



Tlf.: 75 24 61 66
olgod@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Torvet 2
DK-6870 Ølgod
CVR-nr. 20 22 26 70

POLAR A/S
HYLKEVEJ 31, 8660 SKANDERBORG
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2021 - 30. JUNI 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. november 2022

Rasmus Jul Christiansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--------------------------------------------------------------|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selskabet | Polar A/S Hylkevej 31 8660 Skanderborg CVR-nr.: 33 03 65 66 Stiftet: 14. juni 2010 Kommune: Skanderborg Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022 |
| Bestyrelse | Martin Jul Christiansen Rasmus Jul Christiansen, formand Jørgen Aagaard Jakobsen |
| Direktion | Jørgen Aagaard Jakobsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 2 6870 Ølgod |
| Pengeinstitut | Jyske Bank Torvet 21 6700 Esbjerg |
| Advokat | Ventus Advokater P/S John Tranums Vej 23 6705 Esbjerg Ø |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Polar 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 26. november 2022

Direktion:

Jørgen Aagaard Jakobsen

Bestyrelse:

Martin Jul Christiansen

Rasmus Jul Christiansen
Formand

Jørgen Aagaard Jakobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Polar A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Polar A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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 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 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Ølgod, den 26. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Barrit
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33761

Torben Poulsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne17402

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg og løntapning af kemikalier til virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Året udviklede sig bedre end budgetteret.

Årets resultat udgør 3.137 tkr. mod 5.026 tkr. sidste år.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på 28.982 tkr. og en egenkapital på 11.170 tkr. Direktionen anser det realiserede resultat tilfredsstillende.

Forventningerne til det kommende regnskabsår er mere usikre end normalt på grund af fortsatte effekter efter Covid-19 pandemien samt krigen i Ukraine. Fortsatte prisstigninger på råvarer og produktionsomkostninger påvirker indtjening negativt, da løbende prisreguleringer ikke fuldt kan opsure disse øgede omkostninger. Der estimeres med et driftsresultat på niveau af 2021-22.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 tkr. |
|--------------------------------------------|------|-------------------|-----------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 10.139.468 | 13.106 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -5.378.255 | -5.931 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -619.535 | -666 |
| DRIFTSRESULTAT | | 4.141.678 | 6.509 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 0 | 10 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -147.936 | -112 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 3.993.742 | 6.407 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -856.612 | -1.381 |
| ÅRETS RESULTAT | | 3.137.130 | 5.026 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 2.000.000 | 3.000 |
| Overført resultat..... | | 1.137.130 | 2.026 |
| I ALT | | 3.137.130 | 5.026 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|--------------------------------------------------|----------|-------------------|---------------|
| Grunde og bygninger..... | | 2.143.072 | 2.243 |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 1.935.987 | 1.475 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 113.979 | 156 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 4.193.038 | 3.874 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 4.193.038 | 3.874 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 8.734.905 | 6.877 |
| Varebeholdninger..... | | 8.734.905 | 6.877 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 11.346.664 | 5.347 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 4.650.034 | 6.492 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 55.550 | 81 |
| Tilgodehavender..... | | 16.052.248 | 11.920 |
| Likvide beholdninger..... | | 2.137 | 30 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 24.789.290 | 18.827 |
| AKTIVER..... | | 28.982.328 | 22.701 |

BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|---------------|
| Aktiekapital..... | | 2.500.000 | 2.500 |
| Overført resultat..... | | 6.670.180 | 5.533 |
| Forslag til udbytte..... | | 2.000.000 | 3.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 11.170.180 | 11.033 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 126.000 | 124 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 126.000 | 124 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 3.053.426 | 4.133 |
| Selskabsskat..... | | 854.612 | 1.418 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 3.908.038 | 5.551 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 5.580.533 | 145 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 3.676.472 | 2.431 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 2.121.917 | 1.290 |
| Anden gæld..... | | 2.399.188 | 2.127 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 13.778.110 | 5.993 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 17.686.148 | 11.544 |
| PASSIVER..... | | 28.982.328 | 22.701 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Aktiekapital | Overført resultat | Forslag til udbytte | I alt |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. juli 2021..... | 2.500.000 | 5.533.050 | 3.000.000 | 11.033.050 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 1.137.130 | 2.000.000 | 3.137.130 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -3.000.000 | -3.000.000 |
| Egenkapital 30. juni 2022..... | 2.500.000 | 6.670.180 | 2.000.000 | 11.170.180 |

NOTER

| | 2021/22 kr. | 2020/21 tkr. | Note |
|-----------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 11 | 12 | |
| Løn og gager..... | 4.619.466 | 5.342 | |
| Pensioner..... | 545.840 | 417 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 88.080 | 118 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 124.869 | 54 | |
| | 5.378.255 | 5.931 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 0 | 10 | |
| | 0 | 10 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 109.494 | 91 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 38.442 | 21 | |
| | 147.936 | 112 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 854.612 | 1.418 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 2.000 | -37 | |
| | 856.612 | 1.381 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
| Kostpris 1. juli 2021..... | 5.750.874 | 6.792.469 | 1.011.455 |
| Tilgang..... | 0 | 920.096 | 0 |
| Kostpris 30. juni 2022..... | 5.750.874 | 7.712.565 | 1.011.455 |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2021..... | 3.507.325 | 5.319.794 | 856.246 |
| Årets afskrivninger | 100.477 | 456.784 | 41.230 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2022..... | 3.607.802 | 5.776.578 | 897.476 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022..... | 2.143.072 | 1.935.987 | 113.979 |

NOTER

| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | Note |
|----------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|-------------|
| | 30/6 2022 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/6 2021 gæld i alt | 6 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | 3.053.426 | 0 | 0 | 4.133.162 | |
| Selskabsskat..... | 854.612 | 0 | 0 | 1.418.379 | |
| | 3.908.038 | 0 | 0 | 5.551.541 | |

Eventualposter mv.
7

Selskabet har indgået leasingaftaler med udløb i 2026. Leasingforpligtelsen udgør i alt 1.614 tkr.

Selskabet kautionerer for alt mellemværende mellem Cab-Dan Esbjerg ApS og Jyske Bank. Forpligtelsen udgør pr. 30. juni 2022: 2.871 tkr.

Selskabet kautionerer for alt mellemværende mellem PoDan ApS og Jyske Bank. Forpligtelsen udgør pr. 30. juni 2022: 0

Der er ikke indgået aftale om afdrag på gæld til moderselskabet.

Selskabets har stillet garanti på 200 tkr. overfor Skat.

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 PoDan ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
8

Selskabet har stillet virksomhedspant på 3.750 tkr. for mellemværende med Jyske Bank. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, som på balancetidspunktet har følgende regnskabsmæssige værdier:

| | |
|-------------------------|-------------|
| Driftsmidler | 1.936 tkr. |
| Varebeholdninger | 8.735 tkr. |
| Tilgodehavende for salg | 11.347 tkr. |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Polar A/S for 2021/22 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.

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

| | Brugstid | Restværdi |
|----------------------------------------------|----------|-----------|
| Bygninger..... | 10 år | 0-23 % |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 5-10 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.