



Esani A/S

Pukuffik
3905 Nuussuaq
CVR-nr. 40351655

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
06.07.2022

Niels Hansen Damm
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	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Esani A/S

Pukuffik

3905 Nuussuaq

CVR-nr.: 40351655

Hjemsted: Sermersooq

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Hans-Ulrik Tønnes Skifte, formand

Nicolai Odgaard Jensen, næstformand

Tine Jensigne Pars

Ulrik Lyberth

Direktion

Frank Rasmussen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Imaneq 33, 6-7. etage

3900 Nuuk

Grønland

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Esani 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.

Nuussuaq, den 06.07.2022

Direktion

Frank Rasmussen

direktør

Bestyrelse

Hans-Ulrik Tønnes Skifte

formand

Nicolai Odgaard Jensen

næstformand

Tine Jensigne Pars

Ulrik Lyberth

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Esani A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Esani 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Selskabet har tabt mere end halvdelen af sin selskabskapital. Opmærksomheden henledes på note 7, hvoraf det fremgår at bestyrelsen indstiller til ejerne at selskabskapitalen forhøjes på den ordinære generalforsamling - og at selskabskapitalen herefter vil være retableret.

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 06.07.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Timmermann

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne18652

Bo Colbe Nielsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne24634

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er overordnet, "at drive fælleskommunale opgaver på miljø og driftsområdet i henhold til lovgivningen og kommunalfuldmagten, herunder vedligeholdelse af veje, affaldshåndtering, renovations- og genbrugsaktiviteter samt hermed forbundne aktiviteter".

Det fælleskommunale affaldsselskab skal opføre og drive 2 ens affaldsforbrændingsanlæg i henholdsvis Sisimiut og Nuuk. Hvert anlæg skal dimensioneres til at kunne behandle ca. 2,5 tons brandbart affald i timen og præstere minimum 8000 driftstimer årligt.

I 2021 har der fortsat været fokus på projektering af forbrændingsanlæggene og opførelse af affaldshoteller i henholdsvis Sisimiut og Nuuk.

Forbrændingsanlægget i Nuuk er endelig bestemt til at blive placeret i umiddelbar tilknytning til det nuværende affaldsforbrændingsanlægs areal. Dette forventes at medføre en kortere anlægsperiode og derved også en mulig, mindre økonomisk besparelse.

Det fælleskommunale affaldsselskab skal yderligere opføre og drive 2-3 spildolieforbrændingsanlæg. Indledende sonderinger omkring spildolieforbrændingsanlæg er foretaget i 2019.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Avannaata Kommunia's bestyrelsesrepræsentant meddelte på bestyrelsesmøde den 5. december 2019, at Avannaata Kommune ønsker at udtræde af ESANI.

ESANI's ledelse har efterfølgende gentagende gange efterspurgt en handlingsplan fra Avannaata Kommune omkring deres udtræden fra ESANI, dog uden der er kommet svar på henvendelsen.

Der er i 2021 indgået aftale med kreditinstitutter om finansiering af investeringerne i forbindelse med opførelsen af forbrændingsanlæggene.

Selskabskapitalen er ved udgangen af 2021 tabt. Resultatudviklingen skal ses i sammenhæng med forberedelserne til etablering af de nye anlæg. Det indgår i planerne for selskabets videre udvikling, at der etableres yderligere ansvarlig kapital samt at der i 2022 indskydes yderligere virksomhedskapital på 50 mio. kr. hvorefter kapitalen bliver retableret fuldt ud.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabet har i året realiseret et underskud på 1,4 mio. kr. før skat. Resultatet er påvirket af de ganske store omkostninger til projekter og forberedelsesarbejde - ikke mindst i tilknytning til anlægget i Nuuk samt anskaffelse af det skib, der vil spille en central rolle i logistikken om samling af affald og bortskaffelse af genanvendelige ressourcer.

Der forventes positive resultater, når anlæg og drift er oppe at køre i 2024.

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.
Nettoomsætning		14.544.111	11.708.227
Vareforbrug		(212.310)	(731.449)
Andre eksterne omkostninger		(13.144.886)	(14.480.715)
Bruttoresultat		1.186.915	(3.503.937)
Personaleomkostninger	1	(689.511)	(291.776)
Af- og nedskrivninger		(52.000)	(41.600)
Driftsresultat		445.404	(3.837.313)
Andre finansielle indtægter	2	96.000	0
Nedskrivning af finansielle aktiver		(2.353.072)	0
Andre finansielle omkostninger		(61.636)	(63.145)
Resultat før skat		(1.873.304)	(3.900.458)
Skat af årets resultat	3	496.427	1.033.621
Årets resultat		(1.376.877)	(2.866.837)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.376.877)	(2.866.837)
Resultatdisponering		(1.376.877)	(2.866.837)

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		166.400	218.400
Materielle aktiver under udførelse		35.307.667	936.320
Materielle aktiver	4	35.474.067	1.154.720
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.579.928	0
Finansielle aktiver	5	1.579.928	0
Anlægsaktiver		37.053.995	1.154.720
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.209.461	2.077.263
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.148.594	0
Udskudt skat		1.530.048	1.033.621
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	191.855	0
Periodeafgrænsningsposter		32.120	0
Tilgodehavender		7.112.078	3.110.884
Likvide beholdninger		3.415.560	3.036.001
Omsætningsaktiver		10.527.638	6.146.885
Aktiver		47.581.633	7.301.605

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital	7	2.000.000	2.000.000
Overført overskud eller underskud		(4.940.188)	(3.563.313)
Egenkapital		(2.940.188)	(1.563.313)
Ansvarlig lånekapital	8	22.500.000	8.000.000
Bankgæld		312.796	0
Anden gæld		1.301.407	0
Periodeafgrænsningsposter	9	22.474.400	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	46.588.603	8.000.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	1.600.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.278.802	853.109
Anden gæld		54.416	11.809
Kortfristede gældsforpligtelser		3.933.218	864.918
Gældsforpligtelser		50.521.821	8.864.918
Passiver		47.581.633	7.301.605
Eventualforpligtelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	(3.563.311)	(1.563.311)
Årets resultat	0	(1.376.877)	(1.376.877)
Egenkapital ultimo	2.000.000	(4.940.188)	(2.940.188)

Noter

1 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	620.058	220.245
Pensioner	60.952	69.989
Andre personaleomkostninger	8.501	1.542
	689.511	291.776
Antal ansatte pr. balancedagen	3	1

2 Andre finansielle indtægter

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	96.000	0
	96.000	0

3 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Ændring af udskudt skat	(496.427)	(1.033.621)
	(496.427)	(1.033.621)

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	260.000	936.320
Tilgange	0	34.371.347
Kostpris ultimo	260.000	35.307.667
Af- og nedskrivninger primo	(41.600)	0
Årets afskrivninger	(52.000)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(93.600)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	166.400	35.307.667

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	3.933.000
Kostpris ultimo	3.933.000
Andel af årets resultat	(2.353.072)
Nedskrivninger ultimo	(2.353.072)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.579.928

I forbindelse med overtagelsen af anparterne i Esani Shipping ApS pr. 01.07.2021, blev der opgjort en merværdi på datterselskabets skib på 4 mio. kr.

Driftsunderskuddet i datterselskabet er i tråd med forventningen, da en stabil drift opstår når forbrændingsanlæggene, som Esani A/S er i gang med at bygge, er færdigetableret.

Anparterne er nedskrevet med det driftsunderskud der er realiseret i perioden efter overtagelsesdatoen.

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
ESANI Shipping ApS	Hundested	100,00	(2.303.072)	7.748.423

6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse vedrører et tilgodehavende hos Qeqqata Kommunia.

7 Virksomhedskapital

Selskabet har tabt mere end 50 pct. af selskabskapitalen og ledelsens skal derfor træffe foranstaltninger til retablering af selskabskapitalen. Der er redegjort herfor i ledelsesberetningen.

8 Ansvarlig lånekapital

Ansvarlig lånekapital omfatter indbetalt lånekapital i perioden 2019 -2021.

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører periodisering af tilskud fra Selvstyret i forbindelse med anlægsinvesteringer. Tilskud indtægtsføres i takt med afskrivningshorisonten på de tilhørende anlægsaktiver.

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Ansvarlig lånekapital	0	22.500.000	0
Bankgæld	0	312.796	0
Anden gæld	1.600.000	1.301.407	0
Periodeafgrænsningsposter	0	22.474.400	22.474.400
	1.600.000	46.588.603	22.474.400

Anden gæld består af skyldig købesum til tidligere ejer af Esani Shipping ApS i forbindelse med anpartsoverdragelsen.

11 Eventualforpligtelser

Som forberedelse til etablering af 2 affaldsenergianlæg i henholdsvis Nuuk og Sisimiut er der indgået forpligtende økonomiske aftaler på cirka 260 mio. danske kroner. Ejerkommunerne har sikret finansiering til gennemførelse af de indgåede aftaler.

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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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

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.

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 konferencer/ rejser, fremmede tjenesteydelser, advokatomkostninger 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 renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

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**Materielle aktiver**

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene 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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.