



TNT Nuuk A/S

Postboks
3900 Nuuk
CVR-nr. 15045140

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
06.06.2020

Henrik Walsted
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	9
Balance pr. 31.12.2019	10
Egenkapitalopgørelse for 2019	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

TNT Nuuk A/S

Postboks

3900 Nuuk

CVR-nr.: 15045140

Stiftelsesdato: 19.02.1991

Hjemsted: Sermersooq

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Telefonnummer: +299321256

Telefax: +299321631

Hjemmeside: www.tntnuuk.gl

E-mail: tntnuuk@tntnuuk.gl

Bestyrelse

Flemming Lysholm Berger

Henrik Walsted

Mille Søvn Dahl Pedersen

Direktion

Flemming Lysholm Berger

Bank

Grønlandsbanken A/S

Imaneq 33

3900 Nuuk

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Imaneq 33, 6-7. etage

3900 Nuuk

Grønland

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for TNT Nuuk 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nuuk, den 06.06.2020

Direktion

Flemming Lysholm Berger

Bestyrelse

Flemming Lysholm Berger

Henrik Walsted

Mille Søvdahl Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i TNT Nuuk A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for TNT Nuuk A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 Grønland. 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 Grønland, 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.

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 Grønland, 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 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 Grønland, 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.

Nuuk, den 06.06.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Claus Bech

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31453

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	12.544	9.388	8.634	7.069	9.709
Driftsresultat	4.231	2.309	1.265	389	1.196
Resultat af finansielle poster	1	(5)	8	6	12
Årets resultat	3.044	1.575	869	263	822
Balancesum	13.060	8.825	8.548	8.045	9.749
Investeringer i materielle aktiver	0	220	385	129	13
Egenkapital	7.983	6.440	5.387	4.201	3.945
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	42,21	26,63	18,13	6,46	27,5
Soliditetsgrad (%)	61,13	72,97	63,02	52,22	40,47

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i arkitektvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er et overskud på 3.043 t.kr. mod et overskud på 1.575 t.kr. i 2018. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende. Der forventes ligeledes overskud for regnskabsåret 2020.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		12.544.161	9.387.947
Personaleomkostninger	1	(8.126.951)	(6.901.006)
Af- og nedskrivninger	2	(185.844)	(178.382)
Driftsresultat		4.231.366	2.308.559
Andre finansielle indtægter	3	1.836	5.705
Andre finansielle omkostninger	4	(1.249)	(10.445)
Resultat før skat		4.231.953	2.303.819
Skat af årets resultat	5	(1.188.342)	(728.461)
Årets resultat		3.043.611	1.575.358
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		6.000.000	1.500.000
Overført resultat		(2.956.389)	75.358
Resultatdisponering		3.043.611	1.575.358

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		270.370	461.214
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle aktiver	6	270.370	461.214
Andre værdipapirer og kapitalandele		54.500	54.600
Finansielle aktiver		54.500	54.600
Anlægsaktiver		324.870	515.814
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.530.168	2.770.451
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	0	1.546.862
Udskudt skat		0	33.391
Andre tilgodehavender		78.480	42.290
Periodeafgrænsningsposter		49.095	81.001
Tilgodehavender		3.657.743	4.473.995
Likvide beholdninger		9.077.700	3.835.342
Omsætningsaktiver		12.735.443	8.309.337
Aktiver		13.060.313	8.825.151

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	8	501.000	501.000
Overført overskud eller underskud		1.482.306	4.438.695
Forslag til udbytte for regnskabsåret		6.000.000	1.500.000
Egenkapital		7.983.306	6.439.695
Udskudt skat		833.498	0
Andre hensatte forpligtelser		208.985	319.129
Hensatte forpligtelser		1.042.483	319.129
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	2.166.251	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		584.070	925.862
Skyldig selskabsskat		206.183	236.327
Anden gæld	9	1.078.020	904.138
Kortfristede gældsforpligtelser		4.034.524	2.066.327
Gældsforpligtelser		4.034.524	2.066.327
Passiver		13.060.313	8.825.151
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Koncernforhold	12		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	501.000	4.438.695	1.500.000	6.439.695
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.500.000)	(1.500.000)
Årets resultat	0	(2.956.389)	6.000.000	3.043.611
Egenkapital ultimo	501.000	1.482.306	6.000.000	7.983.306

Noter

1 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	7.797.511	6.669.921
Pensioner	274.574	185.353
Andre omkostninger til social sikring	18.673	11.867
Andre personaleomkostninger	36.193	33.865
	8.126.951	6.901.006
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	9	9

2 Af- og nedskrivninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	190.844	178.382
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(5.000)	0
	185.844	178.382

3 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	2.036	5.705
Dagsværdireguleringer	(200)	0
	1.836	5.705

4 Andre finansielle omkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	1.349	145
Dagsværdireguleringer	(100)	10.300
	1.249	10.445

5 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Aktuel skat	321.453	278.327
Ændring af udskudt skat	1.033.589	453.734
Regulering vedrørende tidligere år	0	(3.600)
Effekt af ændrede skattesatser	(166.700)	0
	1.188.342	728.461

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	2.826.754	929.844
Afgange	(768.510)	0
Kostpris ultimo	2.058.244	929.844
Af- og nedskrivninger primo	(2.365.540)	(929.844)
Årets afskrivninger	(190.844)	0
Tilbageførsel ved afgang	768.510	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.787.874)	(929.844)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	270.370	0

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019 kr.	2018 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	77.568.292	60.097.729
Foretagne acontofaktureringer	(79.734.543)	(58.550.867)
Overført til forpligtelser	2.166.251	0
	0	1.546.862

8 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktier	501	1.000	501.000
	501		501.000

9 Anden gæld

	2019	2018
	kr.	kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	646.574	553.376
Feriepengeforpligtelser	352.500	275.000
Anden gæld i øvrigt	78.946	75.762
	1.078.020	904.138

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019 kr.	2018 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	642.294	717.000
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	337.500	585.000

Selskabet har indgået uopsigelig lejekontrakt frem til 01.05.2020 vedr. leje af lejlighed i Nuuk. Den samlede forpligtelse frem til 01.05.2020 udgør 45 t.kr. Efter den 01.05.2020 er der en opsigelsesperiode på 6 måneder med en årlig ydelse på 135 t.kr.

Selskabets øvrige lejeforpligtelser har fortsat en opsigelsesperiode på 6 måneder og den samlede forpligtelse er opgjort til 529,8 t.kr.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen af selskabets aktiver er pantsat og selskabet har ikke påtaget sig kautionsforpligtelser eller lignende.

12 Koncernforhold

Selskabet har registreret følgende aktionærer med mere end 5% af aktiekapitalens stemmerettigheder eller pålydende værdi:

Flemming Berger, Postboks 189, 3900 Nuuk

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.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Som følge af ændringerne til årsregnskabsloven har selskabet tilpasset sin regnskabspraksis vedrørende indregning af værdien af skattemæssigt fradrag af udbytte, således at fradrag, der vedrører udbytte af indtjening indregnet i resultatopgørelsen indregnes i resultatopgørelsen og fradrag, der vedrører udbytte af indtjening direkte i egenkapitalen indregnes direkte i egenkapitalen på beslutningstidspunktet. Tidligere blev værdien af skattemæssigt fradrag af udbytte indregnet direkte i egenkapitalen, når udbytteudlodningen blev foreslået.

Ændringen implementeres for udbytte, der resultatdisponeres efter 1. januar 2019. For udbytte foreslået for regnskabsåret 2019 betyder denne tilpasning i regnskabspraksis, at værdien af det skattemæssige fradrag ikke indberegnes i egenkapitalen i 2019, men indregnes skat af årets resultat i resultatopgørelsen i 2020.

Ændringen har påvirket egenkapitalen ultimo 2019 med (1.908) t.kr. og udskudt skat ultimo med 1.908 t.kr. Sammenligningstal for 2018 er ikke ændret

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i igangværende arbejder, andre driftsindtægter, direkte omkostninger og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

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

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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele og renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger fra gæld og amortisering af finansielle forpligtelser 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

Materielle aktiver

Andre 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
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på igangværende arbejder for fremmed regning mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med en forventet forfaldstid, der ligger ud over et år fra balancedagen, måles til tilbagediskonteret værdi.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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