Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

CONTERRA APS

NIELS PEDERSENS ALLÉ 2, 8830 TJELE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 7. juli 2021

_____
Poul Erhard Larsen

CVR-NR. 26 40 67 06

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12-14
Anvendt regnskabspraksis	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ConTerra ApS Niels Pedersens Allé 2 8830 Tjele	
	CVR-nr.:	26 40 67 06
	Stiftet:	31. december 2001
	Hjemsted:	Tjele
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Klaus-Volker Gerlich, formand Harald Elmo Mikkelsen Poul Erhard Larsen	
Direktion	Holger Nehmdahl	
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg	
Pengeinstitut	Spar Nord Toldboden 3, st. 8800 Viborg	

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for ConTerra ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tjele, den 2. juli 2021

Direktion:

_____
Holger Nehmdahl

Bestyrelse:

_____	_____	_____
Klaus-Volker Gerlich Formand	Harald Elmo Mikkelsen	Poul Erhard Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i ConTerra ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion
Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ConTerra ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 erklærings-standard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 overens-stemmelse 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 års-regnskabet 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.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren
Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Forholdet er bragt i orden i 2020.

Viborg, den 2. juli 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32221

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter
Selskabets aktivitet er at udvikle og markedsføre analyser og løsninger baseret på registerdata, samt dertil relaterede produkter, der kan etablere baggrundsviden til udarbejdelse af planer til beskyttelse af grundvandsreserven, overfladevand og øvrig natur.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Årets resultat udgør et overskud efter skat på 182 tkr. og anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning
Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Den verserende krise pga. Covid-19 har indtil nu ikke påvirket virksomhedens økonomi, og den forventes ikke at have nævneværdig påvirkning. Virksomheden følger Sundhedsstyrelsens anbefalinger og har indrettet sig herefter uden nævneværdig gene for virksomhedens drift og økonomi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		**1.876.750**	**1.742.317**
Personaleomkostninger	1	-1.155.394	-960.966
Af- og nedskrivninger		-436.067	-563.104
DRIFTSRESULTAT		**285.289**	**218.247**
Andre finansielle indtægter		527	427
Andre finansielle omkostninger	2	-94.069	-108.141
RESULTAT FØR SKAT		**191.747**	**110.533**
Skat af årets resultat	3	-10.000	-24.000
ÅRETS RESULTAT		**181.747**	**86.533**

FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Overført resultat	181.747	86.533
I ALT	**181.747**	**86.533**

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.182.435	1.003.891
Immaterielle anlægsaktiver	4	**1.182.435**	**1.003.891**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		117.416	104.989
Materielle anlægsaktiver	5	**117.416**	**104.989**
Lejedepositum og andre tilgodehavender		32.989	32.989
Finansielle anlægsaktiver	6	**32.989**	**32.989**
ANLÆGSAKTIVER		**1.332.840**	**1.141.869**
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		167.926	178.935
Varebeholdninger		**167.926**	**178.935**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		599.044	677.587
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.129.660	2.116.080
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		29.405	25.067
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse	7	0	21.621
Andre tilgodehavender		92.019	0
Periodeafgrænsningsposter		23.758	31.009
Tilgodehavender		**2.873.886**	**2.871.364**
OMSÆTNINGSAKTIVER		**3.041.812**	**3.050.299**
AKTIVER		**4.374.652**	**4.192.168**

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital		156.250	156.250
Reserve for udviklingsomkostninger		883.664	782.419
Overført resultat		21.677	-58.826
EGENKAPITAL		**1.061.591**	**879.843**
Hensættelse til udskudt skat		199.000	189.000
HENSATTE FORPLIGTELSER		**199.000**	**189.000**
Gæld til pengeinstitutter		238.450	223.560
Leverandører af varer og tjenesteydelser		233.261	497.565
Anden gæld		506.922	481.951
Feriepengeindefrysning		87.412	62.725
Langfristede gældsforpligtelser	8	**1.066.045**	**1.265.801**
Gæld til pengeinstitutter		528.644	650.837
Leverandører af varer og tjenesteydelser		243.371	201.435
Anden gæld		1.276.001	1.005.252
Kortfristede gældsforpligtelser		**2.048.016**	**1.857.524**
GÆLDSFORPLIGTELSER		**3.114.061**	**3.123.325**
PASSIVER		**4.374.652**	**4.192.168**

Eventualposter mv.	9
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs-kapital	Reserve for udviklings-omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	156.250	782.420	-58.826	879.844
Forslag til resultatdisponering			181.747	181.747
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger		101.244	-101.244	0
Egenkapital 31. december 2020	**156.250**	**883.664**	**21.677**	**1.061.591**

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4	
Løn og gager	1.082.805	863.893	
Andre omkostninger til social sikring	36.858	38.677	
Andre personaleomkostninger	35.731	58.396	
	1.155.394	**960.966**	
Andre finansielle omkostninger			2
Finansielle omkostninger i øvrigt	94.069	108.141	
	94.069	**108.141**	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat	10.000	24.000	
	10.000	**24.000**	

Immaterielle anlægsaktiver 4

	Færdiggjorte udviklings-projekter
Kostpris 1. januar 2020	4.182.270
Tilgang	560.626
Kostpris 31. december 2020	**4.742.896**
Afskrivninger 1. januar 2020	3.178.379
Årets afskrivninger	382.082
Afskrivninger 31. december 2020	**3.560.461**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	**1.182.435**

Conterra har med udgangspunkt i den valgte forretningsmodel, i hele sin levetid haft et højt udviklingsniveau, hvor der til stadighed er gang i et eller flere udviklingsprojekter. Udviklingsprojekterne bliver igangsat på baggrund af en konkret vurdering af markedspotentiale og konkurrencesituationen. For den del af udviklingsprojekterne der retter sig mod løsninger til det kommunale segment bliver der ligeledes foretaget en vurdering af risikoen for lovgivningsmæssige ændringer der kan påvirke opgavefordelingen mellem stat og kommuner.

Ved udviklingsprojekter bliver indtjeningspotentialet vurderet over en 3-5 års periode, kortest på løsninger som er påvirkelige af ændringer i den førte miljøpolitik. Ved design af udviklingsprojekter forsøges der så vidt muligt at inddrage potentielle kunder enten igennem kontraktmæssige aftaler eller ved træk på fagpersoner ved potentielle kunder.

Som led i øget fokus på kunder udenfor det miljøadministrative fagområde, er der i de senere år iværksat aktiviteter med henblik på at øge salgspotentialet af de udviklede løsninger ved at udvide datagrundlag og funktionalitet.

NOTER

	Note
Materielle anlægsaktiver	**5**

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2020	793.668
Tilgang	66.412
Kostpris 31. december 2020	**860.080**
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	688.679
Årets afskrivninger	53.985
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	**742.664**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	**117.416**

Finansielle anlægsaktiver **6**

	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2020	32.989
Kostpris 31. december 2020	**32.989**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	**32.989**

Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse **7**

Tilgodehavende hos ledelsen udgjorde i 2019 i alt 21.621 kr. Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%, p.t. svarende til 10,05%.
Tilgodehavende hos ledelsen er indfriet i 2020.

Langfristede gældsforpligtelser **8**

	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter	238.450	0	0	223.560
Leverandører af varer og tjenesteydelser	428.261	195.000	0	647.565
Anden gæld	506.922	0	350.000	481.951
Feriepengeindefrysning	87.412	0	0	62.725
	1.261.045	**195.000**	**350.000**	**1.415.801**

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	**9**

Eventualforpligtelser
Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på 153 tkr., der kan opsiges med 6 mdr. varsel.

Hæftelse i sambeskatningen
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for ConTerra Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser **10**
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der deponeret fordringspant for mellemværende op til 600 tkr.

For moderselskabs mellemværende med pengeinstitut er der afgivet ubegrænset selvskylder-kaution.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling **11**
Som led i fastholdelse af selskabets konkurrenceevne, har aktiviteterne hidtil været og vil fremover bestå i udvikling af analyser og løsninger baseret på registerdata. Udviklings-omkostninger til udvikling af nye løsninger samt forbedring af eksisterende løsninger, er i regnskabsåret aktiveret som færdiggjorte udviklingsprojekter med forventning om opnåelse af fremtidige økonomiske fordele.

Omkostninger til udvikling af standardløsninger, som forventes solgt i 2021, er aktiveret som varebeholdninger.

Det skal bemærkes, at målingen af udviklingsprojekternes samt varebeholdningens regnskabs-mæssige værdier er baseret på skøn over de tilknyttede forventede fremtidige økonomiske fordele.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ConTerra ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning
Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug
Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver
Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver
Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

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

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Gældsforpligtelser
Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.