

Shortcut Danmark A/S

Nyhavn 16, 1., 1051 København K

CVR-nr. 33 38 53 15

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. april 2021.

Jakob Aggergaard Mikkelsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Shortcut Danmark A/S.

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 2020 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 26. marts 2021

Direktion

Carsten Vraa-Jensen

Jens Willy Johannsen

Michael Andersen Nexø

Jakob Aggergaard Mikkelsen

Bestyrelse

Marius Mårnes Mathisen

Henrik Lie-Nielsen

Johan Sköld

Jens Willy Johannsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Shortcut Danmark A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Shortcut Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 26. marts 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Mark Leerdrup Hansen

statsautoriseret revisor
mne19802

Selskabsoplysninger

Selskabet	Shortcut Danmark A/S Nyhavn 16, 1. 1051 København K
	CVR-nr.: 33 38 53 15
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 10. regnskabsår
Bestyrelse	Marius Mårnes Mathisen Henrik Lie-Nielsen Johan Sköld Jens Willy Johannsen
Direktion	Carsten Vraa-Jensen Jens Willy Johannsen Michael Andersen Nexø Jakob Aggergaard Mikkelsen
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udvikling og konsulentbistand inden for software samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 21.683 t.kr. mod 11.528 t.kr. sidste år. Årets resultat udgør 3.660 t.kr. mod 2.102 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet er i årets løb omdannet fra anpartsselskab til aktieselskab. Selskabet er pr. 27. oktober 2020, som det fortsættende selskab, fusioneret med Shortcut Danmark A/S, CVR-nr. 40171796 og har efterfølgende ændret navn fra Greener Pastures A/S til Shortcut Danmark A/S. Der er ved den regnskabsmæssige indregning pr. 1. januar 2020 anvendt overtagelsesmetoden, hvorfor sammenligningstal ikke er ændret i forhold til sidste års aflagte regnskab. Sammenligningstallene indeholder derfor ikke det indskudte selskabs sammenligningstal.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste	21.682.949	11.528.063
1 Personaleomkostninger	-16.667.284	-8.608.270
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-211.269	-208.126
Driftsresultat	4.804.396	2.711.667
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	104.423	0
Andre finansielle indtægter	3.400	92
2 Øvrige finansielle omkostninger	-96.707	-31.103
Resultat før skat	4.815.512	2.680.656
3 Skat af årets resultat	-1.155.205	-579.043
Årets resultat	3.660.307	2.101.613
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	6.499.998	0
Udbytte for regnskabsåret	0	2.400.000
Disponeret fra overført resultat	-2.839.691	-298.387
Disponeret i alt	3.660.307	2.101.613

Balance 31. december

Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	500.734	416.195
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>500.734</u>	<u>416.195</u>
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.806	3.806
6 Deposita	436.437	429.623
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>440.243</u>	<u>433.429</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>940.977</u>	<u>849.624</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.326.643	2.500.935
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.645.736	805.324
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	152.151	152.151
Andre tilgodehavender	71.725	13.475
Periodeafgrænsningsposter	71.523	13.404
Tilgodehavender i alt	<u>4.267.778</u>	<u>3.485.289</u>
Likvide beholdninger	<u>5.673.100</u>	<u>4.477.636</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>9.940.878</u>	<u>7.962.925</u>
Aktiver i alt	<u>10.881.855</u>	<u>8.812.549</u>

Balance 31. december

Passiver	2020	2019
Note	kr.	kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	666.667	114.286
Overført resultat	717.532	3.823.553
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	2.400.000
Egenkapital i alt	1.384.199	6.337.839
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	38.955	25.176
Hensatte forpligtelser i alt	38.955	25.176
Gældsforpligtelser		
Deposita	16.800	16.800
Gæld til tilknyttede virksomheder	126.075	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	142.875	16.800
Gæld til pengeinstitutter	18.313	206
7 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	114.485
Leverandører af varer og tjenesteydelser	361.439	251.641
Selskabsskat	843.426	178.054
Anden gæld	8.060.056	1.888.348
Periodeafgrænsningsposter	32.592	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.315.826	2.432.734
Gældsforpligtelser i alt	9.458.701	2.449.534
Passiver i alt	10.881.855	8.812.549
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital 1. januar 2020	114.286	3.823.553	2.400.000	6.337.839
Tilgang pr. 1. januar 2020 ved fusion	266.667	19.384	0	286.051
Tilgang ved omdannelse	285.714	-285.714	0	0
Udloddet udbytte	0	0	-2.400.000	-2.400.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.839.691	0	-2.839.691
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	6.499.998	0	6.499.998
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-6.499.998	0	-6.499.998
	<u>666.667</u>	<u>717.532</u>	<u>0</u>	<u>1.384.199</u>

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	15.371.887	7.666.114
Pensioner	1.118.954	825.085
Andre omkostninger til social sikring	176.443	117.071
	16.667.284	8.608.270
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	27	15
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	17.349	0
Andre finansielle omkostninger	79.358	31.103
	96.707	31.103
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.141.426	604.054
Årets regulering af udskudt skat	13.779	-25.011
	1.155.205	579.043
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	1.177.944	1.125.875
Tilgang i årets løb	295.807	52.069
Kostpris 31. december 2020	1.473.751	1.177.944
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-761.748	-553.623
Årets afskrivninger	-211.269	-208.126
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-973.017	-761.749
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	500.734	416.195

Noter

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. januar 2020	3.806	3.806
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	3.806	3.806

6. Deposita

Kostpris 1. januar 2020	429.623	414.710
Tilgang pr. 1. januar 2020 ved fusion	34.400	0
Tilgang i årets løb	6.814	14.913
Afgang i årets løb	-34.400	0
Kostpris 31. december 2020	436.437	429.623
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	436.437	429.623

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af periodens produktion	1.645.736	805.324
Modtagne acontobetaling	0	-114.485
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	1.645.736	690.839

Der indregnes således:

Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	1.645.736	805.324
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	0	-114.485
	1.645.736	690.839

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler med en samlet forpligtelse på t.DKK 437.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Shortcut Danmark A/S 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.

Selskabet er i årets løb omdannet fra anpartsselskab til aktieselskab. Selskabet er pr. 27. oktober 2020, som det fortsættende selskab, fusioneret med Shortcut Danmark A/S, CVR-nr. 40171796 og har efterfølgende ændret navn fra Greener Pastures A/S til Shortcut Danmark A/S. Der er ved den regnskabsmæssige indregning pr. 1. januar 2020 anvendt overtagelsesmetoden, hvorfor sammenligningstal ikke er ændret i forhold til sidste års aflagte regnskab. Sammenligningstallene indeholder derfor ikke det indskudte selskabs sammenligningstal.

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.

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.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale

Anvendt regnskabspraksis

- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede 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.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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