udskudt skat	708.522	591
	Hensatte forpligtelser	708.522	591
	Gæld til realkreditinstitutter	7.597.952	0
	Andre pengekreditorer	1.473.468	0
7	Langfristede gældsforpligtelser	9.071.420	0
8	Gæld til realkreditinstitutter	339.689	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.288.754	179
	Anden gæld	132.116	283
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.760.559	462
	Gældsforpligtelser i alt	10.831.980	462
	Passiver i alt	24.656.575	13.021
9	Eventualforpligtelser		
10	Kontraktlige forpligtelser		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overkurs ved emis- sion	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december					
Saldo primo	1.705	240	9.852	171	11.968
Udbetalt udbytte	0	0	0	-171	-171
Kapitalforhøjelse	295	221	0	0	516
Modtaget udbytte fra kapitalandele	0	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	602	200	802
Egenkapital ultimo	2.000	461	10.455	200	13.116

Noter	2022	2021	
	DKK	1.000 DKK	
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	2.029.951	1.751
	Pensioner	40.300	32
	Andre omkostninger til social sikring	52.298	44
	Øvrige personaleomkostninger	42.955	104
	Personaleomkostninger i alt	2.165.505	1.931
	Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 7 beskæftigede (sidste år 6).		
2	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	110.396	436
	Regulering af udskudt skat	117.405	-125
	Skat af årets resultat i alt	227.801	311
3	Grunde og bygninger		
	Kostpris 1. januar	24.291.783	24.238
	Tilgang i årets løb	899.379	81
	Afgang i årets løb	0	-26
	Kostpris 31. december	25.191.162	24.292
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-17.724.994	-17.139
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	26
	Årets af- og nedskrivninger	-614.248	-613
	Afskrivninger 31. december	-18.339.241	-17.725
	Grunde og bygninger i alt	6.851.920	6.567

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	6.055.990	6.026
Tilgang i årets løb	667.624	135
Afgang i årets løb	-901.400	-105
Kostpris 31. december	<u>5.822.214</u>	<u>6.056</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-5.055.066	-4.643
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	825.900	105
Årets af- og nedskrivninger	-490.085	-517
Afskrivninger 31. december	<u>-4.719.250</u>	<u>-5.055</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>1.102.964</u>	<u>1.001</u>
5 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>10.075</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt	<u>10.075</u>	<u>0</u>
Tilgodehavende er opstået som følge af sædvanlig forretningsmæssig samhandel.		
Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for lånet.		
6 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Andre værdipapirer og kapitalandele	49.050	27
Årets realiserede handler	-49.500	0
Årets værdiregulering indregnet i resultatopgørelsen	450	22
Børsnoterede aktier i alt	<u>0</u>	<u>49</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele i alt	<u>0</u>	<u>49</u>
7 Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	<u>7.638.649</u>	<u>0</u>
8 Gæld til realkreditinstitutter		
Andel af langfristet gæld, der forfalder indenfor 1 år	<u>339.689</u>	<u>0</u>
Gæld til realkreditinstitutter i alt	<u>339.689</u>	<u>0</u>

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK

9 Eventualforpligtelser

Ingen.

10 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har en leasingforpligtelse, der løber over 19 måneder, med en værdi på TDKK 225.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 10.000, der giver pant i grunde og bygninger, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør TDKK 19.038. Heraf er ejerpantebreve på i alt TDKK 10.000 deponeret til sikkerhed for bankgæld og gæld til vækstfonden.

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse og vækstfonden er tinglyst virksomhedspant på i alt TDKK 2.500 med pant i driftsmateriel, driftsinventar, lager, simple fordringer, drivmidler og andre hjælpemidler, motorkøretøjer og andre immaterielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet. Covid-19 kompensationer indregnes med den del, der vedrører regnskabsåret, når betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt, og virksomheden har søgt eller har planlagt at søge kompensation inden udløbet af ansøgningsfristen.

Anvendt regnskabspraxis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Køreteknisk anlæg	33 1/3 år	26 %
Bygninger, garage- og benzinanlæg	20 år	0 %
Hegn	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 %

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne kapitalandele indregnes direkte på egenkapitalen. Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.