



Travel4companies A/S

Øster Farimagsgade 75
2100 København Ø
CVR-nr. 14451692

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
05.07.2022

Christian Theilgaard Høyer
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Travel4companies A/S
Øster Farimagsgade 75
2100 København Ø

CVR-nr.: 14451692
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Klavs Valdemar Gravesen, formand
Christian Theilgaard Høyer
Mads Jørgen Theilgaard Høyer

Direktion

Christian Theilgaard Høyer, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Travel4companies A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 05.07.2022

Direktion

Christian Theilgaard Høyer

direktør

Bestyrelse

Klavs Valdemar Gravesen

formand

Christian Theilgaard Høyer

Mads Jørgen Theilgaard Høyer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Travel4companies A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Travel4companies A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 revisorers 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 revisionsbevis 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 brugerne 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 anvendte 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.

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 herudover 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 05.07.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33712

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten i Travel4Companies A/S er i lighed med tidligere år udarbejdelse og gennemførelse af skræddersyede firma- og erhvervsrejser for erhvervslivet i ind- og udland.

Det er målsætningen at ethvert arrangement designes og forædles i en tæt sparring med vores kunder således, at vi med vores ydelser er med til at sikre højst muligt udbytte. Hvad enten der er tale om sol, ski, action eller storby, kan vi anbefale de bedste lokaliteter inden for udstukne budgetrammer. Vi står gerne klar med professionel sparring og idéer til events og teambuilding, som kan bringe vores kunder tættere på målet, holde på dygtige medarbejdere, understøtte markedsføringen og ikke mindst jeres kernekunder. Udover at facilitere rammerne omkring arrangementet, transport, indkvartering og landsarrangement så arbejder vi løbende på at indgå som sparringspartner omkring ønsker og forventninger til resultatet af "investeringen" – og således også at påtage os en del af ansvaret.

Samarbejdet handler for os om tillid og kvalitet.

Rollen som rammeskaber og oplevelsesdesigner – 5 hurtige råd til dig

Som oplevelsesdesigner er det vigtigt at forholde sig til, hvordan rammerne blive skabt. Vi giver her 5 hurtige råd til, hvordan man skaber gode oplevelser:

- Detaljerigdommen, det er her, at en event bliver oplevet som sammenhængende og medrivende. Sørg for, at du har et overblik over både de brede linjer, såvel som detaljerne.
- Tid er en værdifuld faktor når gode oplevelser skal skabes. Det er derfor en fordel for oplevelsen, når både virksomheden og dens kunder investerer tid i at opbygge og opleve et event samme.
- Giv fritid under et arrangement, så deltagerne kan erfaringsudveksle, netværke, opleve samvær og lære hinanden at kende. Det vigtige i arrangementerne er, at deltagerne kan forankre deres relationer i fælles oplevelser og få hjælp til at koble deres følelser til brandet.
- Skab forskellige pakker, der gør det muligt at vælge den variant, der passer deltagerne bedst.

Persondataforordningen

Vi tager persondataforordningen (EU's GDPR – General Data Protection Regulation) meget seriøs, og vi vil løbende gøre en indsats for at leve op til kravene for god datasikkerhed og privatlivsbeskyttelse. Alle tiltag består i at udføre kvalitetssikring i alle led af vores forretning. T4C har DPO tilknyttet til hjælp i arbejdet med databeskyttelse, dataetik og GDPR-compliance ligesom justeringer og ændringer inde for loven omsættes til operationelle tiltag. Vi beskytter jeres oplysninger – et løfte om jeres privatliv. Har du spørgsmål til vores tiltag for at sikre jeres databeskyttelse - kontakt venligst vores Data Protection Officer her: dpo@t4c.com

Digitalt

Vi investerer løbende i den digital kommunikation således, at ethvert kundeprojekt i dag, understøttes af vores event-styringsapp, en værdifuld kommunikationsplatform der giver mulighed for at kommunikere direkte med hver enkelt deltager både før, under og efter rejsen.

Licens m.m.

IATA licens – Tilknyttet Rejsegarantifonden, nr. 0114 – medlem af DRF (Danmarks Rejsebureau Forening).

Qua Covid_19, så startede 2021 hvor 2020 sluttede, med en drift i "0" frem til juli/august. I løbet af året har vi modtaget forskellige hjælpepakker på lige fod med resten af dansk erhvervsliv. I den forbindelse hensættes 200 tkr. til regulering på kompensationsordninger. I 2021 har vi som i 2020 løbende balanceret omkostningsniveauet, og skåret til hvor muligt, dog uden at kompromittere en eventuel drift i 3. tertial 2021. Flere projekter som skulle have fundet sted i 2020 var, efter overensstemmelse med kunderne, flyttet til 4. tertial 2021 i forventning om, at vaccinationer o. a. så småt vil få bugt med pandemien.

Resultatet blev et overskud på 246 tkr., hvilket vurderes som værende tilfredsstillende for året.

Selskabets forventninger til udviklingen i det kommende år er positive da meget tyder på, at rejselysten så småt er ved at vende tilbage. Vi kan garantere at vi er her, når du, dine kollegaer og dine kunder igen skal have det sociale samvær og flowet tilbage, når grænserne og verden igen åbner op.

Velkommen!

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		944.530	694.287
Personaleomkostninger	2	(731.942)	(842.931)
Af- og nedskrivninger	3	0	(7.814)
Driftsresultat		212.588	(156.458)
Andre finansielle indtægter	4	112.176	16.463
Andre finansielle omkostninger	5	(8.639)	(19.519)
Resultat før skat		316.125	(159.514)
Skat af årets resultat	6	(69.659)	35.032
Årets resultat		246.466	(124.482)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		246.466	(124.482)
Resultatdisponering		246.466	(124.482)

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	0
Immaterielle aktiver	7	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle aktiver	8	0	0
Anlægsaktiver		0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		33.670	21.855
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		36.619	31.387
Udskudt skat		7.371	46.417
Andre tilgodehavender		389.458	413.971
Tilgodehavende skat		0	22.718
Periodeafgrænsningsposter		453.134	610.578
Tilgodehavender		920.252	1.146.926
Andre værdipapirer og kapitalandele		654.035	317.277
Værdipapirer og kapitalandele		654.035	317.277
Likvide beholdninger		1.824.621	1.744.374
Omsætningsaktiver		3.398.908	3.208.577
Aktiver		3.398.908	3.208.577

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital	9	600.000	600.000
Overført overskud eller underskud		902.400	855.934
Forslag til udbytte for regnskabsåret		200.000	0
Egenkapital		1.702.400	1.455.934
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.262.056	1.046.914
Leverandører af varer og tjenesteydelser		170.862	591.861
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		10.722	10.297
Skyldig skat		14.613	0
Anden gæld		238.255	103.571
Kortfristede gældsforpligtelser		1.696.508	1.752.643
Gældsforpligtelser		1.696.508	1.752.643
Passiver		3.398.908	3.208.577
Usædvanlige forhold	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	600.000	855.934	0	1.455.934
Årets resultat	0	46.466	200.000	246.466
Egenkapital ultimo	600.000	902.400	200.000	1.702.400

Noter

1 Usædvanlige forhold

Selskabet har grundet COVID-19 modtaget kompensation for tabt omsætning for i alt 402 t.kr. (2020: 442 t.kr.) og kompensation for faste omkostninger for 453 t.kr. (2020: 409 t.kr.)

2 Personaleomkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Gager og lønninger	675.071	773.383
Pensioner	48.000	64.151
Andre omkostninger til social sikring	8.871	5.397
	731.942	842.931
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	2

3 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	2.486
Afskrivninger på materielle aktiver	0	5.328
	0	7.814

4 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	1.356	1.170
Renteindtægter i øvrigt	0	101
Valutakursreguleringer	23.012	0
Dagsværdireguleringer	87.808	15.192
	112.176	16.463

5 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	8.133	9.103
Dagsværdireguleringer	506	10.416
	8.639	19.519

6 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	30.613	0
Ændring af udskudt skat	39.046	(35.032)
	69.659	(35.032)

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	248.162
Kostpris ultimo	248.162
Af- og nedskrivninger primo	(248.162)
Af- og nedskrivninger ultimo	(248.162)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	45.830
Kostpris ultimo	45.830
Af- og nedskrivninger primo	(45.830)
Af- og nedskrivninger ultimo	(45.830)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

9 Virksomhedskapital

	Antal	Nominel værdi kr.
Klasse A	60	60.000
Klasse B	540	540.000
	600	600.000

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har stillet sikkerhed på en sikringskonto over for Rejsegarantifonden med en likvidbeholdning på 1.000 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter udvikling af hjemmeside.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.