



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

SISATECH A/S
LANGEBYENDE 16, 5471 SØNDERSØ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

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

Morten Møller Hansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Sisatech A/S Langebyende 16 5471 Søndersø
	CVR-nr.: 32 93 77 48 Stiftet: 18. maj 2010 Hjemsted: Søndersø Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Birgit Hansen, formand Sarah Lysager Gram Jakobsen Morten Møller Hansen
Direktion	Morten Møller Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Fynske Bank Østergade 4 5500 Middelfart

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Sisatech A/S.

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.

Søndersø, den 15. juli 2021

Direktion:

Morten Møller Hansen

Bestyrelse:

Birgit Hansen
Formand

Sarah Lysager Gram Jakobsen

Morten Møller Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Sisatech A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sisatech A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 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 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 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 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 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. 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 regnskabsbrugerne 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 regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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 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.

Odense, den 15. juli 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34505

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er salg og rådgivning af systemer til affaldshåndtering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i årets løb lavet et positivt resultat på 9 t.kr., hvilket ledelsen finder utilfredsstillende.

Som følge af nedlukning hos flere kunder grundet covid 19 i foråret 2020 og december 2020, har det ikke været muligt at færdiggøre igangværende projekter som forventet, hvilket har resulteret i større pengebindinger i varelager og igangværende arbejder. Flere af de igangværende projekter er under afslutning, hvilket ledelsen forventer vil forbedre likviditeten væsentligt.

Selskabets ledelse har udarbejdet et resultatbudget der fremviser positivt resultat på 430 tkr. Budgettet er udarbejdet på baggrund af den nuværende ordresituation. Ledelsen forventer, hvis og såfremt COVID-19 ikke lukker landet ned igen, at budget for 2021 kan opnås.

I takt med de udskudte projekter bliver færdiggjort hen over 2. halvår 2021, vil pengebindingerne blive væsentligt forbedret og ledelsen vurderer, at selskabets likviditetsbehov kan holdes inden for de forventede kreditfaciliteter, således selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2021.

Selskabet har gennem de sidste år haft fokus på videreudvikling og afprøvning af nye egenproducerede produkter samt fået virksomheden certificeret jf. EN1090-1 hvilket har været særdeles ressourcekrævende. Disse tiltag har bevirket en øget ordretilgang samt nye kundegrupper og vil fra 2. halvår 21 og fremover for alvor slå igennem.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Udbruddet og spredningen af 2. bølge af Covid-19 har bevirket, at virksomhedens omsætning er blevet reduceret, da færdiggørelsen af flere projekter har måtte afvente at pandemien stilner af. Dette skyldes i høj grad, at flere projekter leveres til hospitaler, som har været nedlukket for projekter under pandemien 2. bølge.

Baseret på en forudsætning om, at effekten af Covid-19 vil aftage i løbet af 2. kvartal 2021, har virksomhedens ledelse vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af virksomhedens aktiver da der alene er tale om udskydelse af projekter og ikke aflysning af projekter.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	757.164	1.292.245
Personaleomkostninger.....	2	-499.782	-549.401
Af- og nedskrivninger.....		-56.250	-29.852
DRIFTSRESULTAT		201.132	712.992
Andre finansielle indtægter.....	3	11.820	8.785
Andre finansielle omkostninger.....		-190.886	-208.199
RESULTAT FØR SKAT		22.066	513.578
Skat af årets resultat.....	4	-12.665	-117.858
ÅRETS RESULTAT		9.401	395.720
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	170.000
Overført resultat.....		9.401	225.720
I ALT		9.401	395.720

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Lejedepositum og andre tilgodehavender.....		20.750	20.750
Finansielle anlægsaktiver	5	20.750	20.750
ANLÆGSAKTIVER		20.750	20.750
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.454.280	1.188.480
Forudbetaling for varer.....		98.754	98.754
Varebeholdninger		1.553.034	1.287.234
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		937.340	909.839
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	2.985.383	2.942.870
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		111.973	174.102
Tilgodehavender		4.034.696	4.026.811
Likvide beholdninger		19.555	19.555
OMSÆTNINGSAKTIVER		5.607.285	5.333.600
AKTIVER		5.628.035	5.354.350

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		1.031.184	1.021.783
Forslag til udbytte.....		0	170.000
EGENKAPITAL.....		1.531.184	1.691.783
Hensættelse til udskudt skat.....		356.549	347.644
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		356.549	347.644
Banklån.....		191.608	461.900
Feriepengeindefrysning.....		30.122	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	221.730	461.900
Gæld til pengeinstitutter.....		2.273.362	1.698.054
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		661.719	510.081
Selskabsskat.....		3.760	0
Anden gæld.....		579.731	644.888
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.518.572	2.853.023
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		3.740.302	3.314.923
PASSIVER.....		5.628.035	5.354.350
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Forudsætning for fortsat drift	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	500.000	1.021.783	170.000	1.691.783
Forslag til resultatdisponering.....		9.401		9.401
Ordinært udbytte.....			-170.000	-170.000
Egenkapital 31. december 2020.....	500.000	1.031.184	0	1.531.184

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Kompensation fra Erhvervsstyrelsen.....	201.666	0	
	201.666	0	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	1	
Løn og gager.....	430.570	438.066	
Pensioner.....	48.950	39.788	
Andre omkostninger til social sikring.....	10.765	5.399	
Andre personaleomkostninger.....	9.497	66.148	
	499.782	549.401	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	11.620	6.430	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	200	2.355	
	11.820	8.785	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	3.760	0	
Regulering af udskudt skat.....	8.905	117.858	
	12.665	117.858	
Finansielle anlægsaktiver			5
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2020.....		20.750	
Kostpris 31. december 2020.....		20.750	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		20.750	
Igangværende arbejder for fremmed regning			6
Salgsværdi af udført arbejde.....	3.681.500	3.686.500	
Acontofaktureringer/acontobetalingen.....	-696.117	-743.630	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	2.985.383	2.942.870	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	2.985.383	2.942.870	
	2.985.383	2.942.870	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					7
	31/12 2020	Afdrag	Restgæld	31/12 2019	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Banklån.....	431.608	240.000	0	664.823	
Feriepengeindefrysning.....	30.122	0	0	0	
	461.730	240.000	0	664.823	
 Eventualposter mv.					 8
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået leasingkontrakter på driftsmidler med restløbetider på 9-60 mdr. Pr. 31. december 2020 udgør leasingforpligtelsen 153 tkr.					
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 MM Holding, Sønderlø ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 9
Til sikkerhed for bankmellemværende har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:					
Varebeholdninger.....				1.553.034	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....				937.340	
 Forudsætning for fortsat drift					 10
Selskabets ledelse har udarbejdet et resultatbudget der fremviser positiv resultat på 430 tkr. Budgettet er udarbejdet på baggrund af den nuværende ordresituation. Ledelsen forventer, hvis og såfremt COVID-19 ikke lukker landet ned igen, at budget for 2021 kan opnås.					
I takt med de udskudte projekter bliver færdiggjort hen over 2. halvår 2021, vil pengebindingerne blive væsentligt forbedret og ledelsen vurderer, at selskabets likviditetsbehov kan holdes inden for de forventede kreditfaciliteter, således selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2021.					
Det er en forudsætning for budgettet gennemførelse, at de udskudte projekter færdiggøres og slutfaktureres i løbet af 2. halvår 2021, således pengebindingerne nedbringes på varelager og igangværende arbejder således					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sisatech A/S 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

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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettorealiseringsværdien 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 råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Skyldig og tilgodehavende 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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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 nominal værdi.