



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

ENTRACOR APS
BROVEJEN 411, 5500 MIDDELFART
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. juni 2023

Jan Jacobsen

CVR-NR. 33 75 99 83

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
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Entracor ApS Brovejen 411 5500 Middelfart
	CVR-nr.: 33 75 99 83 Stiftet: 15. juni 2011 Kommune: Fredericia Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jan Jacobsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Danmarksgade 19 7000 Fredericia

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Entracor ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 21. juni 2023

Direktion:

Jan Jacobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Entracor ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Entracor ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelse af tilgodehavender fra salg på 80.401 t.kr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold

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.

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.

Odense, den 21. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel med brændstof og andre eksportvarer i større mængder på engros basis, samt dermed beslægtede aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets aktivitet med køb af olielaster og videresalg til lokal grossist i Nigeria med længerevarende tilbagebetaling af videresalget på grund af lokale begrænsninger i adgangen til at veksle fra den lokale valuta NGN til USD, en generel eksponering fra udsving i lokale oliepriser i Nigeria, udviklingen i den lokale valuta NGN og i USD samt samhandelsvilkår, der gør at fortjenesten ved handlen først endeligt lader sig opgøre, når fuld afregning er sket fra grossisten, gør at der er væsentlig usikkerhed ved værdiansættelsen af tilgodehavender fra salg.

Der er usikkerhed omkring opgørelsen af et endeligt afkast af oliehandlerne på tidspunktet for videresalg, hvorfor omsætningen indledningsvist indregnes uden margin til olie købet. Det endelige afkast af handlerne reguleres efterfølgende via nettoomsætningen efter et realisationsprincip, når afkastet af handlerne kan måles pålideligt.

I samme forbindelse er tilgodehavender fra salg i tilknytning hertil optaget til olie købets kostpris fratrukket acontoafregninger. Tilgodehavendet som er indregnet til 80.401 t.kr. er i USD og er eksponeret for valutaudsving.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets positive resultat er særligt påvirket af positive netto valutakursgevinster på USD.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.098.034	7.608.906
Personaleomkostninger.....	1	0	-223
DRIFTSRESULTAT		2.098.034	7.608.683
Andre finansielle indtægter.....	2	9.219.235	2.543.286
Andre finansielle omkostninger.....	3	-2.565.046	-3.013.114
RESULTAT FØR SKAT		8.752.223	7.138.855
Skat af årets resultat.....	4	-1.925.754	-1.574.131
ÅRETS RESULTAT		6.826.469	5.564.724
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		6.826.469	5.564.724
I ALT		6.826.469	5.564.724

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		80.401.340	73.701.289
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		101.738	238.981
Andre tilgodehavender.....		227.933	97.357
Tilgodehavender.....		80.731.011	74.037.627
 Likvide beholdninger.....		 639.043	 4.849.137
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		81.370.054	78.886.764
AKTIVER.....		81.370.054	78.886.764
 PASSIVER			
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		10.249.009	3.422.540
EGENKAPITAL.....		10.329.009	3.502.540
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		50.001	24.775
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		69.065.290	73.912.666
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		1.925.754	1.446.783
Kortfristede gældsforpligtelser.....		71.041.045	75.384.224
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		71.041.045	75.384.224
PASSIVER.....		81.370.054	78.886.764
 Eventualposter mv.	5		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	80.000	3.422.540	3.502.540
Forslag til resultatdisponering.....		6.826.469	6.826.469
Egenkapital 31. december 2022.....	80.000	10.249.009	10.329.009

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Andre personaleomkostninger.....	0	223	
	0	223	
 Andre finansielle indtægter			 2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	2.702	4.074	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	9.216.533	2.539.212	
	9.219.235	2.543.286	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	2.403.430	1.871.425	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	161.616	1.141.689	
	2.565.046	3.013.114	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.925.754	1.446.783	
Regulering af udskudt skat.....	0	127.348	
	1.925.754	1.574.131	
 Eventualposter mv.			 5
Eventualforpligtelser			
Ingen.			
 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 JJ HOLDING & INVEST ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.			

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

6

Selskabets aktivitet med køb af olielaster og videresalg til lokal grossist i Nigeria med længerevarende tilbagebetaling af videresalget på grund af lokale begrænsninger i adgangen til at veksle fra den lokale valuta NGN til USD, en generel eksponering fra udsving i lokale oliepriser i Nigeria, udviklingen i den lokale valuta NGN og i USD samt samhandelsvilkår, der gør at fortjenesten ved handlen først endeligt lader sig opgøre, når fuld afregning er sket fra grossisten, gør at der er væsentlig usikkerhed ved værdiansættelsen af tilgodehavender fra salg.

Der er usikkerhed omkring opgørelsen af et endeligt afkast af oliehandlerne på tidspunktet for videresalg, hvorfor omsætningen indledningsvist indregnes uden margin til olie købet. Det endelige afkast af handlerne reguleres efterfølgende via nettoomsætningen efter et realisationsprincip, når afkastet af handlerne kan måles pålideligt.

I samme forbindelse er tilgodehavender fra salg i tilknytning hertil optaget til olie købets kostpris fratrukket acontoafregninger. Tilgodehavendet som er indregnet til 80.401 t.kr. er i USD og er eksponeret for valutaudsving.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Entracor ApS for 2022 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.

Når fortjenesten af en handel ikke kan skønnes pålideligt på grund af at vilkårene for opgørelsen af fortjenesten er afhængig af, at der er sket fuld indbetaling, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger og fortjenesten indregnes først ved handlens afslutning når dette kan opgøres pålideligt.

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 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Tilgodehavender

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

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. 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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.